



cvo't gooi

Jaarrekening 2023

20187

Stichting voor het Christelijk Voortgezet Onderwijs in het Gooi



Inhoud

1	Grondslagen	2
1.1	Algemeen.....	2
1.2	Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening	2
1.3	Grondslagen voor de waardering van activa en passiva	3
1.4	Grondslagen voor de bepaling van het resultaat	5
1.5	Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht.....	5
1.6	Pensioenen	5
2	Balans per 31 december 2023 (na resultaatbestemming).....	6
3	Staat van baten en lasten over 2023	7
4	Kasstroomoverzicht over 2023	8
5	Toelichting op de balans per 31 december 2023.....	9
6	Niet uit de balans blijkende verplichtingen	14
7	Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023.....	15
8	Verplichte toelichting en overige toelichting.....	17
8.1	Gebeurtenissen na balansdatum	17
8.2	Model E: Verbonden partijen	17
8.3	Model G Verantwoording subsidies	18
9	Controle verklaring van de accountant	25



1 Grondslagen

1.1 Algemeen

Activiteiten

De activiteiten van Stichting CVO 't Gooi, statutair gevestigd te Hilversum, Bisonlaan 1 ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 40517211, bestaan voornamelijk uit het geven van onderwijs.

Verbonden partijen

Het overzicht van de verbonden partijen is opgenomen in Model E in hoofdstuk 8 Verplichte Toelichting.

1.2 Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Richtlijn 660 en Titel 9 Boek 2 BW. De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd volgens het kostprijsmodel. 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.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de 'Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen'. Voor de grondslagen van de financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

De stichting maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de stichting blootstellen aan renterisico's, kredietrisico's en liquiditeitsrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

De stichting handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de stichting verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de kredietrisico's en marktrisico's.

Kredietrisico

Het gaat hierbij om het risico dat financiële instellingen niet aan hun contractuele verplichtingen kunnen voldoen. Door het spreiden van transacties over verschillende financiële instellingen wordt getracht dit risico te beperken. Verder dienen de financiële instellingen te voldoen aan kredietwaardigheidseisen (rating). Dit is opgenomen in het Treasurystatuut.

Renterisico en kasstroomrisico

De stichting loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende kortlopende schulden. Voor vorderingen en schulden met variabele renteafspraken loopt de stichting risico ten aanzien van toekomstige kasstromen. Met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt de stichting risico's over de marktwaarde.



1.3 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte toekomstige gebruiksduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Materiële vaste activa in aanbouw worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs en indien van toepassing verminderd met bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit materiaalkosten, directe arbeidskosten en een toerekenbaar deel van de indirecte productiekosten.

De afschrijvingspercentages bedragen:

Schoolgebouw (eigen aandeel)	2% (van boekwaarde per 01-01-18 ad € 261.181,60)
Woonhuizen	2,25%
Aanpassing gebouw	10%
Nieuwbouw/renovatie	5%
Leerlingenmeubilair	4%
Kantoormeubilair	6,67%
Hard- en software	25%
Audiovisuele apparatuur	10%
Machines	4%
Diversen	10%

Voor de kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans.

Financiële vaste activa

De onder de financiële vaste activa opgenomen obligaties (beursgenoteerd en niet-beursgenoteerd), die eveneens niet behoren tot een handelsportefeuille en die worden aangehouden tot het einde van de looptijd, worden gewaardeerd op de geamortiseerde kostprijs. Wanneer de marktwaarde lager is dan de geamortiseerde kostprijs, wordt een bijzondere waardevermindering verantwoord. Het verlies als gevolg van de bijzondere waardevermindering wordt in mindering gebracht op de geamortiseerde kostprijs. Een terugname van een bijzondere waardevermindering geschiedt tot maximaal de geamortiseerde kostprijs die zou zijn bepaald als geen sprake zou zijn geweest van een bijzondere waardevermindering.

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 mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden.

