



40851

SCSOG

Jaarstukken 2017

30 mei 2018

Inhoudsopgave

	Pagina
Bestuursverslag	3
Financiële kengetallen	30

Jaarrekening

Grondslagen	31
Model A: Balans per 31 december 2017	34
Model B: Staat van baten en lasten over 2017	35
Model C: Kasstroomoverzicht	36
Model VA: Vaste Activa	37
Model VV: Voorraden en vorderingen	38
Model EL: Effecten en Liquide middelen	39
Model EV: Eigen vermogen	40
Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden	41
Model KS: Kortlopende schulden	42
Model G: Verantwoording subsidies	43
Model OB: Opgave overheidsbijdragen	44
Model AB: Opgave andere baten	45
Model LA: Opgave van de lasten	46
Model FB: Financiële baten en lasten	48
Model E: Overzicht verbonden partijen	49
WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi publieke sector	50
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	52
Bestemming van het resultaat	53
Gebeurtenissen na balansdatum	54

Overige gegevens

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	55
Controle verklaring van de onafhankelijke accountant	56
Gegevens rechtspersoon	57

Bijlagen

Financiële kengetallen

Aan de hand van de jaarrekening kan een aantal kengetallen en ratio's worden berekend die verder inzicht kunnen geven in de gevolgen van het gevoerde beleid over het boekjaar en waardoor het beeld uit de jaarrekening kan worden verduidelijkt.

Kengetallen	2017	2016
<u>Solvabiliteit 1</u> <i>Eigen vermogen in percentage van het totale vermogen.</i> De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de stichting in staat is aan haar langetermijnverplichtingen te voldoen. 25% á 50% wordt als goed aangemerkt. Is de waarde hoger dan 25% dan is de stichting in staat om aan haar langetermijnverplichtingen te voldoen.	80,9%	79,6%
<u>Liquiditeit (Quick ratio)</u> <i>Verhouding vlottende activa minus voorraden en kortlopend vreemd vermogen.</i> Deze verhouding geeft aan in hoeverre de stichting in staat is aan haar verplichtingen voor kortlopend vreemd vermogen te voldoen. Een waarde tussen de 1,5 en 2 is goed. Ligt de waarde boven de 1,5 dan is de stichting in staat aan haar verplichtingen voor kortlopend vreemd vermogen te voldoen.	3,38	3,07
<u>Weerstandsvermogen</u> <i>Verhouding tussen het totale eigen vermogen minus de materiële vaste activa en het totaal van de rijksbijdragen.</i> Een weerstandsvermogen tussen 10% en 40% wordt binnen de stichting als aanvaardbaar geacht. Het weerstandsvermogen zegt iets over de reservepositie van de stichting en over de mogelijkheden om financiële tegenvallers te kunnen opvangen.	44,0%	41,7%
<u>Rentabiliteit</u> <i>Verhouding exploitatieresultaat en de totale baten.</i> Dit heeft betrekking op het rendement en geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief exploitatieresultaat. Daarbij wordt uitgegaan van de gewone bedrijfsvoering. Het wordt berekend door het resultaat (het "exploitatiesaldo") te delen door de totale baten van de bedrijfsvoering.	1,2%	0,6%
<u>Kapitalisatiefactor</u> <i>De kapitalisatiefactor geeft een indicatie of het totale vermogen van de organisatie niet of inefficiënt wordt benut voor de uitvoering van de taken van de organisatie. De kapitalisatiefactor wordt bepaald door het totale kapitaal minus de gebouwen en terreinen te delen door de totale baten inclusief de financiële baten.</i> De volgende % worden hierbij ter indicatie gehanteerd. 35% bovengrens grote besturen (> 8mln omzet) 60% voor kleine besturen (<5 mln) Binnen de kapitalisatiefactor worden een drietal functies onderscheiden, namelijk de transactiefunctie, de financiersingsfunctie en de bufferfunctie. Deze worden hieronder teogelicht.	56,4%	56,4%
<u>Transactiefunctie</u> <i>Er dienen middelen te worden aangehouden voor het betalen van de kortlopende schulden. Als signaleringspercentage wordt voor deze functie gerekend met 15%.</i>	9,5%	10,3%
<u>Financieringsfunctie</u> <i>Er dienen middelen te worden aangehouden om de materiële vaste activa (met uitzondering van de gebouwen en terreinen) te zijnder tijd te kunnen vervangen. Voor deze functie wordt gerekend met 35%</i>	5,8%	5,8%
<u>Bufferfunctie</u> <i>Er dienen middelen te worden aangehouden voor het opvangen van onvoorziene risico's zoals fluctuaties in leerlingaantallen, financiële gevolgen van arbeidsconflicten, instabiliteit in de bekostiging en onvolledige indexatie van de bekostiging.</i>	41,1%	40,3%
Aantal leerlingen per teldatum 1-10 (t-1)	728	750
Aantal FTE (inclusief vervanging)	123,08	126,85
<u>Personeelskosten per FTE</u>	66.214	64.276
<u>Percentage personeelskosten t.o.v. de totale lasten</u>	86,1%	84,7%

