

Vergelijking grondslagen voor waardering Stichting Promes en Stichting VOMEO

Bronnen:

- Jaarverslag Stichting VOMEO 2023
- Bestuursverslag Stichting Promes 2023

Vergelijking grondslagen voor waardering

In onderstaande tabel zijn de grondslagen voor waardering van Stichting Promes en Stichting VOMEO ter vergelijking naast elkaar gezet.

Onderwerp	Stichting Promes	Stichting VOMEO
Algemeen	Voor zover niet anders is vermeld worden activa, voorzieningen en schulden opgenomen tegen de nominale waarde	Activa en passiva (met uitzondering van het 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 en de staat van baten en lasten zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.
Verslaggevingsperiode	Kalenderjaar	Kalenderjaar
Continuïteit	Opgesteld vanuit continuïteitsveronderstelling	Opgesteld vanuit continuïteitsveronderstelling
Vergelijkende cijfers met voorgaand jaar	De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar. De vergelijkende cijfers van het voorgaande boekjaar zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.	Vanwege een fout in de waardering van de voorziening LBP-spaarverlof per 31 december 2022 (voorheen voorziening persoonlijk budget), is er in deze jaarrekening sprake van fouterstel. De uren van het op te nemen verlof in het komende kalender-/schooljaar werd geregistreerd als snipperverlof (totaal 12.096 uur). Door een administratieve fout werden deze uren echter niet als verplichting geregistreerd. Hierdoor was de voorziening ultimo 2022 niet toereikend. De voorziening was hierdoor €508,758 te laag opgenomen. Verder zijn de gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar.
Stelselwijziging	In 2023 heeft een stelselwijziging plaats gevonden. De wijziging betreft de waardering van de voorziening groot onderhoud. Tot en met boekjaar 2022 is de voorziening groot onderhoud gewaardeerd op basis van te verwachten kosten over een reeks van jaren op basis van een onderhoudsplan. Met ingang van boekjaar 2023 wordt de voorziening groot onderhoud gewaardeerd volgens de componentenmethode. De reden van de stelselwijziging is de	-

	wijziging in de wet- en regelgeving met betrekking tot de voorziening groot onderhoud. De impact van de stelselwijziging op het eigen vermogen bedraagt € 334.482.	
Gebruik van schattingen	De genoemde bedragen, voor zover niet anders vermeld, zijn opgenomen in hele euro's.	Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de instelling over verschillende zaken zich een oordeel vormt, en dat de leiding schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Inherent aan het maken van schattingen is dat de werkelijke uitkomst kan afwijken.
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 geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname van het materieel vast actief. De kosten van groot onderhoud worden in de jaarrekening verwerkt middels een voorziening groot onderhoud. De grondslagen zijn opgenomen onder de grondslagbeschrijving van voorzieningen. De activeringsgrens is: € 1000,- Verkregen investeringssubsidies t.b.v. de aanschaf van materiële vaste activa worden in mindering gebracht op de investeringen.	Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte economische levensduur. Op grond wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen indien die per balansdatum worden verwacht. In 2022 zijn geen bijzondere waardeverminderingen gerealiseerd. In 2018 is een gedeeltelijke bijdragen van de gemeente ontvangen als tegemoetkoming in de kosten van de investering in dat jaar in het gebouw. De bijdrage is onder de langlopende schulden opgenomen als investeringsbijdrage voor de nominale waarde. Gedurende 20 jaren zal jaarlijks 5% van deze bijdrage zichtbaar in mindering worden gebracht op de afschrijvingslasten. Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur, of lagere bedrijfswaarde. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten.

		Verkregen investeringssubsidies ten behoeve van de aanschaf van materiële vaste activa worden opgenomen onder de overlopende passiva. Deze subsidies worden tijdsevenredig over de geschatte economische levensduur van deze activa ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht.
Waardevermindering vaste activa	Zie Materiële vaste activa.	Door de instelling wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. 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 opbrengst waarde en de bedrijfswaarde.
Waardevermindering financiële activa	-	-
Vorderingen	Bij eerste verwerking worden de vorderingen opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en de geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. De vorderingen worden verminderd met de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van vorderingen.	Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vorderingen. Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar.
Liquide middelen	De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.	Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.
Eigen vermogen		
Algemene (private) reserve	De Algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag en wordt opgebouwd uit	Deze reserve is ontstaan uit de verkoop van het eigen boekenfonds en heeft geen specifieke bestemming.