Langlopende en kortlopende schulden

Opgenomen leningen en schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Investeringsubsidies

Subsidies in verband met de aanschaf van (materiële) vaste activa worden in mindering gebracht op de betreffende activa. Deze subsidies worden tijdsevenredig over de geschatte economische levensduur van deze activa ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Algemene reserve



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

Voorzieningen

Voorzieningen worden opgenomen indien op balansdatum de betreffende toekomstige kosten hun oorsprong vinden in feiten of omstandigheden die zich in de periode voorafgaand aan de balansdatum hebben voorgedaan (oorsprongseis); deze kosten aan die periode kunnen worden toegerekend (toerekeningseis); er een redelijke mate van zekerheid bestaat dat de kosten zich zullen voordoen (zekerheidseis) en tevens een betrouwbare inschatting gemaakt kan worden van de omvang van de kosten. De personele voorzieningen worden gewaardeerd door het aantal uren te vermenigvuldigen met een intern rekentarief. Voor de jubileumvoorziening geldt de waardering tegen contante waarde, overige voorzieningen tegen geamortiseerde kostprijs. 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.

Voorziening groot onderhoud

Voor de onderwijssector is er een overgangsregeling ingesteld die recentelijk tot en met het jaar 2023 was verlengd conform overgangsbepalingen RJ660,602/ 603.

CVO 't Gooi heeft er voor gekozen in 2023 geen gebruik meer te maken van deze overgangsregeling. De voorziening hebben wij bepaald op basis van de methode met waardering per onderhoudscomponent, per gebouw, gekoppeld aan de onderhoudscyclus van elk afzonderlijk onderhoudscomponent en dus niet meer op basis van benadering waarbij verschillende gebouwen en alle onderhoudscomponenten bij elkaar genomen worden en er gemiddeld genomen voldoende middelen in de voorziening zijn opgenomen.

Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht, met uitzondering van het klachtenonderhoud en het jaarlijkse regulier onderhoud. Dat wordt jaarlijks ten laste van de exploitatie gebracht. Geheel volgens de regeling RJ212.

De jubileumvoorziening is gevormd ter dekking van de kosten van jubileumgratificaties die op grond van de cao uitbetaald dienen te worden, rekening houdende met duur van de huidige dienstverbanden en blijfkansen.

De jubileumvoorziening is gevormd ter dekking van de kosten van jubileumgratificaties die op grond van de cao uitbetaald dienen te worden, rekening houdende met duur van de huidige dienstverbanden en blijfkanspercentages.

De voorziening spaarverlof en de voorziening persoonlijk budget zijn gebaseerd op gespaarde uren. Deze uren zijn gewaardeerd tegen een intern tarief, gebaseerd op de werkelijke salariskosten per medewerker.

De voorziening Bovenwettelijke WW is gevormd voor de verwachte lasten uit hoofde van de BWW kosten die op de werkgever verhaald worden. De omvang van deze voorziening is gebaseerd op de inschatting van de toekomstige kosten gerelateerd aan de ex-medewerkers op balansdatum.

De voorziening voor Langdurig zieken is gevormd voor de verwachte kosten die samenhangen met de medewerkers die langdurig ziek zijn. Wij zijn eigenrisicodragers voor de eerste 2 ziekte jaren van onze werknemers. Voor de periode daarna zijn wij aangesloten bij het UWV. De omvang van deze voorziening is gebaseerd op de verwachte kosten van de eerste 2 ziektejaren van de relevante, langdurig zieke, medewerkers.



Overige activa en passiva

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.

1.4 Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Exploitatiesubsidies

Exploitatiesubsidies hebben betrekking op gesubsidieerde uitgaven en worden ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde uitgaven komen.

Boekwinsten verkoop materiële vaste activa

Boekwinsten die voortvloeien uit de verkoop van materiële vaste activa worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Baten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Lasten en verplichtingen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar worden in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

1.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

Betaalde en ontvangen interest worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

1.6 Pensioenen

De stichting heeft een pensioenregeling bij de pensioenuitvoerder ABP (bedrijfstakpensioenfonds). De regeling wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerders, te weten het bedrijfstakpensioenfonds. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord. Aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst wordt beoordeeld of en zo ja welke verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie op balansdatum bestaan. Deze additionele verplichtingen, waaronder eventuele verplichtingen uit herstelplannen van de pensioenuitvoerder, leiden tot lasten voor de stichting en worden in de balans opgenomen in een voorziening. De waardering van de verplichting is de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om deze per balansdatum af te wikkelen. Indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, wordt de verplichting gewaardeerd tegen de contante waarde. Discontering vindt plaats op basis van rentetarieven van hoogwaardige ondernemingsobligaties. Toevoegingen aan en vrijval van de verplichtingen komen ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening. Een pensioenvordering wordt in de balans opgenomen wanneer de stichting beschikkingsmacht heeft over de pensioenvordering, wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen die de pensioenvordering in zich bergt, zullen toekomen aan de stichting, en wanneer de pensioenvordering betrouwbaar kan worden vastgesteld. Ultimo 2023 (en 2022) waren er geen pensioenvorderingen en geen verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie. 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. Naar de stand van december 2022 bedraagt de beleidsdekkingsgraad (het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden) van het pensioenfonds 118,6%. De dekkingsgraad bedroeg eind 2023 112,9%. (bron: <https://www.abp.nl/over-abp/financiele-situatie/dekkingsgraad/>).