A1 Grondslagen

1 Algemeen

Activiteiten van het bevoegd gezag

In deze jaarrekening zijn de activiteiten van de SCSOG en van de onder deze rechtspersoon vallende scholen (zie gegevens rechtspersoon) verantwoord.

Grondslagen voor de jaarrekening

Bij de inrichting van de jaarrekening is de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, RJ-richtlijn 660 en Titel 9 Boek 2 BW gehanteerd. De in de jaarrekening opgenomen bedragen luiden in hele euro's. In de balans is het resultaatbestemmingsvoorstel reeds verwerkt. De waardering van activa en passiva vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de betreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden activa en passiva gewaardeerd volgens het kostprijsmodel.

Segmentatie

Iedere school is een afzonderlijk bedrijfssegment. Bij de verdeling van de staat van baten en lasten per operationeel segment is aangesloten op de onderwijssector waarin de activiteiten worden uitgevoerd. De bovenschoolse activiteiten worden hierin ook afzonderlijk gepresenteerd. De optelsom van deze afzonderlijke staten van baten en lasten is gelijk aan het totale resultaat van de rechtspersoon.

Financiële instrumenten

De SCSOG heeft alleen primaire financiële instrumenten, voor de grondslagen wordt verwezen naar de behandeling per post.

2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

Investeringen in meubilair, ICT en leermiddelen worden op de balans gewaardeerd tegen de aanschafwaarde verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. De materiële vaste activa worden lineair afgeschreven vanaf de maand van aanschaf. Als ondergrens van de te activeren activa wordt € 500,- aangehouden. Investeringsubsidies die ontvangen zijn, worden in mindering gebracht op de investering. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur rekening houdend met een eventuele restwaarde.

Gehanteerde afschrijvingspercentages inventaris en andere vaste bedrijfsmiddelen per categorie:

		<u><i>termijn in jaren</i></u>
1.1.2.1	- gebouwen (verbouw)	40
1.1.2.3	- ICT	3
	- meubilair	15
	- technisch inventaris	4
1.1.2.4	- leermiddelen	8
	- vervoer	6

Eigendom

Schoolgebouwen, waarvan het juridisch eigendom berust bij de stichting en het economisch eigendom bij de gemeente, zijn niet in de balans opgenomen. Eventuele bruikleenscholen zijn eveneens niet verwerkt.

De kosten van groot onderhoud aan de binnenkant alsmede het buitenschilderwerk van de schoolgebouwen worden ten laste gebracht van de exploitatie.

Financiële vaste activa

De onder financiële vaste activa opgenomen vorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen. Financiële vaste activa met een looptijd korter dan 12 maanden worden opgenomen onder de vorderingen.

De overige financiële vaste activa (waaronder effecten), die bestemd zijn om de uitoefening van de werkzaamheid van de stichting duurzaam te dienen, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde.

Vorderingen en overlopende activa

Vorderingen en overlopende activa worden gewaardeerd op nominale waarde onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen voor oninbaarheid. De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Liquide middelen

Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen. Liquide middelen die gedurende langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Algemene reserve publiek

Deze post betreft de niet-gebonden reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten. Aan de reserve worden via de resultaatbestemming overschotten in een boekjaar toegevoegd en tekorten onttrokken.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de SCSOG.

