

Financieel jaarverslag 2024



Balans per 31 december 2024

(na resultaatbestemming)

	31/12/2024	31/12/2023
	€	€
1. ACTIVA		
1.1. Vaste activa		
1.1.2. Materiële vaste activa	8.142.033	7.500.107
1.1.3. Financiële vaste activa	<u>126.000</u>	<u>132.000</u>
	8.268.033	7.632.107
1.2. Vlottende activa		
1.2.2. Vorderingen	2.626.121	1.871.402
1.2.3. Effecten	9.444.234	9.192.765
1.2.4. Liquide middelen	<u>10.880.732</u>	<u>8.759.890</u>
	22.951.087	19.824.057
Totaal Activa	31.219.120	27.456.164
2. PASSIVA		
2.1. Eigen vermogen	19.313.240	21.137.191
2.2. Voorzieningen	401.196	428.824
2.4. Kortlopende schulden	<u>11.504.684</u>	<u>5.890.149</u>
Totaal Passiva	31.219.120	27.456.164

Staat van baten en lasten 2024

	2024 Realisatie €	2024 Begroting €	2023 Realisatie €
3. Baten			
3.1. Rijksbijdragen	38.547.120	37.607.104	38.843.150
3.2. Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden	828.746	669.354	837.196
3.5. Overige baten	1.311.324	1.022.106	1.365.567
<u>Totaal baten</u>	40.687.190	39.298.564	41.045.914
4. Lasten			
4.1. Personeelslasten	35.717.831	33.449.026	33.756.711
4.2. Afschrijvingen	1.227.473	1.247.130	1.214.797
4.3. Huisvestingslasten	2.881.589	2.731.041	2.545.662
4.4. Overige lasten	3.040.507	2.858.832	3.252.683
<u>Totaal lasten</u>	42.867.400	40.286.029	40.769.853
Saldo baten en lasten	-2.180.210	-987.465	276.061
6. Financiële baten en lasten	356.259	85.483	390.772
9. Resultaat	-1.823.951	-901.982	666.833
<u>Resultaatbestemming</u>			
2.1.1.1. Algemene reserve	-1.543.872	-145.059	135.195
2.1.1.2. Bestemmingsreserve publiek	-280.079	-756.923	489.638
2.1.1.5. Bestemmingsfondsen privaat	-	-	42.000
	<u>-1.823.951</u>	<u>-901.982</u>	<u>666.833</u>

Kasstroomoverzicht 2024

		2024	2023
		€	€
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>	<u>Ref.</u>		
Saldo baten en lasten		-2.180.210	276.061
		-2.180.210	276.061
Aanpassingen voor:			
Afschrijvingen	4.2	1.156.599	1.214.796
Mutatie voorzieningen	2.2	-27.628	142.638
		1.128.970	1.357.434
<u>Veranderingen in werkkapitaal</u>			
Vorderingen		-745.717	-5.357.778
Kortlopende schulden	2.4	5.614.535	-849.407
		4.868.818	-6.207.185
<u>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</u>		<u>3.817.578</u>	<u>-4.573.691</u>
Ontvangen interest	1.2.2.14	145.222	44.951
Betaalde interest	6.2.1	-49.434	-23.762
		95.788	21.189
<u>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</u>		<u>3.913.366</u>	<u>-4.552.500</u>
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>			
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2	-1.869.398	-1.659.500
Desinvesteringen in materiële vaste activa	1.1.2	70.874	6.482
Overige desinvesteringen in financiële vaste activa		6.000	16.950
<u>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>		<u>-1.792.524</u>	<u>-1.636.068</u>
<u>Mutatie liquide middelen</u>	1.2.4	<u>2.120.842</u>	<u>-6.188.568</u>
<u>Verloop geldmiddelen</u>			
Stand per begin boekjaar		8.759.890	14.948.458
Mutaties in boekjaar		2.120.842	-6.188.568
Stand per eind boekjaar		<u>10.880.732</u>	<u>8.759.890</u>

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

1. Algemene toelichting

Activiteiten

Stichting Katholiek Primair Onderwijs Roosendaal verzorgt primair onderwijs aan 4 tot 12 jarigen in de gemeente Roosendaal vanuit een Katholieke grondslag.

Continuïteit

Het eigen vermogen van Stichting Katholiek Primair Onderwijs Roosendaal bedraagt per 31 december 2024 € 19.313.242. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaat bepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Katholiek Primair Onderwijs Roosendaal is feitelijk en statutair gevestigd op Rector Hellemonsstraat 1, 4702RG te Roosendaal en ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 4203045.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Katholiek Primair Onderwijs Roosendaal zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen incl. de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. 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.

2. Algemene grondslagen voor verslaggeving

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de bepalingen opgenomen in de Ministeriële Richtlijn jaarverslaggeving onderwijs. Hierbij wordt aansluiting gezocht bij de bepalingen van BW2 titel 9 van het BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van kostprijs. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking opgenomen de realisatiecijfers van het voorgaande jaar, alsmede de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar.

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling. De in de jaarrekening opgenomen bedragen luiden in hele euro's.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

Operationele leases

De stichting heeft leasecontracten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de staat van baten en lasten over de looptijd van het contract.

3. Grondslagen balans

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van eventuele investeringssubsidies, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde.

Vanaf 1 januari 2020 wordt er een activeringsgrens gehanteerd van € 3.000. Investeringsgrens worden rechtstreeks ten laste van het resultaat gebracht.

Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van de geschatte levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Schoolgebouwen waarvan het juridisch eigendom berust bij de stichting en het economisch eigendom bij de gemeente zijn niet in de balans opgenomen.