2 Balans per 31 december 2023 (na resultaatbestemming)

Activa	31-dec-23		31-dec-22	
	€	€	€	€
Vaste activa				
Materiële vaste activa				
Gebouwen en terreinen	2.496.555		2.162.573	
Inventaris en apparatuur	3.357.468		3.042.716	
		5.854.023		5.205.289
Financiële vaste activa				
Overige financiële vaste activa		0		0
Viottende activa				
Vorderingen				
Debiteuren	2.985		84.115	
Overige vorderingen	254.689		26.262	
Overlopende activa	848.392		717.762	
		1.106.066		828.139
Liquide middelen		6.847.599		8.573.977
Totaal activa		13.807.689		14.607.405
Passiva				
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Algemene reserve		7.195.985		7.669.904
Bestemmingsreserve NPO		541.225		541.255
Bestemmingsreserve WDRM		361.511		807.278
Onverdeeld resultaat		0		0
		8.098.721		9.018.437
Voorzieningen				
Onderhoudsvoorziening	1.654.901		1.253.436	
Voorziening jubileum	136.994		209.000	
Voorziening spaarverlof	58.425		62.731	
Voorziening persoonlijk budget	895.317		933.364	
Voorziening BWV	47.299		45.822	
Voorziening langdurig zieken	92.954		57.560	
		2.885.890		2.561.913
Kortlopende schulden				
Crediteuren		685.575		577.833
Belastingen en sociale lasten		1.065.801		1.038.560
Overige schulden		26.541		26.059
Overlopende passiva				
OCW	29.167		48.198	
Reserveringen	811.730		748.876	
Overlopende passiva	24.533		3.151	
Nog te besteden	179.731	1.045.161	584.378	1.384.603
		2.823.078		3.027.055
Totaal passiva		13.807.689		14.607.405



3 Staat van baten en lasten over 2023

	1/1-31/12/2023	Begroting 1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
	€	€	€
Baten			
Rijksbijdrage OCW	24.965.634	21.825.702	23.645.235
Gemeentelijke bijdrage	0	0	24.835
Overige baten	957.767	787.395	814.391
Som der baten	25.923.401	22.613.097	24.484.461
Lasten			
Personele lasten	20.433.788	17.928.901	18.967.900
Afschrijvingen	760.873	745.223	670.497
Huisvestingslasten	1.513.791	1.327.512	1.416.583
Overige lasten	3.806.843	2.485.689	3.301.840
Som der lasten	26.515.296	22.487.325	24.356.820
Saldo baten minus lasten	-591.895	125.772	127.641
Financiële baten en lasten			
Rentebaten	30.325	0	0
Overige financiële baten	0	0	0
Rentelasten	11.008	0	31.855
Overige financiële lasten	0	0	0
Saldo financiële baten en lasten	19.317	0	-31.855
Saldo exploitatie	-572.578	125.772	95.786
Bestemmingsreserve WDRM	807.278	0	0
Bestemmingsreserve NPO	0	0	0
Saldo exploitatie na bestemmingsreserve	234.700	125.772	95.786



4 Kasstroomoverzicht over 2023

	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	-591.895	127.640
Afschrijvingen	760.873	670.497
Mutaties voorzieningen	-21.472	548.633
Mutaties werkkapitaal		
- Vorderingen	-279.287	-172.963
- Kortlopende schulden	-203.978	393.562
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-335.758	1.567.369
Saldo ontvangen betaalde interest	19.017	-31.855
Kasstroom uit operationele activiteiten	-316.741	1.535.514
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Bijdrage gemeente Hilversum	0	0
(Des)investeringen materiële vaste activa	1.409.607	1.552.617
(Des)investeringen financiële vaste activa	0	0
	1.409.607	1.552.617
Mutatie liquide middelen	-1.726.348	-17.103
Beginstand liquide middelen	8.573.977	8.591.080
Mutatie liquide middelen	-1.726.378	-17.103
Eindstand liquide middelen	6.847.599	8.573.977