Bestemmingsreserves (publiek en privaat)

Hieronder opgenomen publieke en private reserves zijn bedoeld voor specifieke toekomstige uitgaven die uit de huidige beschikbare middelen gedekt moeten worden. Per bestemmingsreserve is aangegeven of deze is opgebouwd uit privaatrechtelijke dan wel publiekrechtelijke middelen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan en waarvan de omvang onzeker maar wel betrouwbaar te schatten is.

Voorziening ambtsjubileum

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van ambtsjubilea is een voorziening gevormd. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet. Betaalde bedragen inzake jubileum worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Voorziening spaarverlof

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van spaarverlof is een voorziening gevormd. De voorziening is gewaard tegen contante waarde van de toekomstige uitbetalingen. Betaalde bedragen inzake spaarverlof worden ten lasten van deze voorziening gebracht.

Kortlopende schulden

Dit betreffen schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar. Kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen reële waarde.

Overlopende passiva

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

3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Algemeen

Bij de bepaling van het exploitatiesaldo is uitgegaan van het baten en lastenstelsel. Dit betekent dat de opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Kosten hoeven nog geen uitgaven te zijn en opbrengsten nog geen inkomsten.

Rijksbijdragen

- de ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet geormerkte OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de de staat van baten en lasten.
- geormerkte OCW-subsidies met een vrij besteed overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waarvoor nog geen activiteiten zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.
- geormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Opbrengsten

Subsidies, niet zijnde investeringssubsidies, worden in het resultaat verantwoord zodra het waarschijnlijk is dat de desbetreffende subsidies zullen worden ontvangen en voor zover de hiermee samenhangende bestedingen zijn verricht.

Pensioenen

De SCSOG heeft een pensioenregeling. Pensioenen voor het onderwijspersoneel zijn ondergebracht bij het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP).

Per eind 2017 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 104,4%. 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.

Rente

Renteopbrengsten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost.

4 Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij deze methode wordt het nettoresultaat aangepast voor posten van de winst- en verliesrekening die geen invloed hebben op ontvangsten en uitgaven in het verslagjaar, mutaties in de balansposten en posten van de winst en -verliesrekening 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.

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

Model A: Balans per 31 december 2017

(na resultaatverdeling)

1 Activa	31 december 2017	31 december 2016
Vaste Activa		
1.1.2 Materiële vaste activa	646.821	683.830
1.1.3 Financiële vaste activa	<u>1.873.754</u>	<u>1.873.754</u>
<u>Totaal vaste activa</u>	<i>2.520.575</i>	<i>2.557.584</i>
Vlottende activa		
1.2.2 Vorderingen	554.296	455.275
1.2.4 Liquide middelen	<u>2.691.249</u>	<u>2.702.176</u>
<u>Totaal vlottende activa</u>	<i>3.245.545</i>	<i>3.157.451</i>
<u>Totaal activa</u>	<u>5.766.120</u>	<u>5.715.035</u>

2 Passiva	31 december 2017	31 december 2016
2.1.1 Eigen vermogen	4.666.776	4.546.539
2.2 Voorzieningen	138.456	139.425
2.4 Kortlopende schulden	960.889	1.029.072
<u>Totaal passiva</u>	<u>5.766.121</u>	<u>5.715.035</u>

Model B: Staat van baten en lasten over 2017

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	9.141.310	8.779.694	9.264.381
3.2 Overige overheidsbijdragen	88.021	58.014	72.562
3.5 Overige baten	<u>884.763</u>	<u>845.876</u>	<u>670.034</u>
Totaal baten	<u>10.114.094</u>	<u>9.683.584</u>	<u>10.006.977</u>
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	8.653.889	8.383.306	8.478.200
4.2 Afschrijvingen	177.915	162.848	216.823
4.3 Huisvestingslasten	494.447	521.083	486.355
4.4 Overige lasten	<u>727.286</u>	<u>827.871</u>	<u>823.350</u>
Totaal lasten	<u>10.053.537</u>	<u>9.895.108</u>	<u>10.004.727</u>
Saldo baten en lasten	<u>60.557</u>	<u>-211.524</u>	<u>2.249</u>
6 Financiële baten en lasten	59.679	42.000	57.868
<u>Resultaat</u>	<u>120.237</u>	<u>-169.524</u>	<u>60.117</u>