De kosten voor groot onderhoud worden verwerkt in de boekwaarde van het actief. De kosten van groot onderhoud worden daarbij verwerkt in de kostprijs van het actief, de resterende boekwaarde van de te vervangen bestanddelen worden direct ten laste van het resultaat gebracht.

Dergelijke onderhoudskosten worden veelal aangemerkt als een belangrijk bestanddeel van een materieel vast actief en hierop wordt dan ook afzonderlijk afgeschreven. Deze 'componentenbenadering' kan ofwel vanaf het moment van aankoop van het actief worden toegepast dan wel vanaf het moment dat groot onderhoud wordt gepleegd.

Bijzondere waardevermindering van vaste activa

De stichting verantwoordt materiële vaste activa in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving. Volgens deze grondslagen dienen activa met een lange levensduur te worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden.

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum 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 vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de winst en verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief/de kasstroomgenererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt waarbij een disconteringsvoet wordt gehanteerd. De disconteringsvoet geeft geen risico's weer waarmee in de toekomstige kasstromen al rekening is gehouden.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde onder aftrek van transactiekosten. Vervolgens worden deze overige financiële vaste activa gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

Ook voor financiële instrumenten beoordeelt de stichting op iedere balansdatum of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief of een groep van financiële activa. Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen bepaalt de stichting de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardeverminderingen, en verwerkt dit direct in de staat van baten en lasten.

Bij financiële activa die gewaardeerd zijn tegen geamortiseerde kostprijs wordt de omvang van de bijzondere waardevermindering bepaald als het verschil tussen de boekwaarde van het actief en de best mogelijke schatting van de toekomstige kasstromen, contant gemaakt tegen de effectieve rentevoet van het financiële actief zoals die is bepaald bij de eerste verwerking van het instrument.

Het waardeverminderingsverlies dat daarvoor opgenomen was, dient te worden teruggenomen indien de afname van de waardevermindering verband houdt met een objectieve gebeurtenis na afboeking.

De terugname wordt beperkt tot maximaal het bedrag dat nodig is om het actief te waarderen op de geamortiseerde kostprijs op het moment van de terugname, als er geen sprake geweest zou zijn van een bijzondere waardevermindering. Het teruggenomen verlies wordt in de staat van baten en lasten verwerkt.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Effecten

De effecten opgenomen onder de financiële vaste activa en de vlottende activa, voor zover deze betrekking hebben op de handelsportefeuille, worden gewaardeerd tegen de reële waarde. Alle overige in de balans opgenomen financiële instrumenten zijn gewaardeerd tegen de (geamortiseerde) kostprijs. De reële waarde 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 onafhankelijk van elkaar zijn.

Waardeveranderingen van de effecten worden rechtstreeks verwerkt in de staat van baten en lasten.

Effecten worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

De onder de effecten opgenomen investeringen in eigen vermogensinstrumenten, die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille en die niet beursgenoteerd zijn, worden gewaardeerd tegen kostprijs. Indien sprake is van een bijzondere waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de staat van baten en lasten. Indien van een dergelijk individueel effect de reële waarde onder de kostprijs komt, wordt de waardevermindering direct verwerkt ten laste van de staat van baten en lasten. De onder de effecten opgenomen investeringen in eigen vermogensinstrumenten, die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille en die beursgenoteerd zijn, worden gewaardeerd tegen reële waarde met ongerealiseerde waardeveranderingen via de herwaarderingsreserve.

Transactiekosten die zijn toe te rekenen aan effecten die na eerste verwerking worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van de waardeveranderingen via de winst- en verliesrekening worden in de eerste waardering verwerkt. Bij verkoop van de effecten aan een derde worden de transactiekosten in de staat van baten en lasten verwerkt.

Transactiekosten die zijn toe te rekenen aan effecten die na eerste verwerking worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs worden verwerkt in de eerste waardering.

Effecten als onderdeel van de vlottende activa hebben een looptijd korter dan een jaar.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld in de toelichting op de balans, ter vrije beschikking van het bestuur en worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Liquide middelen die gedurende langer dan twaalf maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Eigen vermogen

De algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag en wordt opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve en/of het bestemmingsreserve gebracht.

Reserves worden geacht uit publieke middelen te zijn opgebouwd tenzij expliciet anders is vermeld in de toelichting op de balans.

Bestemmingsreserve Passend Onderwijs (publiek)

De reserve Passend Onderwijs is in 2013 gevormd vanuit additioneel verkregen middelen van het samenwerkingsverband in het kader van de implementatie van Passend Onderwijs.

Bestemmingsreserve NPO (publiek)

De reserve Passend Onderwijs is in 2021 gevormd vanuit niet bestede bijdragen vanuit het Ministerie van OC&W in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs. Deze reserve wordt vanaf kalenderjaar 2023 aangewend om de NPO-interventies ook na afloop van de bekostigingsperiode door OCW tijdelijk te continueren.

Bestemmingsreserve Groot onderhoud (publiek)

De reserve Groot onderhoud is per 1 januari 2021 gevormd vanuit de vrijval van de voorziening groot onderhoud en zal worden aangewend ter dekking van toekomstige afschrijvingslasten op geactiveerd groot onderhoud.

Bestemmingsfonds (privaat)

Het bestemmingsfonds privaat is gevormd bij de ontbinding van de Stichting Petrus Cansius in 2009. Bij ontbinding van deze stichting is het aanwezige eigen vermogen overgedragen aan KPO Roosendaal, waarbij is vastgelegd dat deze middelen bestemd zijn voor onderwijsgerelateerde uitgaven die niet worden gesubsidieerd binnen de onderwijsregelgeving. Dit bestemmingsfonds is in 2015 voor een bedrag van € 180.000 ingezet ter dekking van de lening aan de Stichting Onderwijsgebouw Zuiderdreef.

