

Bestuursverslag en jaarrekening 2023

**Stichting Juridische
Hogeschool Avans-Fontys**

Inhoudsopgave

Bestuursverslag

Bestuursverslag	3
Jaarrekening	9
Balans per 31 december 2023.....	9
Staat van baten en lasten over 2023	10
Kasstroomoverzicht 2023	11
Grondslagen voor de jaarstukken	12
Toelichting op de balans	14
Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen.....	18
Gebeurtenissen na balansdatum	18
Toelichting op de staat van baten en lasten.....	19
Opmaken en vaststellen jaarstukken	22
Ondertekening door bestuurders.....	22
Overige gegevens.....	23
Statutaire bepalingen inzake resultaatbestemming	23
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	24

Bestuursverslag

Algemeen

De Stichting Juridische Hogeschool Avans-Fontys, opgericht op 7-11-2003 (hierna te noemen Juridische Hogeschool) is een samenwerkingsovereenkomst/gemeenschappelijke regeling tussen Stichting Avans (hierna te noemen Avans) en Stichting Fontys (hierna te noemen Fontys).

De doelstelling van de stichting is het gezamenlijk exploiteren en verzorgen van de opleiding HBO-Rechten in de ruimste zin van het woord.

Missie

De bestaansgrond van Juridische Hogeschool wordt beschreven in de missie:

“We werken samen met praktijkpartners aan een hoogwaardige én inspirerende juridische opleiding waarin elke student de regisseur is van zijn eigen ontwikkeling tot een unieke, oplossingsgerichte professional die vanuit verschillende perspectieven een praktische bijdrage levert aan de samenleving.”

Belangrijke kernwaarden bij het uitvoeren van die opdracht zijn voor ons: verbonden, betrokken, nieuwsgierig, veilig, ontwikkelgericht.

Visie

Om hbo-juristen op te leiden die voldoen aan het juridische werkveld van de toekomst verzorgen we onderwijs dat is vormgegeven op basis van een tweetal uitgangspunten:

- de student aan zet
- de praktijk is leidend.

In het kader van de eerste pijler gaan de studenten vanaf de allereerste studiedag zelf actief aan de slag met het maken van praktijkopdrachten en het verwerven van kennis. Wij vertellen niet wat zij precies moeten weten, maar laten hen ervaren wat het is om een hbo-jurist te zijn. Daarmee stimuleren wij vanaf de start een professionele attitude bij onze studenten. Zij gaan zelf op zoek naar kennis, verdiepen zich hierin en passen het geleerde direct toe op echte opdrachten uit het werkveld. Daarmee komen we meteen bij de tweede pijler. Onze studenten werken vanaf dag 1 aan authentieke en actuele opdrachten uit het werkveld. Dit zorgt voor een gevoel van urgentie bij onze studenten en dat verhoogt hun motivatie. De realistische beroepstaken en -opdrachten waaraan onze studenten werken, vormen het vertrekpunt bij het vaststellen van de juridische kennis en beroeps specifieke vaardigheden die onze studenten binnen onze opleiding moeten ontwikkelen. Op deze manier verstevigen wij de verbinding tussen de beroepspraktijk en het geleerde op school. Meer over onze visie op onderwijs verderop in dit stuk.

Structuur Stichting Juridische Hogeschool Avans-Fontys

Juridische Hogeschool verzorgt haar onderwijs op een tweetal locaties, in Tilburg en in 's-Hertogenbosch. Juridische Hogeschool volgt de planning- en control cyclus van Fontys. Het personeel is in dienst van Juridische Hogeschool.

Bekostiging van het onderwijs

Juridische Hogeschool ontvangt voor de bekostiging van het onderwijs van Avans en Fontys een bijdrage in de vorm van een budget per student en per behaalde graad. In het bedrag per student is tevens rekening gehouden met een opslag voor instituutsoverhead en lectoraatskosten. Op de totale bekostiging vindt een aftrek van een bedrag voor de kosten van ondersteunende diensten plaats, die door Avans en Fontys worden verleend. De variabele diensten van Avans en Fontys worden afzonderlijk in rekening gebracht.