	resultaatbestemming van overschotten die ontstaan uit het verschil tussen werkelijke baten en lasten	
Bestemmingsreserve identiteit gebouwen	-	Deze bestemmingsreserve is ingevoerd ten behoeve van investeringen en kosten betreffende de identiteit van de gebouwen.
Bestemmingsreserve werkdrukverlaging	-	In 2022 zijn er extra middelen ontvangen om de werkdruk te verlagen. Hiervan is ultimo 2023 nog een deel te besteden.
Bestemmingsreserve werkervaringsproject	Bestemmingsreserve "kasproject Mackayschool". Dit is een reserve die bedoeld is voor een werkervaringsproject dat is gestart in 2014 en dat de arbeidskansen voor de VSO-leerlingen vergroot. De uitgaven in het kader van dit project worden aan deze bestemmingsreserve onttrokken.	-
Bestemmingsreserve NPO	Het Ministerie van OCW heeft onder de noemer Nationaal Programma Onderwijs een subsidie beschikbaar gesteld voor het herstel van het onderwijs en het compenseren van onderwijsachterstanden als gevolg van de coronacrisis. De bekostiging wordt als lumpsum bekostiging ontvangen en verantwoord. De bestemmingsreserve Nationaal Programma Onderwijs is gevormd uit de nog niet bestede middelen van deze subsidie.	In de jaren 2021 t/m 2023 zijn er gelden ontvangen om de gevolgen van de coronacrisis voor leerlingen op te vangen. Deze extra middelen dienen in de komende jaren besteed te worden aan de achterstanden die door corona zijn veroorzaakt.
Afschrijven	Zie Materiële vaste activa.	Op materiële vaste activa wordt vanaf moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen 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 bijzondere baten/lasten.
Afschrijvingen - Gebouwen en terreinen	Bestaande uit: - Technische installaties; 4% van de aanschafwaarde	Gebouwen- en terreinen: 2,5% - 10%

Afschrijvingen – Inventaris en apparatuur	Bestaande uit: - Inventaris 5% en 10% van de aanschafwaarde - ICT 12,5% en 20% en 33,3% van de aanschafwaarde	Inventaris en apparatuur: 6,67% - 25%
Afschrijvingen – vaste bedrijfsmiddelen	Bestaande uit: - Onderwijsleerpakket 12,5% van de aanschafwaarde - Vervoermiddelen van 20% van de aanschafwaarde	-
Voorzieningen	Voorzieningen worden opgenomen tegen nominale waarde, met uitzondering van voorzieningen ter zake van personeel en soortgelijke verplichtingen. Deze worden opgenomen tegen de berekende contante waarde. Een voorziening wordt eerst gevormd als voldaan is aan de vereisten terzake van het vormen van 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.
Voorzieningen – groot onderhoud	De voorziening onderhoud is gebaseerd op de onderhoudsplanning van de komende jaren. De dotatie is bepaald o.b.v. het geschatte bedrag per onderhoudscomponent. Periodiek wordt de planning geactualiseerd en geïndexeerd. Jaarlijks wordt bekeken of de dotatie toereikend is. De looptijd van de MJOP waarborgt dat alle componenten minstens één keer voorkomen in de voorziening. In de Regeling jaarverslaggeving onderwijs is een tijdelijke overgangsregeling opgenomen voor het toepassen van de methode van kostenegalisatie voor de voorziening groot onderhoud. Van deze tijdelijke overgangsregeling is geen gebruik gemaakt bij het berekenen van de voorziening groot onderhoud. De opbouw van de onderhoudsvoorziening wordt per component voorzien. Het bestuur heeft de uitgangspunten voor de voorziening onderhoud vastgesteld per 1 januari 2023 waardoor de onderhoudsvoorziening is herbeoordeeld, waarbij de mutatie per 1 januari 2023 via het vermogen is verwerkt	Voor de locatie Gerard Doustraat 13 te Meppel (CSG Dingstede en de locatie Westeres 7 te Diever (Stad & Esch Diever) geldt dat er sprake is van achterstallig onderhoud. Het onderhoudsplan geeft geen juiste weergave van groot onderhoud voor de komende jaren. Een financiële doorrekening is niet te maken. Totdat duidelijk is wat er met deze locaties gaat gebeuren, zal er geen groot onderhoud plaatsvinden. Het gebouw zal wind- en waterdicht worden gehouden en de kosten hiervoor zullen hoofdzakelijk rechtstreeks in exploitatie worden geboekt. Evenwel is er een voorziening groot onderhoud gevormd van €150.000 per locatie voor mogelijke grote uitgaven. Voor de locatie aan de Ezingerweg te Meppel (Stad & Esch Meppel) is de voorziening bepaald op basis van de componentenmethode.