In 2023 heeft KPO Roosendaal een donatie ontvangen € 42.000 van Stichting Schoolkinderopvang 2eat&play voor de aankoop en montage van een keuken voor KPO basisschool Jeroen Bosch. De verwachting is dat deze doelbesteding in 2026 zal plaatsvinden. Tot die tijd blijft dit bedrag in de reserve zitten.

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 bepaald op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij de tijdswaarde van geld niet materieel is. Indien de tijdswaarde van geld niet materieel is, wordt de voorziening tegen nominale waarde verantwoord.

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, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

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

Personeelsvoorziening

Voorziening jubilea

Op basis van richtlijn 660 Onderwijsinstellingen is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea van personeelsleden.

De voorziening is bepaald op basis van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband, waarbij onder meer rekening wordt gehouden met toekomstige salarisstijgingen, ingeschatte blijfkans en disconteringsvoet.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken heeft betrekking op de loonkostendoorbetaling bij langdurig zieke personeelsleden. De voorziening is opgenomen op basis van verwachte lasten gedurende het dienstverband van de werknemers rekening houdend met het specifieke karakter van de voorziening.

Kortlopende schulden

Dit betreffen schulden met een op de balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar. Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

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

4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Rijksbijdragen

De ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet geoormerkte OCW subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten.

Geoormerkte OCW subsidies met een vrij besteedbaar overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waar nog geen activiteiten voor zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.

Geoormerkte OCW subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar waarin de gesubsidieerde lasten verantwoord worden. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn nog niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige overheidsbijdragen

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen verstrekt door gemeenten, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

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 exploitatiekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de instelling de condities voor ontvangst kan aantonen.

Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW, gemeenten, provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personeelslasten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de cao uitbetaald. 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 betaalde 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 het bevoegd gezag.

Pensioenlasten

Stichting Katholiek Primair Onderwijs Roosendaal heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. 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.

Stichting Katholiek Primair Onderwijs Roosendaal heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komen de werknemers die op de pensioengerechtigde leeftijd recht hebben op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd. Verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Aan het ABP worden premies betaald waarvan een deel door de werkgever en een deel door de werknemer wordt betaald. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Per december 2024 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 111,7% (=2023: 110,5%). De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Er bestaat geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in het geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

De volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd:

Onder gebouwen vallen:

- Gebouwen en technische installaties: afschrijvingstermijn 15 jaar
- Zonnepanelen: afschrijvingstermijn 15 jaar
- Groot onderhoud: afschrijvingstermijn variërend van 2 tot 40 jaar

Onder inventaris en apparatuur vallen:

- Meubilair leerlingsets: afschrijvingstermijn 25 jaar
- Meubilair Bureau's en bureaustoelen etc.: afschrijvingstermijn 10 jaar
- Meubilair overig: afschrijvingstermijn 5 jaar
- Apparatuur geluidsinstallaties, brandmeldapparatuur etc.: afschrijvingstermijn 10 jaar
- Apparatuur huishoudelijk: afschrijvingstermijn 5 jaar
- ICT digiborden: afschrijvingstermijn 5 jaar
- ICT laptops en computers: afschrijvingstermijn 4 jaar

Onder andere vaste bedrijfsmiddelen vallen:

- Leermiddelen boeken en lesmateriaal: afschrijvingstermijn 10 jaar
- Leermiddelen licenties: afschrijvingstermijn 8 jaar
- Overige vaste activa: afschrijvingstermijn 5 jaar
- Overige vaste activa telefoons: afschrijvingstermijn 3 jaar

Huisvestingslasten

Onder de huisvestingslasten worden de uitgaven voor huisvesting opgenomen. De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Overige lasten

De overige lasten hebben betrekking op uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken dan wel noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

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.

Waardeveranderingen van financiële instrumenten die op reële waarde gewaardeerd zijn, worden verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij deze methode wordt het nettoresultaat aangepast voor posten in de staat van baten en lasten die geen invloed hebben op ontvangsten en uitgaven in het verslagjaar, mutaties in de balansposten en posten in de staat van baten en lasten waarvan de ontvangsten en uitgaven niet worden beschouwd als behorende tot de operationele activiteiten.

De liquiditeitspositie in het kasstroomoverzicht bestaat uit liquide middelen onder aftrek van gerealiseerde bankkredieten. In het kasstroomoverzicht wordt onderscheid gemaakt tussen operationele, investerings- en financieringsactiviteiten.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en vlottende effecten. Effecten worden als liquide gezien indien deze als vlottend actief worden verantwoord.

Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen wordt opgenomen onder de operationele activiteiten.

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Algemeen

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten. De primaire financiële instrumenten van het bestuur, anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van het bestuur zijn het kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en renterisico.

Marktrisico

De instelling is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil.

De instelling loopt geen prijsrisico's.

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet.

Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst. De instelling maakt gebruik van meerdere banken om over meerdere kredietfaciliteiten te kunnen beschikken. Voor zover noodzakelijk, worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

Gezien de korte looptijd van deze instrumenten benadert de reële waarde de boekwaarde.