Samenstelling bestuur

De samenstelling van het bestuur op 31-12-2023 is als volgt:

- Mevrouw mr. S. Laseur-Eelman, voorzitter, Managing Partner en Notaris bij van Doorne N.V.
- Mevrouw A. Denissen, MBA EMFC, lid College van Bestuur Avans Hogeschool;
- Mevrouw dr. J. Ravensbergen, vicevoorzitter College van Bestuur Avans Hogeschool;
- Mevrouw dr. G. Steenbruggen, lid College van Bestuur Fontys Hogeschool;
- De heer mr. F. Möhring, lid College van Bestuur Fontys Hogeschool

Activiteiten gedurende het boekjaar

Juridische Hogeschool heeft haar activiteiten gedurende het boekjaar 2023 toegespitst op een aantal strategische doelstellingen zoals weergegeven in het strategisch beleid en MACON voor 2023:

- (Door)ontwikkeling van ons onderwijs en onderzoek, gebaseerd op de uitgangspunten 'student aan zet' en 'praktijk is leidend'
- (Door)ontwikkeling van de organisatie naar aanleiding van de onderwijsontwikkeling
- (Door)ontwikkeling van de medewerkers en aandacht voor docentprofessionalisering naar aanleiding van bovengenoemde punten
- Uitwerken van een JHS IV-visie- en strategie

Risicoparagraaf

Een goede beheersing van de risico's en benutting van de kansen zijn cruciaal voor het realiseren van de strategie van Juridische Hogeschool. Risicobeheersing is een integraal onderdeel van de dagelijkse bedrijfsvoering. Juridische Hogeschool onderkent de volgende risico's en kansen voor 2024:

Aandacht voor medewerker

De werkdruk is hoog, vooral vanwege de impact van de onderwijsontwikkeling en de nieuwe rol van de docent. We hebben in overleg met de MR het verlagen van de werkdruk (focus op rust) en verhogen van het werkplezier als speerpunt benoemd, en hebben meer rust gebracht in het proces van de onderwijsvernieuwing.

Nieuwe rol van de docent

Het jaar 2023 stond in het teken van de verdere stappen van de onderwijsvernieuwing waarbij medewerkers in mindere of meerdere mate betrokken waren. Er is door de rust die in het proces is gebracht en door de koers die is ingezet en voortgezet ten aanzien van de onderwijsvernieuwing meer draagvlak. Er zijn echter ook nog zorgen, hetgeen blijkt uit een daling van medewerkerstevredenheid. Samenwerking is cruciaal en vergt aandacht op team als individueel niveau. Daar is al volop aandacht voor, we passen aan wat in de praktijk onvoldoende blijkt te werken.

Studentenpopulatie

Juridische Hogeschool heeft in 2023 te maken gehad met een daling van de instroom in de voltijd. Daarnaast zien we nog steeds dat een grote groep studenten uitstroomt na jaar 1, met als belangrijkste reden de overstap naar de universiteit. De introductie van het nieuwe onderwijs, met een duidelijker profiel, brengt daarbij nog niet de verandering die we gehoopt hadden. Daarom zetten wij in 2024 in op de verdere inkleuring van het profiel van de JHS-jurist.

Profilering van de HBO jurist

Het gaat goed op de arbeidsmarkt en ook het aantal juridische vacatures zit nog steeds in een stijgende lijn. Aan de andere kant zien we een groeiende schaarste in het juridisch vakgebied. Tevens is er steeds meer vraag naar HBO juristen. Er is veel vraag naar HBO-juristen bij de decentrale overheid en er is een opmars van HBO-juristen in het bedrijfsleven. Onze alumni komen vooral terecht in het bedrijfsleven bij de juridische dienstverlening en decentrale overheid.

Juridische Hogeschool focust zich steeds meer op de toekomstige rollen en branches waarbinnen de hbo-jurist waarde kan toevoegen door het werkveld te betrekken in het onderwijs (door onder andere partnerovereenkomsten), om samen in co-creaties onderwijs aan te bieden en de student zelf aan zet te laten zijn (door onder andere verzorgen van maatwerk). Dit vergt van zowel de docent als de student een andere rol. Wij ondersteunen de docent hierin door middel van docentprofessionalisering.

Resultaatanalyse

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022	Realisatie t.o.v. Begroting
	€	€	€	€
Baten				
Bijdragen Avans en Fontys	10.895.200	10.344.326	10.936.608	550.874
Baten in opdracht van derden	37.235	36.100	11.697	1.135
Overige baten	254.330	254.161	311.117	169
	<u>11.186.765</u>	<u>10.634.587</u>	<u>11.259.422</u>	<u>552.178</u>
Lasten				
Personeelslasten	10.838.799	10.318.467	10.198.289	520.332
Overige lasten	308.659	432.244	426.607	(123.586)
	<u>11.150.179</u>	<u>10.753.387</u>	<u>10.624.896</u>	<u>396.792</u>
Saldo baten en lasten	36.587	(118.800)	634.526	155.387
Saldo financiële baten en lasten	<u>24.309</u>	<u>(14.000)</u>	<u>(9.698)</u>	<u>38.309</u>
Resultaat	<u>60.896</u>	<u>(132.800)</u>	<u>624.828</u>	<u>193.696</u>

Ratio's

	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Resultaat	60.896	624.828	(654.840)
Resultaat in % van de baten	0,54%	5,55%	-6,61%
Solvabiliteitsratio	18,84%	19,01%	-7,66%
Liquiditeitsratio	2,54	2,04	1,82

Resultaat

Het resultaat over 2023 bedraagt € 60.896. Dit is een stijging ten opzichte van de begroting van € 193.696 en een daling ten opzichte van 2022 van € 563.933.