Model C: Kasstroomoverzicht

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo Baten en Lasten	60.557	2.249
<i>Aanpassingen voor:</i>		
Afschrijvingen	177.915	216.823
Mutaties voorzieningen	969-	-5.856
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
Vorderingen (-/-)	99.021-	46.117
Schulden	<u>68.182-</u>	<u>72.728</u>
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties:	70.300	332.061
Ontvangen interest	6.600	4.851
Betaalde interest (-/-)	136-	-45
Koersmutaties financiële vaste activa	7.560-	-7.712
Opbrengst financiële activa en effecten	<u>60.775</u>	<u>60.774</u>
	59.679	57.868
<u>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten:</u>	129.980	389.929
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in MVA (-/-)	136.655-	-125.920
Desinvesterings in MVA	<u>4.252-</u>	<u>-</u>
<u>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten:</u>	140.906-	125.920-
Mutatie liquide middelen	10.927-	264.009
Beginstand liquide middelen	2.702.176	2.438.167
Mutatie liquide middelen	<u>10.927-</u>	<u>264.009</u>
Eindstand liquide middelen	<u><u>2.691.249</u></u>	<u><u>2.702.176</u></u>

Model VA: Vaste Activa**1 Activa****1.1.2 Materiele vaste activa***Mutaties 2017*

	Cumulatieve aanschafwaarde per 1 januari 2017	Cumulatieve afschrijvingen tot en met 1 januari 2017	Boekwaarde per 1 januari 2017	Investeringen	Des- investeringen	Afschrijvingen	Cumulatieve aanschafwaarde per 31 december 2017	Cumulatieve afschrijvingen tot en met 31 december 2017	Boekwaarde per 31 december 2017
1.1.2.1 Gebouwen en terreinen	74.837	9.693	65.144	-	-	3.742	74.837	13.435	61.402
1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	2.352.461	1.806.429	546.032	131.487	4.252-	159.221	2.483.948	1.965.650	522.550
1.1.2.4 Overige vaste activa	145.543	72.889	72.654	5.167	-	14.952	150.710	87.841	62.869
Materiële vaste activa	2.572.841	1.889.011	683.830	136.655	4.252-	177.915	2.709.496	2.066.926	646.821

Onder inventaris en apparatuur vallen de posten meubilair, inventaris en ICT middelen.
Duurzame goederen worden geactiveerd bij een aanschafwaarde boven de € 500,-.
Onder andere vaste bedrijfsmiddelen vallen o.a. de vervoersmiddelen en onderwijsleerpakket.

1.1.3 Financiële vaste activa*Mutaties 2017*

	Boekwaarde per 1 januari 2017	Investeringen en verstrekte leningen	Desinvesteringen en afgeloste leningen	Resultaat deelnemingen	Boekwaarde per 31 december 2017
1.1.3.7 Effecten	1.873.754	-	-	-	1.873.754
Financiële vaste activa	1.873.754	-	-	-	1.873.754

De koerswaarde van bovengenoemde effecten bedraagt € 2.024.704.