Toelichting op de balans per 31 december 2024

1. ACTIVA

1.1. Vaste activa

1.1.2. Materiële vaste activa

	1.1.2.1. Gebouwen en terreinen	1.1.2.3. Inventaris en apparatuur	1.1.2.4. Ov. mat. vaste activa	1.1.2.5. MVA in uitvoering	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand 1 januari 2024					
Aanschaffingswaarde	2.438.800	8.656.406	1.676.267	373.940	13.145.413
Cumulatieve afschrijvingen	-375.298	-4.120.064	-1.149.943	-	-5.645.305
Boekwaarden 1 januari 2024	2.063.502	4.536.342	526.324	373.940	7.500.107
Investeringen	865.180	555.687	36.059	412.472	1.869.398
Desinvesteringen	-	-899.684	-273.061	-	-1.172.745
In gebruik name activa	351.109	22.831	-	-373.940	-
Afschrijvingen	-243.236	-771.364	-141.999	-	-1.156.599
Afschrijvingen desinvesteringen	-	845.182	256.689	-	1.101.871
Saldo mutaties	973.053	-247.348	-122.312	38.532	641.925
Stand 31 december 2024					
Aanschaffingswaarde	3.655.089	8.335.240	1.439.265	412.472	13.842.066
Cumulatieve afschrijvingen	-618.534	-4.046.246	-1.035.253	-	-5.700.033
Boekwaarden 31 december 2024	3.036.555	4.288.994	404.012	412.472	8.142.033

In 2024 heeft er voor € 1.172.745 desinvesteringen plaatsgevonden, waarmee een boekverlies van € 70.875,- gepaard is gegaan. Dit boekverlies vormt tezamen met de afschrijvingen de totale afschrijvingskosten zoals verantwoord in de staat van baten en lasten.

Het totaal aan investeringsverplichtingen bedraagt ultimo boekjaar 2024 € 532.424.

	Saldo 31/12/2024 €	Saldo 31/12/2023 €
1.1.3. Financiële vaste activa		
1.1.3.8. Overige vorderingen	126.000	132.000
	126.000	132.000

	Boek- waarde 1-1-2024 €	Investeringen 2024 €	Aflossing 2024 €	Waarde verandering 2024 €	Boek- waarde 31-12-2024 €
1.1.3.8.1 Lening u/g *	132.000	-	6.000	-	126.000
Totaal overige vorderingen	132.000	-	6.000	-	126.000

Leningen en waarborgsommen

* Er is in 2015 een lening van € 180.000 verstrekt aan Stichting Onderwijsgebouw Zuiderdreef te Bergen op Zoom. Deze lening zal in 30 jaar worden terugbetaald. Hierover wordt een rentevergoeding berekend van 3%.

	31/12/2024 €	31/12/2023 €
--	-----------------	-----------------

1.2. Vlottende activa

1.2.2. Vorderingen

1.2.2.1. Debiteuren algemeen	59.349	374.976
1.2.2.2. Vorderingen op OCW	993.686	82.335
1.2.2.3. Vorderingen op gemeenten	918.117	655.295
1.2.2.4. Vorderingen op groepsmaatschappijen	-	17.446
1.2.2.6. Vorderingen op personeel	265	2.095
1.2.2.10 Overige vorderingen	40.470	39.933
1.2.2.12 Vooruitbetaalde kosten	451.673	626.273
1.2.2.14 Te ontvangen interest	162.561	73.049
	2.626.121	1.871.402

De vordering op OCW is fors gestegen. Dit wordt veroorzaakt door de incidentele subsidies vanuit DUS-I. Deze zijn voor het volledige beschikkingsbedrag opgenomen in de cijfers van 2024, maar worden over meerdere jaren uitbetaald. De vordering op gemeenten is fors gestegen door alle lopende projecten.

Alle overige vorderingen hebben een looptijd korter dan een jaar.

	Boek- waarde 1-1-2024	Aankopen 2024	Verkopen 2024	Waarde- verandering 2024	Boek- waarde 31-12-2024
1.2.3 Effecten	€	€	€	€	€
1.2.3.2 Obligaties	9.192.765	2.080.510	2.000.000	170.959	9.444.234
	9.192.765	2.080.510	2.000.000	170.959	9.444.234

De effecten staan ter vrije beschikking van de instelling en worden als handelsportefeuille aangehouden.

	31/12/2024	31/12/2023
	€	€
1.2.4. Liquide middelen		
1.2.4.1. Kasmiddelen	4.062	3.456
1.2.4.2. Tegoeden op Bankrekeningen	10.876.670	8.756.434
	10.880.732	8.759.890

De liquide middelen staan vrij ter beschikking, met uitzondering van het tegoed op de bankrekening van Beheerscommissie Het Kwadrant ad € 427.750. Deze middelen staan ten doel aan de Beheerscommissie Het Kwadrant.

2. PASSIVA

2.1. Eigen vermogen

	Stand per 1-1-2023	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31-12-2023
	€	€	€	€
2.1.1.1. Algemene reserve	11.558.695	135.195	-	11.693.890
2.1.1.2. Bestemmingsreserve publiek	8.071.309	489.638	-	8.560.947
2.1.1.5. Bestemmingsfondsen privaat	840.354	42.000	-	882.354
	20.470.358	666.833	-	21.137.191

	Stand per 1-1-2024	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31-12-2024
	€	€	€	€
2.1.1.1. Algemene reserve	11.693.890	-1.543.872	-	10.150.018
2.1.1.2. Bestemmingsreserve publiek	8.560.947	-280.079	-	8.280.868
2.1.1.5. Bestemmingsfondsen privaat	882.354	-	-	882.354
	21.137.191	-1.823.951	-	19.313.240

Reserve Inv. Goed Onderwijs

KPO Roosendaal investeert bewust in het extra aantrekken van onderwijsassistenten en leerkrachtondersteuners, waarmee een aantal strategische doelstellingen worden nagestreefd. Ten eerste zien we in de kleutergroepen een toenemende vraag naar het wegwerken van achterstanden op met name taalgebied. Ten tweede zien we de behoefte om de verbinding tussen de kinderopvang en de kleutergroepen te versterken. En ten derde kunnen extra onderwijsassistenten en leerkrachtondersteuners een belangrijke rol spelen in het 'anders organiseren van het onderwijs', iets wat omwille van onderwijs kwaliteit én het structurele lerarentekort een belangrijk strategisch speerpunt is binnen het primair onderwijs. Elk jaar wordt een bedrag van ongeveer € 500.000 gereserveerd voor deze investering t.i.v. de algemene reserve.