Hieronder worden de belangrijkste verschillen ten opzichte van de begroting en 2022 nader toegelicht.

Bijdragen Avans en Fontys

De bijdragen vanuit Avans en Fontys zijn 5,3% hoger dan begroot. De oorzaak hiervan is een hoger tarief per student als gevolg van de cao verhoging in 2023 en een ontvangen bijdrage voor het project wisselstroom. Deze twee oorzaken zorgen ook voor verschillen met de bijdragen in 2022. Per saldo dalen deze bijdragen echter met 0,38% omdat het aantal bekostigde studenten met 7% is afgenomen van 1.664 naar 1.540.

Overige baten

De overige baten bestaan met name uit detacheringsopbrengsten. Deze zijn € 73.478 (28%) lager dan in 2022 en € 37.913 (17%) lager dan begroot door een focus op interne onderwijsontwikkeling en meer participatie in onderzoeksprojecten vanuit het lectoraat.

Dit wordt gecompenseerd door hogere overige diverse opbrengsten doordat aan de niet begrote projecten studentenwelzijn en aansluiting VO-HBO is deelgenomen.

Personeelslasten

De personele lasten zijn toegenomen ten opzichte van 2022 met € 640.510 en zijn € 520.332 hoger dan begroot.

Voor de dotaties aan voorzieningen zijn hoger dan in 2022 (€ 729.561) en hoger als begroot (€ 432.851). Dit wordt veroorzaakt doordat bij enkele voorzieningen de instroom hoger is. Daarnaast wordt dit verschil met 2022 verklaard doordat de WGA voorziening in 2022 voor een medewerker was vrijgevallen.

Een nadere specificatie per voorziening is opgenomen in het hoofdstuk 'toelichting op de balans'.

De lonen en salarissen zijn € 138.545 hoger dan begroot. Ten opzichte van 2022 zijn de lonen en salarissen gestegen met € 214.383. Deze hogere kosten worden veroorzaakt door de CAO verhoging per 1 juli 2023 (voor medewerkers, afhankelijk van de schaal, tussen de 13,8% en 6,36%) en beperkt door formatieve krimp als gevolg van de afname van het aantal studenten.

De kosten van personeel niet in loondienst zijn hoger dan begroot (€ 194.346) omdat voor onderwijsvernieuwing meer externen zijn ingehuurd. Gezien deze prioritering is er voor gekozen de professionaliseringskosten te beperken. In 2022 waren deze kosten juist hoog omdat er extra ingezet was op teamontwikkeling en BKE/SKE.

Overige lasten

De daling van de overige lasten ten opzichte van de begroting in 2022 wordt met name veroorzaakt door lagere lasten "administratie en beheer" doordat evenementen minder extern en meer inhouse zijn georganiseerd waardoor de kosten van catering en organisatie sterk beperkt zijn.

Financiële baten en lasten

De financiële baten zijn sterk toegenomen en hoger dan begroot omdat vanaf 2023 de rentecomponent in de personele voorziening hier is verantwoord (per saldo € 17.554 bate in 2023) en de rente op het schatkistbankieren is gestegen.

Bestemming resultaat

Het resultaat over 2023 is toegevoegd aan de algemene reserve.

Om te zorgen dat onderwijsmiddelen optimaal worden ingezet heeft Juridische Hogeschool als beleid te sturen op een klein vermogen van maximaal € 500.000. Door het positieve resultaat van € 60.896 over 2023 is het eigen vermogen eind 2023 € 527.150.

De begroting 2024 kent een tekort van € 233.247

Belangrijke bestuurlijke voornemens voor 2024

De doelstelling voor 2024 is werken vanuit een sterke basis met ruimte voor groei en wendbaarheid.