Model VV: Voorraden en vorderingen

1.2.2 Vorderingen

	31 december 2017	31 december 2016
1.2.2.1 Debiteuren	126.788	-
1.2.2.2 OCW	267.030	281.409
1.2.2.8 Overige overheden	16.485	99.651
1.2.2.10 Overige vorderingen	71.506	47.107
1.2.2.15 Overlopende activa	72.488	27.108
<u>Vorderingen</u>	554.296	455.275
 Uitsplitsing		
<i>15615 - Vandalisme</i>	-	613
<i>15620 - Gemeente voorzieningen huisvesting/inrichting</i>	16.485	99.038
<u>1.5.6 Overige overheden</u>	16.485	99.651
 <i>15750 - Te vorderen Vervangingsfonds</i>	70.194	26.057
<i>15790 - Nog te ontvangen bedragen</i>	1.312	21.050
<u>1.5.7 Overige vorderingen</u>	71.506	47.107
 <i>15800 - Vooruitbetaalde lasten</i>	-	3.382
<i>15820 - Voorschot lonen / vordering personeel</i>	3.000	1.665
<i>15822 - Rekening courant (Youforce)</i>	2.323	-
<i>15840 - Transitorische posten</i>	45.440	-
<i>15885 - Te ontvangen interest</i>	21.724	-
<i>15890 - Overige overlopende activa</i>	-	22.061
<u>1.5.8 Overlopende activa</u>	72.488	27.108

Model EL: Effecten en Liquide middelen

1.2.4 Liquide middelen

	<u>31 december 2017</u>	<u>31 december 2016</u>
1.2.4.1 Kasmiddelen	2.596	2.673
1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen	<u>2.688.653</u>	<u>2.699.503</u>
<u>Liquide middelen</u>	<u>2.691.249</u>	<u>2.702.176</u>

Model EV: Eigen vermogen

2.1.1 Eigen vermogen

	Stand per 1 januari 2017	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31 december 2017
2.1.1.1 Algemene reserve	2.273.951	255.983	-	2.529.934
2.1.1.2 Bestemmingsreserve publiek	906.357	153.798-	-	752.559
2.1.1.3 Bestemmingsreserve privaat	1.366.231	18.052	-	1.384.282
<u>Eigen Vermogen</u>	4.546.539	120.237	-	4.666.776

Uitsplitsing

<i>21150 - Algemene reserve</i>	2.273.951	255.983	-	2.529.934
<u>2.1.1.1 Algemene reserve</u>	2.273.951	255.983	-	2.529.934
<i>21210 - Bestemmingsreserve personeel</i>	712.263	675	-	712.937
<i>21305 - Bestemmingsreserve ICT</i>	194.094	154.472-	-	39.622
<u>2.1.1.2 Bestemmingsreserve publiek</u>	906.357	153.798-	-	752.559
<i>21300 - Algemene reserve privaat</i>	1.351.198	9.742-	-	1.341.456
<i>21400 - Reserve schoolfonds</i>	15.033	27.794	-	42.827
<u>2.1.1.3 Bestemmingsreserve privaat</u>	1.366.231	18.052	-	1.384.282

Model VL: Voorzienen en langlopende schulden

2.2 Voorzienen

	Stand per 1 januari 2017	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Rente mutatie (bij contante waarde)	Stand per 31 december 2017	Looptijd < 1 jaar	Looptijd 1 t/m 5 jaar	Looptijd > 5 jaar
2.2.1 Personele voorzieningen	139.425	21.538	12.389	10.118	-	138.456	6.425	61.481	70.549
<u>Voorzienen</u>	139.425	21.538	12.389	10.118	-	138.456	6.425	61.481	70.549
Uitsplitsing									
<i>22100 - Voorziening jubilea</i>	103.128	21.538	12.389	4.330	-	107.947	6.425	61.481	40.040
<i>22101 - Voorziening spaarverlof</i>	36.297	-	-	5.788	-	30.509	-	-	30.509
<u>2.2.1 Personele voorzieningen</u>	139.425	21.538	12.389	10.118	-	138.456	6.425	61.481	70.549