Privaat

Het bestemmingsfonds privaat is gevormd bij de ontbinding van de Stichting Petrus Canusius in 2009. Bij de ontbinding van deze stichting is het aanwezige eigen vermogen overgedragen aan KPO Roosendaal, waarbij is vastgelegd dat deze middelen bestemd zijn voor onderwijsgerelateerde uitgaven die niet worden gesubsidieerd binnen de onderwijs-regelgeving. Dit bestemmingsfonds is in 2015 voor een bedrag van € 180.000 ingezet ter dekking van de lening aan de Stichting Onderwijsgebouwen Zuiderdreef. Deze beperking in de doelstelling is aangebracht door derden.

In 2023 heeft KPO Roosendaal een donatie ontvangen € 42.000 van Stichting Schoolkinderopvang 2eat&play voor de aankoop en montage van een keuken voor KPO basisschool Jeroen Bosch. Dit specifiek aangebrachte bestedingsdoel is vastgelegd in een donatie-overeenkomst tussen Stichting Schoolkinderopvang 2eat&play en het schoolbestuur. Deze beperking in de doelstelling is aangebracht door derden.

	Stand per 1-1-2024	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31-12-2024
	€	€	€	€
2.1.1.2. Bestemmingsreserve publiek	1.452.307	-218.501	-	1.233.806
Reserve Passend Onderwijs	1.682.685	-674.565	-	1.008.120
Reserve Nationaal Programma Onderwijs	5.425.955	612.987	-	6.038.942
Reserve Groot onderhoud	8.560.947	-280.079	-	8.280.868

Reserve Passend Onderwijs

De reserve Passend Onderwijs is in 2013 gevormd van uit additioneel verkregen middelen van het Samenwerkingsverband in het kader van de implementatie van Passend Onderwijs. In het kalenderjaar 2024 zijn voor een bedrag van € 218.501 uitgaven gedaan in het kader van de uitvoering en verdere implementatie van Passend Onderwijs. Verdere aanwending van de reserve zal plaatsvinden in het jaar 2025 en verder, waarbij het bestuur heeft besloten dat aanwending van deze reserve steeds zal plaatsvinden in het kader van Passend Onderwijs in de brede zin.

Reserve NPO

Voor de schooljaren 2021-2022 en 2022-2023 is vanuit OCW een forse extra subsidie toegekend in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs. Deze subsidie is toegekend als lumpsum bekostiging en als zodanig verantwoord in de jaarrekening. De in 2021 en 2022 nog niet bestede NPO-middelen zijn toegevoegd aan de bestemmingsreserve NPO. Deze reserve zal, in overeenstemming met het bestuursbesluit, in de komende jaren worden aangewend om de NPO interventies tijdelijk te continueren.

2.2. Voorzieningen

	Stand per 1- 1-2024	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Stand per 31-12-2024
	€	€	€	€	€
2.2.1. Personele voorzieningen	428.824	34.470	62.098	-	401.196
	428.824	34.470	62.098	-	401.196

	Stand per 1- 1-2024	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Stand per 31-12-2024
	€	€	€	€	€
2.2.1. Personele voorzieningen	279.016	34.470	35.917	-	277.569
2.2.1.4. Jubileumvoorziening	149.808	-	26.181	-	123.627
2.2.1.6. Langdurig zieken	428.824	34.470	62.098	-	401.196

	Kortlopend deel < 1 jaar	Middellang lopend deel 1 t/m 5 jaar	Langlopend deel > 5 jaar
	€	€	€
2.2.1. Personele voorzieningen	48.380	269.265	86.551
	48.380	269.265	86.551

	Saldo 31/12/2024	Saldo 31/12/2023
	€	€
2.4. Kortlopende schulden		
2.4.6. Schulden aan gemeenten	4.142.603	566.498
2.4.8. Crediteuren	1.331.627	619.998
2.4.9. Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.739.389	1.540.788
2.4.10. Pensioenen	420.889	418.933
2.4.12. Overige kortlopende schulden	885.484	712.057
2.4.14. Vooruitontvangen subsidies OCW	1.586.580	542.781
2.4.17. Vakantiegeld en vakantiedagen	1.093.351	1.068.089
2.4.19. Overige overlopende passiva	304.761	421.004
	11.504.684	5.890.149

De kortlopende schulden laten een stijging zien van € 5.713.194 ten opzichte van 2023, welke nagenoeg geheel ter herleiden is naar een toename van de schulden aan gemeenten als gevolg van het realiseren van de vervangende bouw en nieuwbouw van verschillende schoolgebouwen.

In 2024 heeft de nieuwe CAO PO geleid tot een ophoging van de salariskosten. Deze ontwikkeling is ook terug te zien in de toename van de kortlopende schulden inzake belastingen, pensioenen en vakantiegeld.

De vooruitontvangen subsidies OCW laten een stijging zien van € 1.043.798 ten opzichte van 2023. Dit komt doordat er in 2024 voor meer scholen diverse incidentele subsidies zoals basisvaardigheden zijn aangevraagd en toegekend.

Niet uit balans blijkende verplichtingen

Rechten

Er zijn geen niet uit balans blijkende rechten die hier moeten worden toegelicht.

Verplichtingen

De volgende niet uit balans blijkende verplichtingen worden hieronder toegelicht.