Met de focus op:

- een sterke basis met ruimte voor groei en wendbaarheid
- de opleiding van de HBO-jurist van de toekomst
- een praktijkgerichte juridische kennispartner

Voor het jaar 2024 heeft het bestuur de begroting vastgesteld. In samengevatte vorm ziet de begroting er als volgt uit:

	Begroting 2024
	€
Totaal baten	10.384.574
Totaal lasten	10.617.321
Resultaat	<u>(232.747)</u>

Bestuur en directie bedanken de medewerkers voor hun inzet.

Tilburg, 26 juni 2024

Mevrouw mr. S. Laseur-Eelman Mevrouw A. Denissen MBA EMFC Mevrouw dr. G. Steenbruggen

De Heer mr. F. Möhring Mevrouw dr. J. Ravensbergen

Jaarrekening 2023

Jaarrekening

Balans per 31 december 2023

(na resultaatbestemming en bedragen in €)

Activa

	<u>31-12-2023</u> €	<u>31-12-2022</u> €
Vaste activa		
Materiële vaste activa	<u>5.443</u>	0
<u>Totaal vaste activa</u>	5.443	0
 Vlottende activa		
Vorderingen	1.066.187	234.748
Liquide middelen	<u>1.726.400</u>	<u>2.218.352</u>
 <u>Totaal vlottende activa</u>	2.792.587	2.453.100
 <u>Totaal activa</u>	<u><u>2.798.030</u></u>	<u><u>2.453.100</u></u>

Passiva

Eigen vermogen	527.150	466.254
Voorzieningen	1.170.771	782.449
Kortlopende schulden	1.100.109	1.204.397
 <u>Totaal passiva</u>	<u><u>2.798.030</u></u>	<u><u>2.453.100</u></u>

Staat van baten en lasten over 2023

(bedragen in €)

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Baten			
Bijdragen Avans en Fontys	10.895.200	10.344.326	10.936.608
Baten werk i.o.v. derden	37.235	36.100	11.697
Overige baten	254.330	254.161	311.117
<u>Totaal baten</u>	<u>11.186.765</u>	<u>10.634.587</u>	<u>11.259.422</u>
Lasten			
Personeelslasten	10.838.799	10.318.467	10.198.289
Afschrijvingen	2.721	2.676	(0)
Overige lasten	308.659	432.244	426.607
<u>Totaal lasten</u>	<u>11.150.179</u>	<u>10.753.387</u>	<u>10.624.896</u>
<u>Saldo baten en lasten</u>	<u>36.587</u>	<u>(118.800)</u>	<u>634.526</u>
Financiële baten en lasten	24.309	(14.000)	(9.698)
<u>Nettoresultaat</u>	<u>60.896</u>	<u>(132.800)</u>	<u>624.828</u>

Voorstel bestemming resultaat

Vorgesteld wordt om het resultaat over het boekjaar toe te voegen aan de algemene reserve. Vooruitlopend op het bestuursbesluit hieromtrent is dit als zodanig in de jaarstukken verwerkt.

Kasstroomoverzicht 2023

(bedragen in €)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten	36.587	634.526
Aanpassingen voor:		
- Mutaties voorzieningen	<u>405.877</u>	<u>(307.105)</u>
	445.185	327.421
Veranderingen in vlottende middelen:		
- Vorderingen	(828.729)	(216.599)
- Kortlopende schulden	<u>(104.289)</u>	<u>64.564</u>
	(933.018)	(152.036)
Ontvangen interest	4.519	0
Betaalde interest	<u>(474)</u>	<u>(9.698)</u>
	4.045	(9.698)
	<u>(483.788)</u>	<u>165.687</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	(8.164)	0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	0	0
<u>Mutatie liquide middelen</u>	<u>(491.952)</u>	<u>165.687</u>
Eindstand liquide middelen	1.726.400	2.218.352
Beginstand liquide middelen	<u>2.218.352</u>	<u>2.052.665</u>
<u>Mutatie liquide middelen</u>	<u>(491.952)</u>	<u>165.687</u>

Grondslagen voor de jaarstukken

Algemeen

Stichting

De Stichting Juridische Hogeschool Avans-Fontys te Tilburg (KvK 18072152) is een samenwerkingsovereenkomst gemeenschappelijke regeling tussen Stichting Avans en Stichting Fontys. De doelstelling van de stichting is het gezamenlijk exploiteren en verzorgen van de opleiding HBO-Rechten in de ruimste zin van het woord.

Toegepaste standaarden

Deze jaarstukken zijn opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 "Organisaties zonder winststreven". Op grond hiervan zijn ook de bepalingen uit de andere Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving gevolgd.

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van de stichting zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Continuïteit

De in de jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting. In geval van negatieve resultaten of een negatief eigen vermogen zullen Stichting Fontys en Stichting Avans de benodigde financiële steun aan Stichting Juridische Hogeschool Avans-Fontys verstrekken teneinde ervoor te zorgen dat de stichting aan haar verplichtingen kan blijven voldoen.