5 Toelichting op de balans per 31 december 2023

MATERIËLE VASTE ACTIVA

	1.2.1	1.2.2	
	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Totaal
	€	€	€
Aanschafwaarde t/m 2022	3.738.390	8.485.130	12.223.520
Cumulatieve afschrijvingen t/m 2022	-1.575.817	-5.442.414	-7.018.231
Boekwaarde per 1 januari 2022	2.162.573	3.042.716	5.205.289
Bijdragen derden	0	0	0
Desinvesteringen 2023	0	0	0
Investerings 2023	595.906	813.701	1.409.607
	595.906	813.701	1.409.607
Afschrijvingen 2023	261.924	498.949	760.873
Afschrijvingen desinvesteringen 2023	0	0	0
	333.982	314.752	648.734
Aanschafwaarde t/m 2023	4.334.297	9.298.831	13.633.128
Cumulatieve afschrijvingen t/m 2023	-1.837.742	-5.941.363	-7.779.105
	2.496.555	3.357.468	5.854.023

WOZ en verzekerde waarde gebouwen en terreinen

	€	Peildatum
WOZ-waarde gebouwen en terreinen	1.165.000	869.000 1-1-2023

De WOZ waarde betreffen de woonhuizen.
De woonhuizen zijn volledig afgeschreven.

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
DEBITEUREN		
Debiteuren	2.985	84.115
Voorziening dubieuze debiteuren	0	0
	2.985	84.115

Er is gekeken of de hoogte van de voorziening debiteuren toereikend is voor het nog uitstaande saldo. Gezien het saldo is er geen voorziening getroffen.



Overige vorderingen

Personeel	0	-6.593
Omzetbelasting	2.062	33.451
Ouderbijdrage	121.921	0
Kluishuur	7.495	0
NPO	0	1.358
Rente	30.316	0
Detachering	65.135	0
Diversen	27.760	0
	254.689	28.216

Overlopende activa

Vooruit betaalde facturen	771.293	664.963
Nog te ontvangen bedragen	56.520	13.249
Nog te nemen transitorische omzet	0	5.500
Borg	20.579	0
	848.392	683.712

Liquide middelen

Banken	6.844.254	8.579.381
Kruisposten	-37	0
Kas	3.383	11.698
	6.847.599	8.591.079



EIGEN VERMOGEN

Beginbalans 1.1.2024	Saldo 31.12.2022	Stelselwijziging Groot ----- onderhoud	Saldo 1.1.2023	Bestemming resultaat	Saldo 31.12.2023
Algemene reserve	7.669.934	-347.108	7.322.826	-126.841	7.195.985
Bestemmingsreserve NPO	541.225	0	541.225	0	541.225
Bestemmingsreserve WDRM	807.278	0	807.278	-445.737	361.541
	9.018.437	-347.108	8.671.329	-572.578	8.098.751

Resultaat lopen boekjaar 2023:

Eind 2022 is er een bestemmingsreserve gevormd voor werkdrukkiddelen. Totaal € 807.232.

Deze reserve is in 2023 volledig bestemd waardoor het resultaat over 2023 na bestemming wordt:

Resultaat lopen boekjaar 2023	€ -572.578
Uit bestemmingsreserve werkdrukkiddelen	€ 807.278
	€ 234.700

Van het eigen vermogen per 31-12-2023 zijn twee bestemmingsreserves gevormd;

- NPO	541.255
- Werkdrukkiddelen	361.511
Totaal bestemmingsreserve per 31-12-2023	902.766

Totaal toegekende subsidie NPO	1.756.581
gedeelte 2021 (augustus-december)	731.909
	1.024.672
Totaal toegekend NPO 2022	1.116.583
Uitgaven NPO 2022	-1.600.000
Mutatie Bestemmingsreserve NPO 2022	-483.417

Bestemmingsreserve NPO 31-12-2023	541.255
-----------------------------------	---------

Totaal toegekend werkdrukkiddelen	1.837.609
Gedeelte 2022	-306.364
Uitgaven werkdrukkiddelen 2023	-1.169.734
Bestemmingsreserve werkdrukkiddelen 31-12-2023	361.511

Het eigen vermogen bevat geen private reserves.