Vlg. Nr.	Omschrijving	Periode van t/m	Looptijd	Bedrag per maand	Bedrag verslag jaar	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar	Bedrag totaal
1	Zorg van de Zaak	01/01/2025 31/12/2025	12	5.606	67.272	67.272	-	-	67.272
2	Konica Minolta	01/04/2023 31/03/2028	60	10.284	123.408	123.408	277.674	-	401.082
3	Engie gas	01/01/2024 31/12/2025	24	52.463	629.557	629.557	-	-	629.557
4	Engie elektra	01/01/2024 31/12/2025	24	17.030	204.362	204.362	-	-	204.362
5	Van Oers	01/01/2025 31/12/2025	12	7.860	94.315	94.315	-	-	94.315
6	Afas	01/01/2025 31/12/2025	12	6.805	81.657	81.657	-	-	81.657

Operationele leaseverplichtingen: uitsplitsing looptijd

Ultimo boekjaar zijn de verplichtingen uit hoofde van operationele leases als volgt te specificeren:

	31/12/2024	31/12/2023
	€	€
Minimale lease betalingen van operationele lease met een looptijd < 1 jaar	€ 123.408	123.612
Minimale lease betalingen van operationele lease met een looptijd > 1 en < 5 jaar	€ 277.674	401.739
Minimale lease betalingen van operationele lease met een looptijd > 5 jaar	-	-
	<u>€ 401.082</u>	<u>525.351</u>

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na afloop van het boekjaar geen gebeurtenissen voorgedaan die belangrijk zijn voor de interpretatie van de cijfers in de jaarrekening.

Bestemming van het resultaat

Het saldo van baten en lasten over 2024 ad -€ 1.823.949 wordt:

- onttrokken aan de algemene reserve voor een bedrag van	-€ 1.543.872
- onttrokken aan de bestemmingsreserve publiek NPO voor een bedrag van	-€ 674.565
- toegevoegd aan de bestemmingsreserve publiek Groot Onderhoud voor een bedrag van	€ 612.987
- onttrokken aan de bestemmingsreserve publiek Passend Onderwijs voor een bedrag van	-€ 218.501
	<u>-€ 1.823.951</u>

Verbonden partijen

Naam:	Juridische vorm:	Statutaire zetel:	code activiteiten:	Eigen vermogen 31-12-2024	Resultaat jaar 2024	Totale baten 2024	Art 2: 403 deelname BW	consolidatie
				€	€	€	%	%
Stichting KPO Kinderopvang	Stichting	Roosendaal	4.	185.122	117.727	1.097.079	nee	100%
Stichting onderwijsgebouw Zuiderdreef	Stichting	Bergen op Zoom	3	494.409	56.614	165.894	nee	50%
VVE Zonneboom	Stichting	Roosendaal	3	39.946	11.881	156.888	nee	53%
VVE Markiezen	Stichting	Bergen op Zoom	3	-	-	404.875	nee	50%
SWV PO3001	Stichting	Bergen op Zoom	4	-	-	-		0%
SWV VO3001	Stichting	Bergen op Zoom	4	-	-	-		0%
SWV PO3002	Stichting	Roosendaal	4	-	-	-		0%
SWV VO3002	Stichting	Roosendaal	4	-	-	-		0%
SWV PO2902	Stichting	Goes	4	-	-	-		0%
				<u>719.477</u>	<u>186.222</u>	<u>1.824.736</u>		

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

Voor het jaar 2024 wordt op grond van artikel 2:407 BW gebruik gemaakt van de vrijstelling van consolidatieplicht voor Stichting KPO Kinderopvang.

Toelichting op Staat van baten en lasten

	2024 Realisatie €	2024 Begroting €	2023 Realisatie €
3.1. <u>Rijksbijdragen</u>			
3.1.1.1. Rijksbijdrage OCW	37.221.762	36.579.210	37.450.450
3.1.2.1. Overige subsidies OCW	359.358	98.628	247.570
3.1.3.3. Ontv. Doorbetalingen Rijksbijdrage	966.000	929.266	1.145.130
	<u>38.547.120</u>	<u>37.607.104</u>	<u>38.843.150</u>
3.2. <u>Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden</u>			
3.2.2.2. Overige gemeentelijke en GR bijdragen en subsidies	828.746	669.354	837.196
	<u>828.746</u>	<u>669.354</u>	<u>837.196</u>

De overige overheidsbijdragen en subsidies zijn voor het merendeel structureel van aard, waarbij de omvang van de ontvangen gelden variabel is. Daarnaast hebben alle subsidies wel een einddatum, waardoor ook voor structurele subsidies periodiek een nieuwe toekenning van toepassing is.

	2024 Realisatie €	2024 Begroting €	2023 Realisatie €
3.5. <u>Overige baten</u>			
3.5.1. Opbrengst verhuur	509.319	468.506	478.843
3.5.2. Detachering personeel	484.861	368.240	398.872
3.5.5. Ouderbijdragen	4.482	16.000	30.806
3.5.10 Overige	312.662	169.360	457.046
	<u>1.311.324</u>	<u>1.022.106</u>	<u>1.365.567</u>

Alle in het boekjaar verantwoorde opbrengsten zijn direct of indirect verkregen vanuit het verlenen van onderwijs.

4.1. <u>Personeelslasten</u>			
4.1.1. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	33.080.413	31.817.371	31.307.953
4.1.2. Overige personele lasten	2.994.256	1.631.655	2.658.419
4.1.3. Af: Ontvangen vergoedingen	-356.838	-	-209.661
	<u>35.717.831</u>	<u>33.449.026</u>	<u>33.756.711</u>
4.1.1. <u>Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten</u>			
4.1.1.1. Lonen en salarissen	25.351.245	24.412.159	23.827.069
4.1.1.2. Sociale lasten	3.784.691	3.636.765	3.436.641
4.1.1.3. Premies Participatiefonds	402.889	385.516	516.771
4.1.1.4. Premies Vervangingsfonds	-	-	-
4.1.1.5. Pensioenlasten	3.541.588	3.382.931	3.527.472
	<u>33.080.413</u>	<u>31.817.371</u>	<u>31.307.953</u>

Personele bezetting

Het gemiddeld aantal FTE bedraagt in 2024: 401 (2023: 385). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal FTE.