Boekjaar

Het boekjaar is gelijk aan het kalenderjaar.

Groepsverhouding

Stichting Juridische Hogeschool Avans-Fontys is een samenwerkingsverband tussen Stichting Avans en Stichting Fontys waarbij de zeggenschap tussen partijen gelijk verdeeld is. De financiële gegevens van Stichting Juridische Hogeschool Avans-Fontys worden proportioneel geconsolideerd in de jaarrekeningen van beide rechtspersonen.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn, voor zover niet anders vermeld, ongewijzigd gebleven ten opzichte van voorgaand boekjaar.

Waardering van de activa en passiva

Algemeen

Tenzij anders vermeld is de waardering van activa en passiva gebaseerd op historische kosten en zijn de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde. Voor zover omrekening van vreemde valuta relevant is, geschiedt dit naar de koerswaarde op transactie- c.q. balansdatum. De bij omrekening optredende valutakoersverschillen worden in de staat van baten en lasten opgenomen.

Vorderingen

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode verminderd met bijzondere waardeverminderingen.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen

Een voorziening wordt in de balans opgenomen, wanneer sprake is van:

- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden; en
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en
- het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

Pensioenen

Stichting Juridische Hogeschool Avans-Fontys is aangesloten bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. De ABP-regeling is een middelloonregeling. De regeling kwalificeert als een zogenaamde "toegezegd pensioenregeling".

In RJ 271 is geregeld dat een rechtspersoon een toegezegd pensioenregeling in de jaarstukken mag verwerken als een zogenaamde "toegezegde bijdrageregeling" indien aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- De rechtspersoon is aangesloten bij een bedrijfstakpensioenfonds en past tezamen met andere rechtspersonen dezelfde pensioenregeling toe; en
- De rechtspersoon heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in het geval van een tekort bij het bedrijfstakpensioenfonds, anders dan het voldoen van hogere toekomstige premies.

Omdat aan bovenstaande voorwaarden wordt voldaan is geen voorziening voor pensioenen opgenomen in de jaarstukken. De lasten als gevolg van de verschuldigde pensioenpremies zijn in de staat van baten en lasten verwerkt onder de personeelslasten.

De dekkingsgraad van het ABP ultimo 2023 is 110,5. Op 31 januari 2024 was de beleidsdekkingsgraad (gemiddelde van 12 maanden) 113,9%. ABP heeft een herstelplan opgesteld waarbij binnen maximaal 10 jaar vanaf eind 2020 de beleidsdekkingsgraad minimaal 126% is. Als het niet lukt om binnen 10 jaar deze 126% te halen of als de beleidsdekkingsgraad langer dan 5 jaar lager is dan 104,2%, worden de pensioenen verlaagd.

Schulden

De schulden zijn gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode.

Bepaling van het resultaat

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Baten worden verantwoord indien alle belangrijke risico's met betrekking tot de transacties zijn overgedragen aan derden. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opstellen van de jaarstukken bekend zijn geworden.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Interest is opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Toelichting op de balans

Materiële vaste activa

	Inventaris en apparatuur
	€
<u>Stand per 1 januari 2023</u>	
Aanschafprijs	0
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	0
Boekwaarde	0
<u>Mutaties in de boekwaarde:</u>	
Investerings	8.164
Aanschafprijs desinvesteringen	0
Cum. afschrijvingen desinvesteringen	0
Afschrijvingen	(2.721)
	5.443
Boekwaarde per 31 december 2023	5.443
<u>Stand per 31 december 2023</u>	
Aanschafprijs	8.164
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	(2.721)
Boekwaarde per 31 december 2023	5.443

Vorderingen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Debiteuren	2.275	420
Vorderingen op groepsmaatschappijen	981.286	206.477
Personeel	6.093	5.147
Onderhanden projecten	12.859	0
Overige vorderingen	54.973	5.554
Vooruitbetaalde kosten	5.991	17.570
Te ontvangen interest	2.710	0
Af: Voorzieningen wegens oninbaarheid	0	(420)
Vorderingen	1.066.187	234.748

Alle vorderingen hebben naar verwachting een looptijd korter dan één jaar.

Liquide middelen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Banken	1.726.400	2.218.352
Liquide middelen	1.726.400	2.218.352

De liquide middelen staan vrij ter beschikking van de stichting.