VOORZIENINGEN

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Onderhoudsvoorziening		
Voorziening per 31.12.2022	1.253.436	999.315
Stelselwijziging	347.108	0
Stand per 01-01-2023	1.600.544	999.315
Dotatie	213.839	307.864
Uitgaven	159.482	53.428
Stand per 31-12-2023	1.654.901	1.253.751

Kortlopend (< 1 jaar): € 205.749 Langlopend (> 1 jaar): € 1.449.152



	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Voorziening jubileum		
Stand per 1 januari	209.000	203.000
Toevoeging	0	27.127
	209.000	230.127
Vrijval	58.624	0
Onttrekking	13.382	21.127
Stand per 31-12-2023	136.994	209.000

Kortlopend (< 1 jaar): € 23.563 Langlopend (> 1 jaar): € 113.431

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Voorziening spaarverlof		
Stand per 1 januari	62.731	70.070
Toevoeging	0	-7.339
	62.731	62.731
Onttrekking	4.306	0
Stand per 31-12-2023	58.425	62.731

Kortlopend (< 1 jaar): € - Langlopend (> 1 jaar): € 58.425

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Voorziening persoonlijk budget		
Stand per 1 januari	933.364	899.416
Toevoeging	358.416	113.865
	1.291.780	1.013.281
Onttrekking	396.463	79.917
Stand per 31-12-2023	895.317	933.364

Kortlopend (< 1 jaar): € 191.000 Langlopend (> 1 jaar): € 704.317

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Voorziening Bovenwettelijke WW		
Stand per 1 januari	45.822	86.460
Toevoeging	26.094	35.704
	71.916	122.164
Onttrekking	13.111	30.582
Vrijval	11.506	45.760
Stand per 31-12-2023	47.299	45.822

Kortlopend (< 1 jaar): € - Langlopend (> 1 jaar): € 47.299

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Voorziening voor Langdurig zieken		
Stand per 1 januari	57.560	63.000
Toevoeging	80.394	43.794
	137.954	106.794
Onttrekking	0	25.913
Vrijval	45.000	23.321
Stand per 31-12-2023	92.954	57.560

Kortlopend (< 1 jaar): € 62.841 Langlopend (> 1 jaar): € 30.113



KORTLOPENDE SCHULDEN

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Crediteuren	685.575	577.833
Belastingen en sociale lasten		
Loonheffing	829.420	768.357
Pensioenlasten	236.381	270.203
	1.065.801	1.038.560
Overige schulden		
Personeelsvereniging	26.541	26.059
Waarborgfonds werkweken	0	0
Project Engels Leven lang leren	0	0
Salarissen	0	0
Overige	0	0
	26.541	26.059
Overlopende passiva		
	31-12-2023	31-12-2022
Subsidie studieverlof	0	19.031
Zij-instromers	11.667	11.667
Totaal geormerkte subsidies OCW	11.667	30.698
Prestatiesubsidie convenant	17.500	17.500
Totaal niet geormerkte subsidies OCW	17.500	17.500
Totaal OCW:	29.167	48.198
Reserveringen:		
Reservering vakantiegeld	574.345	533.230
Reservering eindejaarsuitkering	0	0
Reservering bindingstoelage	66.300	60.501
Reservering overuren	171.085	155.146
Totale reserveringen	811.730	748.876
Overlopende passiva:		
Spaarrekening werkweken	0	242
Project slachtoffer onbekend	856	1.507
Diversen nog te betalen	0	1.402
Te betalen loon	13.182	0
Af te dragen premie overig	4.971	0
TR payroll profit	5.523	0
Totaal overlopende passiva	24.533	3.151
Nog te besteden:		
Regionale RAL/RAP subsidie	31.539	330.438
Heterogene brugklassen	50.000	116.666
Doorstroomprogramma's	0	48.370
Gemeente Hilversum	19.196	25.244
Basisvaardigheden	68.833	0
Gezonde school	10.128	8.328
Nog te besteden overig	35	55.332
Totaal nog te besteden	179.731	584.378
	1.045.161	1.384.603



6 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Investeringsverplichtingen

Op balansdatum zijn geen investeringsverplichtingen onderhanden.

Langlopende contracten

Als langlopende contracten zijn door de organisatie aangegaan contracten betreffende schoonmaak met een einddatum 17 augustus 2023, energie met als einddatum 31 december 2025 en onderhoud met als einddatum 31 december 2024. Op jaarbasis bedragen deze verplichtingen ruim € 785.000.