	2024	2023
Bestuur / Management	24	18
Personeel primair proces	259	250
Ondersteunend personeel	118	117
Totaal gemiddeld aantal werknemers	<u>401</u>	<u>385</u>

Er zijn geen medewerkers werkzaam in het buitenland. Ook in 2023 was dit het geval.

	2024 Realisatie €	2024 Begroting €	2023 Realisatie €
4.1.2. <u>Overige personele lasten</u>			
4.1.2.1. Dotaties personele voorzieningen	8.289	-	216.723
4.1.2.2. Lasten personeel niet in loondienst	1.657.848	564.690	1.290.566
4.1.2.3. Overige	1.328.119	1.066.965	1.151.130
	<u>2.994.256</u>	<u>1.631.655</u>	<u>2.658.419</u>
4.1.3. <u>Af: ontvangen vergoedingen</u>			
4.1.3.1. Ontvangen vergoedingen Participatiefonds	-	-	-
4.1.3.2. Ontvangen vergoedingen Vervangingsfonds	-	-	-
4.1.3.3. Overige uitkeringen die de personeelslasten verminderen	-356.838	-	-209.661
	<u>-356.838</u>	<u>-</u>	<u>-209.661</u>
4.2. <u>Afschrijvingen</u>			
4.2.2.1. Afschrijvingen gebouwen en terreinen	243.236	215.684	183.578
4.2.2.3. Afschrijvingen inventaris en apparatuur	771.364	1.017.382	813.684
4.2.2.4. Afschrijvingen overige materiële vaste activa	141.998	14.064	171.610
4.2.2.5. Boekwinst inventaris en overige materiële vaste activa	70.875	-	45.925
	<u>1.227.473</u>	<u>1.247.130</u>	<u>1.214.798</u>
4.3. <u>Huisvestingslasten</u>			
4.3.1. Huurlasten	442.854	355.310	336.352
4.3.3. Onderhoudslasten (klein onderhoud)	606.770	582.591	502.420
4.3.4. Energie en water	833.766	871.061	780.277
4.3.5. Schoonmaakkosten	850.387	762.162	754.681
4.3.6. Belastingen en heffingen ter zake van huisvesting	52.500	50.452	44.571
4.3.7. Dotatie voorziening onderhoud	-	-	-
4.3.8. Overige huisvestingslasten	95.312	109.465	127.361
	<u>2.881.589</u>	<u>2.731.041</u>	<u>2.545.662</u>
4.4. <u>Overige lasten</u>			
4.4.1. Administratie en beheer	746.119	666.772	697.869
4.4.2. Inventaris en apparatuur	614.547	650.148	708.627
4.4.3. Leer- en hulpmiddelen	847.809	866.901	914.995
4.4.5. Overige	832.032	675.011	931.192
	<u>3.040.507</u>	<u>2.858.832</u>	<u>3.252.683</u>

Toepassing van artikel 2:382a BW, het honorarium van de accountantsorganisatie kan als volgt worden gespecificeerd:

	2024 Realisatie €	2024 Begroting €	2023 Realisatie €
<u>Accountantslasten</u>			
4.4.1.1. Onderzoek jaarrekening	67.158	67.753	64.771
4.4.1.2. Andere controle opdrachten	7.605	-	15.210
4.4.1.3. Fiscale adviezen	-	-	-
4.4.1.4. Andere niet-controlediensten	-	-	-
	<u>74.763</u>	<u>67.753</u>	<u>79.981</u>

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden die bij de vennootschap en de in de consolidatie betrokken maatschappijen zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en onafhankelijke accountants zoals bedoeld in artikel 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties). De kosten voor de controle zijn inclusief omzetbelasting. Bovenstaande accountantshonoraria zijn verwerkt op basis van het lastenstelsel.

	2024 Realisatie €	2024 Begroting €	2023 Realisatie €
6. <u>Financiële baten en lasten</u>			
6.1.1. Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	234.734	107.315	96.289
6.1.3. Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	170.959	-	318.245
6.2.1. Rentelasten en soortgelijke lasten	-49.434	-21.832	-23.762
	<u>356.259</u>	<u>85.483</u>	<u>390.772</u>

Model G: Verantwoording subsidies

G1. Subsidies waarbij het eventueel niet aangewende deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan andere activiteiten waarvoor bekostiging wordt verstrekt.