Model KS: Kortlopende schulden

2.4 Kortlopende schulden

	31 december 2017	31 december 2016
2.4.8 Crediteuren	159.723	167.575
2.4.4 Schulden aan OCW	7.747	7.747
2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen	325.234	372.526
2.4.10 Schulden ter zake van pensioenen	99.618	102.087
2.4.12 Overige schulden	10.040	9.758
2.4.19 Overlopende passiva	358.527	369.378
<u>Kortlopende schulden</u>	<u>960.889</u>	<u>1.029.072</u>
 Uitsplitsing		
<i>24700 - Af te dragen aan Belastingdienst</i>	317.422	310.574
<i>24723 - Af te dragen BTW</i>	731	-
<i>24731 - Te betalen premie VF</i>	-	33.900
<i>24732 - Te betalen premie RF</i>	7.081	6.695
<i>24734 - Te betalen premie PF</i>	-	21.358
<u>2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen</u>	325.234	372.526
 <i>24900 - Nog te betalen bedragen</i>	3.924	9.733
<i>24930 - Te betalen netto salarissen</i>	6.116	26
<u>2.4.12 Overige schulden</u>	10.040	9.758
 <i>24050 - Aanspraken vakantiegeld</i>	268.064	265.678
<i>24080 - Nog te besteden doelsubsidies overig</i>	90.463	103.700
<u>2.4.19 Overlopende passiva</u>	358.527	369.378

Model G: Verantwoording subsidies

G1. VERANTWOORDING VAN SUBSIDIES ZONDER VERREKENINGSCLAUSULE (Regeling ROS art. 13, lid 2 sub a en EL&I regelingen betrekking hebben op de EL&I subsidies)

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	bedrag toewijzing €	ontvangen t/m verslagjaar €	Prestatie afgerond Ja/Nee
Subsidie voor studieverlof	DL/B/110284	23-8-2017	6.046	6.046	nee
Subsidie voor studieverlof	DL/B/110284	23-8-2017	36.278	36.278	nee
	totaal		<u>42.325</u>	<u>42.325</u>	

G2. VERANTWOORDING VAN SUBSIDIES MET VERREKENINGSCLAUSULE (Regeling ROS art. 13, lid 2 sub B en EL&I regelingen betrekking hebben op de EL&I subsidies)

G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	bedrag toewijzing €	ontvangen t/m verslagjaar €	totale kosten €	te verrekenen ultimo verslagjaar €
n.v.t.			€	€	€	€

G2.B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	bedrag toewijzing €	saldo 1 januari 2017 €	ontvangen in verslagjaar €	lasten in verslagjaar €	totale kosten 31 december 2017 €	saldo nog te besteden 31 december 2017 €
n.v.t.			€	€	€	€	€	€

ONO Onderwijs Netwerk Ondernemen

Het bestuur heeft geen subsidie ontvangen met betrekking tot Onderwijs Netwerk Ondernemen.

Model OB: Opgave overheidsbijdragen

3.1 Rijksbijdragen

	Werkelijk 2017	Begroting 2017	Werkelijk 2016
3.1.1.1 Normatieve rijksbijdragen	8.176.143	7.987.566	8.379.963
3.1.2.1 Overige subsidies OCW	100.189	75.997	48.818
3.1.3.1 Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	864.979	716.131	835.600
<u>Rijksbijdragen</u>	9.141.310	8.779.694	9.264.381

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	Werkelijk 2017	Begroting 2017	Werkelijk 2016
3.2.2.2 Overige overheidsbijdragen (gemeente)	88.021	58.014	72.562
<u>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</u>	88.021	58.014	72.562

Model AB: Opgave andere baten

3.5 Overige baten

	Werkelijk 2017	Begroting 2017	Werkelijk 2016
3.5.1 Opbrengst verhuur	6.639	525	2.891
3.5.2 Detachering personeel	-	-	23.577
3.5.5 Ouderbijdragen	29.543	21.500	29.522
3.5.10 Overige baten	848.581	823.851	614.044
<u>Overige baten</u>	884.763	845.876	670.034

Model LA: Opgave van de lasten

4 Lasten

4.1 Personele lasten

	Werkelijk 2017	Begroting 2017	Werkelijk 2016
4.1.1 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	8.149.597	7.817.910	8.153.184
4.1.2 Overige personele lasten	792.719	624.396	712.130
4.1.3 Af: Uitkeringen die personeelslasten verminderen	288.426	59.000	387.114
<u>Personele lasten</u>	8.653.889	8.383.306	8.478.200
Uitsplitsing			
4.1.1.1 <i>Brutolonen en salarissen</i>	6.133.238		6.169.823
4.1.1.2 <i>Sociale lasten</i>	1.150.718		1.236.390
4.1.1.3 <i>Pensioenpremies</i>	865.640		746.971
<u>Lonen en salarissen</u>	8.149.597	-	8.153.184
4.1.2.1 <i>dotaties voorzieningen</i>	11.420	6.000	586
4.1.2.2 <i>personeel niet in loondienst</i>	494.181	396.646	402.241
4.1.2.3 <i>overige</i>	287.118	221.750	309.302
<u>Overige personele lasten</u>	792.719	624.396	712.130