7 Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023

	Begroting t/m		
	t/m 31-12-2023	31-12-2023	t/m 31-12-2022
	€	€	€
RIJKSBIJDRAGE			
Normvergoeding: Personeel	19.394.847	18.366.376	19.387.889
Normvergoeding: Materieel	0	0	0
Overige subsidies OCW	3.108.764	1.145.233	3.045.199
Ontv. doorbetalingen Rijksbijdrage Samenwerkingsverbanden	2.462.023	2.314.093	1.212.147
	24.965.634	21.825.702	23.645.235
De post Overige subsidies OCW is als volgt te specificeren:			
Afrekening uitkeringskosten	-216.073	0	-214.583
Versterking functiemix leraren VO in de randstad	413.141	0	373.093
Prestatiesubsidie VSV	16.355	0	14.881
Nieuwkomers	41.186	0	80.813
NPO	1.214.409	730.866	2.231.812
Werkdrukmiddelen	722.609	0	0
Strategisch personeelsbeleid	274.571	0	0
Doorstroom programma VMBO-MBO/ VMBO HAVO	47.675	0	135.013
Heterogene brugklassen	105.712	100.000	83.334
Basisvaardigheden	49.167	0	0
Inhaal- en ondersteunings programma	0	0	-158.400
RAP Regionale Aanpak Personeelstekort	420.982	293.000	418.174
Niet geormerkte subsidies	3.089.733	1.123.866	2.964.137
Subsidie studieverlof	19.031	21.367	49.396
Zij-instromers	0	0	31.666
Geormerkte subsidies	19.031	21.367	81.062
Overige subsidies OCW	3.108.764	1.145.233	3.045.199
	Begroting t/m		
	t/m 31-12-2023	31-12-2023	t/m 31-12-2022
OVERIGE BATEN			
Huur woningen	33.307	33.500	23.786
Sterk Techniek Onderwijs	333.534	294.244	145.183
Ouderbijdragen	371.395	172.000	256.318
Ontvangen huren	2.846	6.000	13.282
Detachering	170.968	151.419	262.944
Ambtelijk secretariaat	0	0	1.069
Leerlingenkantine	39.091	0	54.712
Diversen	6.627	130.232	57.097
	957.767	787.395	814.391



PERSONELE LASTEN

Lonen en salarissen	14.331.705	12.712.288	13.268.704
Sociale lasten	1.994.865	1.397.201	1.766.288
Pensioenlasten	1.992.387	2.499.872	2.126.159
Externe ondersteuning / detachering	1.166.512	789.460	906.180
	19.485.469	17.398.821	18.067.331
Overige personele lasten	1.099.316	530.080	1.074.779
	20.584.785	17.928.901	19.142.110
Minus: Uitkeringen en doorbelaste kosten	-150.996	0	-174.210
	20.433.788	17.928.901	18.967.900

De post uitkeringen en doorbelaste kosten bestaat uit loonkosten ziektevervanging en loonkostenvergoedingen door derden

	<u>t/m 31-12-2023</u>	<u>t/m 31-12-2022</u>
Personele bezetting gemiddeld in FTE	207	210

	Begroting	t/m	
	t/m 31-12-2023	31-12-2023	t/m 31-12-2022
	€	€	€

AFSCHRIJVINGEN

Gebouwen	261.924	236.548	187.902
Inventaris en apparatuur	498.949	508.675	482.595
	760.873	745.223	670.497

	Begroting	t/m	
	t/m 31-12-2023	31-12-2023	t/m 31-12-2022

HUISVESTINGSLASTEN

Kleine onderhoudskosten	299.186	295.429	365.843
Energie	351.073	229.950	212.912
Schoonmaakkosten	551.586	482.393	508.906
Heffingen	2.042	3.000	1.964
Dotatie aan voorziening voor groot onderhoud	213.840	213.840	307.549
Overige huisvestingskosten	96.064	102.900	19.409
	1.513.791	1.327.512	1.416.583

OVERIGE LASTEN

Administratie beheer en bestuur	1.791.740	1.228.689	1.596.047
Inventaris en apparatuur, kleine aanschaffingen en onderhoudskosten	43.991	35.350	46.698
Onderwijskosten	1.834.086	1.191.650	1.561.375
Leerlingenkantine	42.122	30.000	41.592
Overige kosten	94.904	0	56.128
	3.806.843	2.485.689	3.301.840

In de post Administratie beheer en bestuur onder 4.4.1 is het accountants-honorarium opgenomen.