Eigen vermogen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Algemene reserve	€	€
Stand per 1 januari	466.254	(158.574)
Resultaat boekjaar	60.896	624.828
Eigen vermogen	<u>527.150</u>	<u>466.254</u>

Voorstel bestemming resultaat

Voorgesteld wordt om het resultaat over het boekjaar toe te voegen aan de algemene reserve. Vooruitlopend op het bestuursbesluit hieromtrent is dit als zodanig in de jaarstukken verwerkt.

Voorzieningen

	Stand 31-12-2022	Dotatie	Vrijval	Onttrekking	Rente	Stand 31-12-2023
	€	€	€	€	€	€
frictie	4.935	52.700	-4.935	0	0	52.700
Duurzame inzetbaarheid	84.068	0	0	-64.424	0	19.644
WGA	285.721	363.712	0	-96.209	-23.497	529.727
Jubilea	23.740	4.398	0	-1.870	1.084	27.352
Wachtgelden	31.368	163	0	-8.659	0	22.872
Langdurig zieken	94.470	144.215	-20.279	0	0	218.406
Bezava	0	18.857	0	-4.095	0	14.762
Werkijdvermindering Senioren	258.147	62.097	-0	-39.794	4.858	285.308
Voorzieningen	<u>782.449</u>	<u>646.142</u>	<u>(25.214)</u>	<u>(215.051)</u>	<u>(17.554)</u>	<u>1.170.771</u>

Voorzieningen naar verwachte looptijd

	Stand 31-12-2023	Looptijd < 1 jaar	Looptijd > 1 en < 5 jaar	Looptijd > 5 jaar
	€	€	€	€
Reorganisatie en personele frictie	52.700	52.700	0	0
Duurzame inzetbaarheid	19.644	9.644	10.000	0
WGA	529.727	150.559	345.401	33.767
Jubilea	27.352	0	4.264	23.088
Wachtgelden	22.872	22.872	0	0
Langdurig zieken	218.406	218.406	0	0
Bezava	14.762	14.762	0	0
Werkijdvermindering Senioren	285.308	42.140	243.168	0
Voorzieningen	<u>1.170.771</u>	<u>511.083</u>	<u>602.833</u>	<u>56.855</u>

Reorganisatie en personele frictie

De voorziening reorganisatie en personele frictie is gevormd in verband met de toekomstige afvloeiing van medewerkers. De tijdswaarde van de voorziening is niet materieel en de voorziening is daarom tegen nominale waarde opgenomen. Er wordt geen rekening gehouden met loonindexatie.

Duurzame inzetbaarheid

De voorziening Duurzame inzetbaarheid is gevormd in verband met de mogelijkheid die medewerkers volgens de cao-hbo hebben om uren te sparen in het kader van duurzame inzetbaarheid. In de CAO is in 2020 vastgelegd dat DI-uren niet meer kunnen worden gespaard. Het afbouwen van gespaarde uren tussen 01-09-2020 en 01-09-2023 is per februari 2023 uitgebreid naar een periode tot en met 31-12-2025. De regie voor de besteding van de gespaarde DI-uren blijft bij de werknemer. De werknemer kan ervoor kiezen om het spaartegoed geheel of gedeeltelijk te laten uitbetalen met een maximum van 45 uur per jaar gedurende de jaren 2023, 2024 en 2025. Voor gespaarde uren die op 31-12-2025 resteren zullen alternatieve aanwendingsmogelijkheden worden geboden.

Er wordt geen rekening gehouden met loonindexatie. De opnamekans wordt ingeschat op 95%, een beperkt percentage medewerkers zal de gespaarde uren voor duurzame inzetbaarheid niet opnemen.

WGA

De voorziening WGA (Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten) is gevormd door een inschatting van verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. Het risico betreft arbeidsongeschiktheid van (ex-)medewerkers die na 2 jaar nog steeds niet of minder kunnen werken. De disconteringsvoet is gebaseerd op de 10-jaars rentevoet. De rentevoet per ultimo 2023 is 2,27 % (2022 2,82%).

Jubilea

De jubileumvoorziening is gevormd ten behoeve van toekomstige jubileumuitkeringen bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband.

In het boekjaar is bij de berekening van de voorziening rekening gehouden met een pensioenleeftijd van 67,25 jaar (2022: 67,25 jaar). De disconteringsvoet is gebaseerd op de 10-jaars rentevoet. De rentevoet per ultimo is 2023 2,27% (2022 2,82%) er is geen rekening gehouden met loonindexatie..