4.2 Afschrijvingslasten

	Werkelijk 2017	Begroting 2017	Werkelijk 2016
4.2.2 Afschrijving op materiële vaste activa	177.915	162.848	216.823
<u>Afschrijvingslasten</u>	177.915	162.848	216.823

4.3 Huisvestingslasten

	Werkelijk 2017	Begroting 2017	Werkelijk 2016
4.3.1 Huurlasten	44.340	44.750	30.897
4.3.3 Onderhoudslasten	130.977	172.032	144.585
4.3.4 Lasten voor energie en water	120.814	139.000	113.907
4.3.5 Schoonmaakkosten	147.686	125.250	133.787
4.3.6 Belastingen en heffingen	22.655	23.000	27.365
4.3.8 Overige huisvestingslasten	27.975	17.051	35.814
<u>Huisvestingslasten</u>	494.447	521.083	486.355

4.4 Overige lasten

	Werkelijk 2017	Begroting 2017	Werkelijk 2016
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	227.792	237.716	256.317
4.4.2 Inventaris en apparatuur	147.015	154.959	149.328
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	160.389	225.129	209.024
4.4.5 Overige lasten	192.090	210.067	208.681
<u>Overige lasten</u>	727.286	827.871	823.350
Specificatie honorarium			
4.4.1.1 <i>Onderzoek jaarrekening</i>	28.718		18.406
4.4.1.2 <i>Andere controle opdracht</i>	-		-
4.4.1.3 <i>Fiscale adviezen</i>	-		1.429
4.4.1.4 <i>andere niet-controle dienst</i>	-		-
<u>Accountantslasten</u>	28.718	-	19.835

Model FB: Financiële baten en lasten

6 Financiële baten en lasten

	Werkelijk 2017	Begroting 2017	Werkelijk 2016
6.1.1 Rentebaten	6.600	15.000	4.851
6.1.4 Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	53.215	27.500	53.063
6.2.1 Rentelasten (-/-)	136	500	45
<u>Financiële baten en lasten</u>	59.679	42.000	57.868

Model E: Overzicht verbonden partijen

Het bestuur is niet verbonden met andere partijen.

WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi publieke sector

4.1: Vermelding bezoldiging topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen

Vermelding topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen 1 (vermelding alle bestuurders met dienstbetrekking)

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op SCSOG. Het voor SCSOG toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2017 € 129.000, het WNT-maximum voor het onderwijs, klasse C.

Deze klasseindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld:

Gemiddelde totale baten	4
Gemiddeld aantal studenten	1
Gewogen aantal onderwijssoorten	3
Totaal aantal complexiteitspunten	<u>8</u>

2017

Bedragen x € 1	A. Osinga
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde dienstvervulling in 2017	01/01 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	0,6875
Gewezen topfunctionaris	Nee
(fictieve) dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkosten vergoeding	63.436
Beloning betaalbaar op termijn	10.466
Subtotaal	73.903
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	88.688
Totale bezoldiging	73.903

Gegevens 2016	K.M.Vos	B.A. de Vries	H. Krol	E.W.J. Weisbeek	J.C. Kulberg	G. Keuning	G.Luiks
Functiegegevens	Directeur	Directeur	Directeur	Directeur	Directeur	Directeur	Directeur
Aanvang en einde dienstvervulling in 2016	01/01 - 31/03	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/05	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Deeltijdfactor 2016 in fte	1,00	1,01	1,00	1,00	1,00	0,85	1,00
Beloning plus belastbare onkosten vergoeding	22.246	69.492	77.705	36.333	88.296	64.123	45.323
Beloning betaalbaar op termijn	2.312	8.842	9.879	4.348	10.470	8.132	5.857
Totale bezoldiging 2016	24.558	78.334	87.584	40.681	98.766	72.255	51.180