	<u>t/m 31-12-2023</u>	<u>t/m 31-12-2022</u>
	€	€
Specificatie honorarium		
4.4.1.1 Onderzoek jaarrekening	29.851	45.581
4.4.1.2 Andere controle opdrachten	0	0
4.4.1.3 Fiscale adviezen	0	0
4.4.1.4 Andere niet-controledienst	0	0
	29.851	45.581

	Begroting	t/m	
	t/m 31-12-2023	31-12-2023	t/m 31-12-2022
	€	€	€

FINANCIELE BATEN

Rentebaten	30.325	0	0
Overige financiële baten	0	0	0

FINANCIELE LASTEN

Rentelasten	11.008	0	31.855
Overige financiële lasten	0	0	0
	19.317	0	-31.855



8 Verplichte toelichting en overige toelichting

8.1 Gebeurtenissen na balansdatum

Geen.

8.2 Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2023	Exploitatiesaldo 2023	Baten 2023	Verklaring art 2: 403 BW ja/nee	Consolidatie ja/nee
				€	€	€		
Qinas, vereniging samenwerkende schoolbesturen in Het Gooi	Coöperatie U.A.	Hilversum	Overig	484.791	-474.444	24.875.160	nee	nee

8.3 Model G Verantwoording subsidies

G1 Verantwoording van subsidies waarvan het eventuele overschot wordt toegevoegd aan de lumpsum

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	bedrag toewijzing	Ontvangen tot en met boekjaar	Prestatie afgerond of subsidiestatus onderhanden ja/nee
Lerarenbeurs	131254/ABLTINS-337924	16-jul-21	8.229	8.229	ja
Lerarenbeurs	128002/ABLTINS-334242	27-jun-21	3.815	3.815	ja
Lerarenbeurs	129503/ABLTINS-335549	27-jun-21	4.115	4.115	ja
Lerarenbeurs	131049/ABLTINS-333668	27-jun-21	4.115	4.115	onderhanden
Lerarenbeurs	128249/ABLTINS-335375	27-jun-21	9.258	9.258	ja
Lerarenbeurs	136506/ABLTINS-365830	19-jun-22	9.472	9.472	ja
Lerarenbeurs	136829/ABLTINS-366596	19-jun-22	8.419	8.419	ja
Lerarenbeurs	137335/ABLTINS-368895	19-jun-22	4.210	4.210	ja
Lerarenbeurs	137561/ABLTINS-365587	19-jun-22	6.314	6.314	ja
Lerarenbeurs	137838/ABLTINS-366150	19-jun-22	4.210	4.210	ja
Basisvaardigheden	VBV23P-VO-0043	31-mei-23	236.000	118.000	onderhanden
Regionale aanpak personeel onderwijs	RAP220072		293.000	122.083	onderhanden
Heterogene Brugklassen	SBH210444	12-nov-21	100.000	100.000	onderhanden
Heterogene Brugklassen	SBH210420	12-nov-21	100.000	100.000	ja
Zij-instroom	2/266/39996	25-okt-22	20.000	20.000	ja
Zij-instroom	1/246/39992	1-nov-21	20.000	20.000	ja
Zij-instroom	1/112/39997	8-jun-21	20.000	20.000	ja
			851.155	562.238	

G2A Subsidie met verrekeningsclausule aflopend per ultimo verslagjaar	Niet van toepassing
--	---------------------

G2B Subsidie met verrekeningsclausule doorlopend tot in volgend verslagjaar	Niet van toepassing
--	---------------------



8.4 WNT-verantwoording 2023 Stichting voor Christelijk Voortgezet Onderwijs

De WNT is van toepassing op Stichting voor Christelijk Voortgezet Onderwijs. Het voor Stichting voor Christelijk Voortgezet Onderwijs toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000

Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor Stichting voor Christelijk Voortgezet Onderwijs in het Gooi is gebaseerd op bezoldigingsklasse D en deze bedraagt over 2023: € 173.000. Deze klasse D is vastgesteld op basis van de afgeleide complexiteitspunten:

1. De gemiddelde baten per kalenderjaar tussen 5 mln en 25 mln resulteren in 4 complexiteitspunten.
 2. Het aantal leerlingen dat zich bevindt tussen de 1.500 en 2.500 resulteert in 2 complexiteitspunten.
 3. Tenslotte levert het aantal onderwijssoorten, namelijk 3, nog eens 3 complexiteitspunten op.
- Het aantal opgetelde complexiteitspunten, 9, vallen in klasse D, welke start bij 9 en loopt tot 12 complexiteitspunten. Met ingang van 2023 is het referentiejaar 2021 (t-2).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

Gegevens 2023		
bedragen x € 1	D. Roobeek	
Functiegegevens	Directeur-bestuurder	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1-31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	145.314	
Beloningen betaalbaar op termijn	22.730	
Subtotaal	168.044	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	173.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	168.044	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	
Gegevens 2022		
bedragen x € 1	D. Roobeek	
Functiegegevens	Directeur-bestuurder	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 t/m 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	132.955	
Beloningen betaalbaar op termijn	22.184	
Subtotaal	155.139	

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



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

Niet van toepassing

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen (vervolg)

Gegevens 2023						
bedragen x € 1	D. Stevens		P.M.A. Cornelissen		N. Soomer	
Functiegegevens	Lid/Voorzitter		Lid		Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1-31/12		1/1-31/12		1/1-31/12	
Bezoldiging						
Bezoldiging	11.508		8.852		8.852	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	25.950		17.300		17.300	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	11.508		8.852		8.852	
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.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Gegevens 2022						
bedragen x € 1	D. Stevens		P.M.A. Cornelissen		N. Soomer	
Functiegegevens	Lid		Lid		Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/7-31/12		1/1-31/12		1/7-31/12	
Bezoldiging						
Bezoldiging	5.000		4.000		2.000	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.300		16.800		8.400	

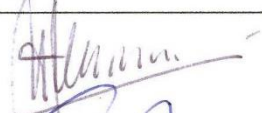
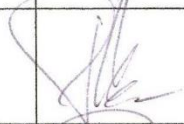
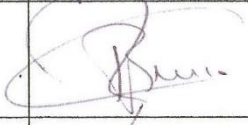
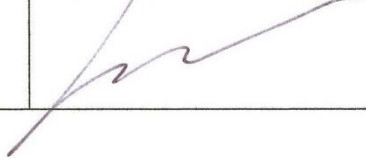


1c. Toezichthoudende topfunctionarissen (vervolg)

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	R. Bruin	S. Staal	M.W. van der Molen
Functiegegevens	Lid/Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functie vervulling in 2023	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	8.852	10.519	8.852
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.300	17.300	17.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	8.852	10.519	8.852
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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	R. Bruin	S. Staal	M.W. van der Molen
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functie vervulling in 2022	1/1-31/12	1/7-31/12	1/1-31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	9.667	000	4.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	16.800	000	16.800



8.5 Tekenblad

Naam	Functie	Handtekening
D. Roobeek	Directeur-bestuurder	
D. Stevens	Voorzitter Raad van Toezicht	
M.W. van der Molen	Lid Raad van Toezicht	
S. Staal	Lid Raad van Toezicht	
P.M.A. Cornelissen	Lid Raad van Toezicht	
R. Bruin	Lid Raad van Toezicht	
N. Soomer	Lid Raad van Toezicht	



8.6 Gegevens over de rechtspersoon

Naam instelling : Stichting voor Christelijk Voortgezet Onderwijs

Adres : Larenseweg 123

Postcode/Plaats : 1221 CL Hilversum

KvK : 40517211

Telefoon : 035-6216517

E-mail : bb@cvogooi.nl

Internet-sites : www.cvogooi.nl
www.comenius-hilversum.nl
www.hifertsheem.nl
www.lucentcollege.nl

Bestuursnummer : 20187

Raad van Toezicht	: D. Stevens	voorzitter	(vanaf 1/8/2022)
	M. E. Verkuijlen-Wolff	voorzitter	(t/m 31/7/2022)
	P. M.A. Cornelissen		
	M. W. van der Molen		
	R. Bruin		
	N. Soomer		(vanaf 1/7/2022)
	R.G. Boom		(t/m 30/6/2022)
	S. Staal		(vanaf 1/7/2022)

Directeur-Bestuurder : D. Roobeek



OVERIGE GEGEVENS

20187

Stichting voor het Christelijk Voortgezet Onderwijs in het Gooi
Postbus 153
1200 AD Hilversum



9 Controle verklaring van de accountant