Voorziening – (ADV) Spaarverlof	-	Voor de balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van spaarverlof is een voorziening gevormd. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde van de toekomstige uitbetalingen. Betaalde bedragen inzake spaarverlof worden ten laste van deze voorziening gebracht.
Voorziening – (LBP) spaarverlof	-	Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van LBP sparen is een voorziening gevormd. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde van de toekomstige uitbetalingen. Betaalde bedragen inzake LPB sparen worden ten laste van deze voorziening gebracht.
Voorziening – WW-uitkeringskosten	Voorziening werkloosheidsuitkering: per 1 augustus 2022 is het Participatiefonds gemoderniseerd. Dit leidt ertoe dat het bevoegd gezag verplicht is tot het doen van een eigen bijdrage in de werkloosheidskosten van medewerkers waarvan de arbeidsovereenkomst op of na 1 augustus 2022 is beëindigd. De voorziening werkloosheidsuitkeringen is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitkeringen aan voormalig medewerkers die een werkloosheidsuitkering of bovenwettelijke uitkering ontvangen. De voorziening wordt opgenomen voor het deel van de uitkering dat voor rekening komt van het bevoegd gezag. De hoogte van de voorziening is bepaald op basis van gegevens van het Participatiefonds. Hierbij wordt ingeschat in welke mate de medewerker de gehele looptijd van de uitkering gebruik zal maken van de uitkering.	De voorziening is opgenomen voor een inschatting van de doorberekende WW-uitkeringskosten van medewerkers die uit dienst zijn getreden.
Voorziening - Jubilea	De voorziening jubilea is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet. De werkelijke jubilea-uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.	De voorziening jubilea dient ter egalisatie van de kosten van 25- en 40-jarige jubilea. Hiertoe wordt per medewerker een evenredig deel van de verwachte uitkering gedoteerd, vermenigvuldigd met de verwachte kans dat de medewerker ten tijde van het jubileum in dienst is van de organisatie. De waardering vindt plaats tegen contante waarde rekening houdende met een rentepercentage van 1%. Uitgekeerde jubileumgratificaties worden ten laste van de voorziening gebracht.

Voorziening – langdurig zieken	-	De voorziening is gevormd voor medewerkers die op balansdatum langdurig ziek zijn en van wie niet wordt verwacht dat zij (gedeeltelijk of geheel) in actieve dienst zullen terugkeren. De voorziening is berekend voor een periode tot twee jaar na de eerste ziekmelding.
Voorziening – Wet Arbeidsmarkt in Balans/ transitievergoeding	-	Met de invoering van de Wet arbeidsmarkt in balans (WAB) hebben werknemers, met een tijdelijk arbeidscontract dat niet wordt verlengd, recht op een transitievergoeding van 1/3 per gewerkt dienstjaar. Hiervoor is een voorziening gevormd.
Langlopende en kortlopende schulden	De kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Deze is gelijk aan de nominale waarde.	De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan één jaar en worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen (waaronder geormerkte bedragen) en nog te betalen bedragen ter zake van lasten die aan een verstreken periode zijn toegekend.
Kasstroom-overzicht	Het kasstroomoverzicht is opgenomen volgens de indirecte methode. De toelichting vloeit voort uit de toelichting op de afzonderlijke posten in de jaarrekening en is daarom niet apart opgenomen.	
Operationele leasing	-	Bij de instelling zijn leasecontracten aanwezig waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de instelling ligt. De leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden op lineaire basis verwerkt in de staat van baten en lasten over de looptijd van het contract.
Pensioenen	Er is één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling en wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerder, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Per ultimo boekjaar heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 113,9% (beleidsdekkingsgraad). 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. De	APB hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkingsgraad lager is dan 105% vindt er geen indexatie plaats. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorten leidt of tot een vermindering van toekomstige

	stichting heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichting heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering' en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.	betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen. De gemiddelde beleidsdekkingsgraad van Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP bedroeg in 2023 11,9%. Verder wordt op balansdatum een voorziening opgenomen voor bestaande additionele verplichtingen ten opzichte van het fonds en de werknemers, indien het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling van die verplichtingen een uitstroom van middelen zal plaatsvinden en de omvang van de verplichtingen betrouwbaar kan worden geschat. Het al dan niet bestaan van verplichtingen wordt beoordeeld aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst met het fonds, de pensioenovereenkomst met de werknemers en andere (expliciete of impliciete) toezeggingen aan de werknemers. De voorziening wordt gewaardeerd tegen de beste schatting van de contante waarde van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen op balansdatum af te wikkelen.
--	---	--