Vermelding toezichthouders (lid van het hoogste toezichthoudend orgaan)

Bedragen x € 1	J.F. Deinum	B. Kuiken	M. Nap	A. Dijkstra	M.C. Bouma
Functiegegevens	Voorzitter	Penningmeester	Secretaris	Lid	Lid
Aanvang en einde dienstvervulling in 2017	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.350	12.900	12.900	12.900	12.900
Totale bezoldiging	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500

Gegevens 2016	J.F. Deinum	B. Kuiken	M. Nap	S.C. Volkers	A. Dijkstra	M.C. Bouma
Functiegegevens	Voorzitter	Penningmeester	Secretaris	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde dienstvervulling in 2016	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Langlopende verplichtingen

Het bestuur heeft de volgende kopieercontracten afgesloten:

- De Bolster: een contract met Norisk IT-Groep voor een periode van 5 jaar met ingang van 1 december 2014. Contractprijs € 1.172 per maand
- De Wingerd: een contract met Ricoh voor een periode van 5 jaar met ingang van 23 maart 2015. Contractprijs € 650 per maand.
- De Kimkiel: een contract met Ricoh voor een periode van 5 jaar met ingang van 11 juni 2014. Contractprijs € 750 per maand.

Voorziening RDI

Voor de Regeling Duurzame Inzetbaarheid (RDI) heeft de stichting geen voorziening opgenomen. Er zijn over deze regeling nog geen afspraken met het personeel gemaakt.

Bestemming van het resultaat

Vanuit de statuten zijn geen nadere bepalingen opgenomen met betrekking tot de bestemming van het resultaat. Het voorstel voor de resultaatbestemming is als volgt:

Resultaat 2017

- 255.983 wordt toegevoegd aan de algemene reserve
- 675 wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve personeel
- 154.472 wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve ICT
- 9.742 wordt onttrokken aan de algemene reserve privaat
- 27.794 wordt toegevoegd aan de reserve schoolfonds

120.237 totaal resultaatverdeling

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op de waardering van de in de balans getoonde posten of het resultaat.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

- A. Osinga
bestuurder

- J.F. Deinum
Voorzitter

- B. Kuiken
Penningmeester

- M. Nap
Secretaris

- A. Dijkstra
Lid

- M.C. Bouma
Lid

Datum vaststelling jaarrekening:

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Raad van Toezicht van Stichting voor Christelijk Speciaal Onderwijs Groningen

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2017

Ons Oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van Stichting voor Christelijk Speciaal Onderwijs Groningen te Groningen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting voor Christelijk Speciaal Onderwijs Groningen op 31 december 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2017.

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2017;
2. De staat van baten en lasten over 2017;
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2017 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting voor Christelijk Speciaal Onderwijs Groningen zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.



B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie.

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die o.a. bestaat uit het bestuursverslag en de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- Alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf 2.2.2. Bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2. Bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2017 en de Nederlandse Standaard 720.

Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en de overige OCW wet- en regelgeving.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voor te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.



Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht, dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Tynaarlo, 26 juni 2018

wg

Afier Auditors B.V.
drs. J.H. Kreuze RA/RE



Bijlage bij de controleverklaring:

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2017, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passen zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- Het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegevens over de rechtspersoon

Algemene gegevens

Bestuursnummer 40851
Naam instelling Stichting Christelijk Speciaal Onderwijs Groningen (SCSOG)

Adres Eenrumermaar 4
Postadres Postbus 70130
Postcode 9700 AC
Plaats Groningen
Telefoon 050 - 36 04 709
E-mailadres a.osinga@scsog.nl
Website www.scsog.nl

Contactpersoon Mevr. A. Osinga
Telefoon 050 - 36 04 709
E-mailadres a.osinga@scsog.nl

BRIN-nummers 02WR - Fiduciaschool
05OP - De Bolster
14WT - De Wingerd
14WU - De Kimkiel
40851 - SCSOG
Educonnect