Wachtgelden

De voorziening Wachtgelden is gevormd ter dekking van de risico's verbonden aan het wachtgeldarrangement en de daaraan gekoppelde (boven)wettelijke aanspraken. De voorziening wordt bepaald door de aanspraken van de betreffende medewerkers volledig te voorzien, verdisconteerd tegen de 10-jaars rentevoet. De rentevoet per ultimo 2023 is 2,27% (2022 2,82%) en er is geen rekening gehouden met loonindexatie.

Langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken wordt opgesteld voor de toekomstige improductieve uren van medewerkers die langdurig (> 1 jaar en < 2 jaar) ziek zijn. De medewerkers moeten voor (minimaal) 70% doorbetaald worden, op grond van hun arbeidscontract, terwijl er geen verrichting tegenover staat (interne richtlijn voorzieningen).

Indien op balansdatum aan de volgende voorwaarden wordt voldaan, dient dit meegenomen te worden in de berekening van de voorziening:

- de medewerker is geheel of gedeeltelijk niet in staat werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid; en
- de ziekte of arbeidsongeschiktheid zal naar verwachting gedurende het resterende dienstverband niet worden opgeheven; en
- de rechtspersoon heeft de verplichting tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan betreffende medewerkers en deze beloningen komen direct voor rekening van de rechtspersoon.

De voorziening is tegen nominale waarde opgenomen en er is geen rekening gehouden met loonindexatie.

Bezava

De voorziening Bezava heeft betrekking op de wet "Beperking ziekteverzuim en arbeidsongeschiktheid vangnetters (Bezava)". De voorziening is gevormd voor medewerkers die ziek uit dienst gaan of die binnen een termijn van 28 dagen na einde dienstverband ziek zijn geworden.

De disconteringsvoet is gebaseerd op de 10-jaars rentevoet. De rentevoet per ultimo 2023 is 2,27% (2022 2,82%) en er is geen rekening gehouden met loonindexatie.

Werktijdverkorting senioren

Op grond van de cao-hbo kunnen werknemers gebruik maken van de regeling werktijdvermindering senioren. Medewerkers die aan de regeling deelnemen kunnen maximaal 20% minder gaan werken, waarbij de werkgever een deel van de lasten draagt van de werktijdvermindering. Na maximaal 5 jaar neemt de medewerker voor het overeengekomen percentage ontslag.

De voorziening is voor actieve deelnemers bepaald door voor ingegane regelingen de volledige verplichting op te nemen. Afhankelijk van de leeftijd tot de pensioendatum betreft dit maximaal 5 jaar. Voor potentiële deelnemers wordt gerekend met een 4-jaars gemiddeld gebruik, een verwachte personele bezetting en een blijfkanspercentage op het bereiken van 5 jaar dienstverband, wanneer het recht opgebruikmaking van de WS regeling ontstaat.

De disconteringsvoet is gebaseerd op de 10-jaars rentevoet. De rentevoet per ultimo 2023 is 2,27% (2022 2,82%) en er is geen rekening gehouden met loonindexatie.

Kortlopende schulden

		<u>31-12-2023</u>		<u>31-12-2022</u>
		€		€
Crediteuren		88.879		136.046
Belastingen en premies sociale verzekeringen:				
Loonheffing	470.904		464.823	
Omzetbelasting	<u>9.141</u>		<u>20.810</u>	
		480.045		485.633
Schulden terzake van pensioenen		125.958		138.403
Overige kortlopende schulden		63		12.233
Overlopende passiva:				
Vakantiegeld en -dagen	374.653		363.423	
Vooruitgefact/ontv bedragen	12.021		17.209	
Overige	<u>18.490</u>		<u>51.450</u>	
		405.164		432.082
Kortlopende schulden		<u><u>1.100.109</u></u>		<u><u>1.204.397</u></u>

Alle kortlopende schulden hebben naar verwachting een looptijd korter dan één jaar.

Transacties met verbonden partijen

Van verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de stichting, de groep waartoe de stichting behoort, haar deelnemingen en hun bestuurders.

De transacties met verbonden partijen kunnen als volgt worden weergegeven:

	Aankopen 2023	Verkopen 2023	Vorderingen 31-12-2023	Schulden 31-12-2023
	€	€	€	€
Stichting Avans	171.870	71.420	3.994	7.412
Stichting Fontys	70.235	157.041	999.803	15.098
	<u>242.104</u>	<u>228.461</u>	<u>1.003.797</u>	<u>22.511</u>

De vorderingen en schulden van Stichting Avans en Stichting Fontys worden samen gepresenteerd in de jaarstukken als een vordering op groepsmaatschappijen.