Omschrijving	Toewijzing		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	Datum	Status
Subsidie voor studieverlof 2023-2024	1350475	22/08/23	Ja
Subsidie voor studieverlof 2023-2024	1349658	22/08/23	Ja
Subsidie voor studieverlof 2023-2024	1350146	22/08/23	Ja
Subsidie voor Studieverlof 2024	1414877	20/08/24	Onderhanden
Subsidie voor Studieverlof 2024	1415186	20/08/24	Onderhanden
Subsidie voor Studieverlof 2024	1415174	20/08/24	Onderhanden
Subsidie voor Studieverlof 2024	1415280	20/08/24	Onderhanden
Subsidie voor Studieverlof 2024	1414342	20/08/24	Onderhanden
Gelijke kansen in het onderwijs	GKO22-008	26/07/22	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden 2023-2025	VBV23-PO-0895	31-05-2023	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden 2024-2026	VBV24-PO-2788	18-6-2024	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden 2024-2026	VBV24-PO-2638	18-6-2024	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden 2024-2026	VBV24-PO-2682	18-6-2024	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden 2024-2026	VBV24-PO-2683	18-6-2024	Onderhanden
SOOL subsidie 2022-2025	SOOL22469	10-11-2022	Onderhanden
SOOL subsidie 2024-2026	SOOLPO24234	7-10-2024	Onderhanden
SOOL subsidie 2024-2026	SOOLP24454	22-10-2024	Onderhanden
SOOL subsidie 2024-2027	SOOLPO24412	4-11-2024	Onderhanden
Brugfunctionaris 2024-2027	BRF-240021	8-5-2024	Onderhanden
Brugfunctionaris 2024-2027	BRF-240103	8-5-2024	Onderhanden
Brugfunctionaris 2024-2027	BRF-240104	8-5-2024	Onderhanden
Brugfunctionaris 2024-2027	BRF-240339	8-5-2024	Onderhanden
Brugfunctionaris 2024-2027	BRF-240450	8-5-2024	Onderhanden
School en omgeving 2023-2025	RSO-24025	6-8-2024	Onderhanden
School en omgeving 2023-2025	RSO-24026	6-8-2024	Onderhanden
School en omgeving 2023-2025	RSO-24027	6-8-2024	Onderhanden
School en omgeving 2023-2025	RSO-24028	6-8-2024	Onderhanden
School en omgeving 2023-2025	RSO-24029	6-8-2024	Onderhanden

G2. Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

G2A. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflappend per ultimo verslagjaar
Hiervan is geen sprake.

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

Wet normering topinkomens (WNT) Verantwoording 2024

Per 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Katholiek Primair Onderwijs Roosendaal van toepassing zijnde regelgeving.

De klassenindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld:

- Totale baten kalenderjaar	6
- Aantal leerlingen	3
- Gewogen aantal onderwijssoorten	4
- Totaal aantal complexiteitspunten	13

Het bezoldigingsmaximum in 2024 voor Stichting Katholiek Primair Onderwijs Roosendaal is berekend conform de WNT klassenindeling. Op grond van de criteria valt deze rechtspersoon in klasse E, daarmee bedraagt het bezoldigingsmaximum € 197.000.

Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functieervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2024 Bedragen x € 1	J.P.M.C Verdaasdonk	C.G.A.M Mens
Functiegegevens	Voorzitter College van Bestuur	Lid College van Bestuur
Aanvang en einde functieervulling in 2024	01/01-31/12	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	1,00
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 172.681	€ 173.138
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 23.452	€ 23.453
Subtotaal	€ 196.133	€ 196.591
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 197.000	€ 197.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totaal bezoldiging 2024	€ 196.133	€ 196.591

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

N.v.t.
N.v.t.

Gegevens 2023 Bedragen x € 1	J.P.M.C Verdaasdonk	C.G.A.M Mens
Functiegegevens	Voorzitter College van Bestuur	Lid College van Bestuur
Aanvang en einde functieervulling in 2023	01-01 / 31-12	01-01 / 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	1,00
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 166.384	€ 165.620
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.616	€ 22.616
Subtotaal	€ 189.000	€ 188.236
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 189.000	€ 189.000
Totaal bezoldiging 2023	€ 189.000	€ 188.236

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2024						
bedragen x € 1	A.J. Hilberdink-Briggeman	V. Poppe	G.A.A. Reijnders	T.J.M. Lansu	J.P. de Wit	
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Vice-voorzitter	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Bezoldiging						
Bezoldiging	€ 15.480	€ 10.836	€ 10.836	€ 12.016	€ 10.836	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 29.550	€ 19.700	€ 19.700	€ 19.700	€ 19.700	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Bezoldiging	€ 15.480	€ 10.836	€ 10.836	€ 12.016	€ 10.836	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	

Gegevens 2023						
bedragen x € 1	A.J. Hilberdink-Briggeman	V. Poppe	G.A.A. Reijnders	T.J.M. Lansu	J.P. de Wit	J. Stuurman
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Vice-voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/2 - 31/12	1/7 - 31/12	1/1 - 30/06
Bezoldiging						
Bezoldiging	€ 15.000	€ 10.500	€ 10.500	€ 10.750	€ 5.250	€ 5.750
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 28.350	€ 18.900	€ 18.900	€ 17.295	€ 9.528	€ 9.372
Bezoldiging	€ 15.000	€ 10.500	€ 10.500	€ 10.750	€ 5.250	€ 5.750

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder
Niet van toepassing.

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100

Niet van toepassing. Er zijn geen topfunctionarissen inclusief degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt, voor al zijn/haar functies bij één WNT-instelling en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is
Niet van toepassing.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is
Niet van toepassing.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Niet van toepassing.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Ondertekening door bestuurders en Raad van Toezicht

Het Bestuur verklaart hierbij de jaarrekening over de periode 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024 te hebben vastgesteld.

De jaarrekening bestaat uit een balans per 31 december 2024 en een staat van baten en lasten over de periode 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024.

Ondertekening bestuurders
J.M.P.C Verdaasdonk

C.G.A.M. Mens

Ondertekening toezichthouders
A.J. Hilberdink-Briggeman

V. Poppe

G.A.A. Reijnders

T.J.M. Lansu

J.P. de Wit

Overige gegevens:

Statutaire regeling omtrent de bestemming van het resultaat

In de statuten is niets bepaald omtrent de bestemming van het behaalde resultaat. Het College van Bestuur maakt een voorstel ter aanwending van het behaalde resultaat, dat ter goedkeuring aan de Raad van Toezicht wordt voorgelegd.