De aankopen hebben betrekking op de kosten van inleen van personeel en facilitaire diensten. De verkopen betreffen met name de overeengekomen budgetten voor de bekostiging van het onderwijs en detachering van personeel. De transacties hebben plaatsgevonden tegen marktconforme voorwaarden.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

De stichting heeft geen voorwaardelijke, meerjarige en overige niet opgenomen activa en verplichtingen.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op deze jaarrekening.

Toelichting op de staat van baten en lasten

Bijdragen Avans en Fontys

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Bijdragen Avans en Fontys	10.895.200	10.344.326	10.936.608
Bijdragen Avans en Fontys	10.895.200	10.344.326	10.936.608

De Juridische Hogeschool ontvangt voor de bekostiging van het onderwijs, een bijdrage van Avans en Fontys een bijdrage in de vorm van een budget per student en per behaalde graad. Het tarief is een afgeleide van het geldende OCW tarief. In het bedrag per student is rekening gehouden met een opslag voor de kosten voor de reguliere onderwijsactiviteiten, instituutsoverhead en de onderzoeksactiviteiten. Op de totale bekostiging vindt een aftrek voor de kosten van ondersteunende diensten plaats, die door Avans en Fontys worden verleend. Variabele diensten van Avans en Fontys worden afzonderlijk in rekening gebracht. Daarnaast worden op aanvraag projectbudgetten beschikbaar gesteld voor strategische vernieuwing.

Baten in opdracht van derden

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Contractonderzoek	37.235	36.100	11.697
Baten in opdracht van derden	37.235	36.100	11.697

Overige baten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Detachering personeel	190.697	228.610	264.175
Studentbijdragen	4.393	7.500	6.560
Overige	59.240	18.051	40.382
Overige baten	254.330	254.161	311.117

Personeelslasten

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
		€	€	€
Lonen en salarissen:				
Brutolonen en salarissen	7.724.487	7.368.308	7.450.973	
Sociale lasten	1.022.362	1.101.699	967.514	
Pensioenpremies	1.114.418	1.252.715	1.228.397	
		9.861.267	9.722.722	9.646.884
Overige personeelslasten:				
Mutaties personele voorzieningen	514.839	81.988	(214.722)	
Personeel niet in loondienst	482.169	287.823	504.742	
Overige	185.785	285.934	349.660	
		1.182.793	655.745	639.680
Af: Uitkeringen		(205.261)	(60.000)	(88.275)
Personeelslasten		10.838.799	10.318.467	10.198.289

Aan de voorzitter van het bestuur, mr. S. Laseur-Eelman, is een vacatievergoeding betaald van € 6.050 inclusief 21% BTW (2022: € 5.000 inclusief 21% BTW).

Gemiddeld aantal FTE's

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Onderwijzend personeel	82,1	82,5	86,9
Ondersteunend personeel	21,9	22,9	20,4
Totaal	104,0	105,4	107,3

Overige lasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Huisvestingslasten	2.071	13.000	3.804
Administratie en beheer	145.979	255.869	201.767
Studentgebonden lasten	93.830	87.900	83.918
Reis- en verblijfkosten	50.774	34.000	44.880
Leermiddelen	4.123	21.150	23.461
Dotatie overige voorzieningen	0	0	(6.639)
Inventaris	11.886	20.125	75.421
Overige	(4)	200	(5)
Overige lasten	308.659	432.244	426.607

De kosten voor huisvesting, ICT en overige dienstverlening vanuit de diensten van Fontys en Avans zijn verrekend in de bijdrage die de Stichting Juridische Hogeschool Avans-Fontys ontvangt vanuit de stichtingen Fontys en Avans.

Financiële baten en lasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	31.887	0	0
Rentelasten en soortgelijke lasten	(7.578)	(14.000)	(9.698)
Financiële baten en lasten	24.309	(14.000)	(9.698)

Opmaken en vaststellen jaarstukken

De jaarstukken 2023 zijn door het bestuur van Stichting Juridische Hogeschool Avans-Fontys vastgesteld in de vergadering van 26 juni 2024.

Ondertekening door bestuurders

Bestuur:

mw. mr. S. Laseur-Eelman

mw. A. Denissen MBA EMFC

mw. dr .J. Ravensbergen

dhr. mr. F. Möhring

mw. dr. G. Steenbruggen

Overige gegevens

Statutaire bepalingen inzake resultaatbestemming

In artikel 6 van de statuten is bepaald dat het bestuur van de Stichting Juridische Hogeschool Avans-Fontys vooraf schriftelijke goedkeuring van de besturen van de deelnemende stichtingen behoeft alvorens een besluit te kunnen nemen over de vaststelling van de jaarstukken. De statuten bevatten geen specifieke bepalingen omtrent de resultaatbestemming.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant