

40851

SCSOG

Jaarrekening 2018

Inhoudsopgave

Pagina

Financiële kengetallen	29
------------------------	----

Jaarrekening

Grondslagen	30
Model A: Balans per 31 december 2018	33
Model B: Staat van baten en lasten over 2018	34
Model C: Kasstroomoverzicht	35
Model VA: Vaste Activa	36
Model VV: Voorraden en vorderingen	37
Model EL: Effecten en Liquide middelen	38
Model EV: Eigen vermogen	39
Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden	40
Model KS: Kortlopende schulden	41
Model G: Verantwoording subsidies	42
Model OB: Opgave overheidsbijdragen	43
Model AB: Opgave andere baten	44
Model LA: Opgave van de lasten	45
Model FB: Financiële baten en lasten	47
Model E: Overzicht verbonden partijen	48
Segmentatie	49
WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi publieke s	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	60

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.

<u>Kengetallen</u>	2018	2017
<u>Solvabiliteit</u> <i>Eigen vermogen + voorzieningen in percentage van het totale vermogen.</i> De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de stichting in staat is aan haar langetermijnverplichting te voldoen. 30% a 50% wordt als goed aangemerkt. Is de waarde hoger dan 30% dan is de stichting in staat om aan haar langetermijnverplichtingen te voldoen.	82,7%	83,3%
<u>Liquiditeit (Current ratio)</u> <i>Verhouding vlottende activa en kortlopend vreemd vermogen.</i> Deze verhouding geeft aan in hoeverre de stichting in staat is aan haar kortetermijnverplichtingen 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 kortetermijnverplichtingen te voldoen.	3,40	3,38
<u>Weerstandsvermogen</u> <i>Verhouding tussen het totale eigen vermogen en de totale baten.</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.	43,7%	44,0%
<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.	0,6%	1,2%
<u>Huisvestingsratio</u> <i>Verhouding tussen de huisvestingslasten vermeerderd met afschrijvingen gebouwen en terreinen en de totale lasten</i> De huisvestingsratio geeft het aandeel van de totale huisvestingslasten in verhouding van de totale lasten weer. Als signaleringswaarde wordt een maximum van 10% gehanteerd.	5,2%	5,0%
Aantal leerlingen per teldatum 1-10 (t-1)	708	728
Aantal FTE (inclusief vervanging)	124,18	123,08
<u>Personeelskosten per FTE</u>	€71.119	€66.214
<u>Percentage personeelskosten t.o.v. de totale lasten</u>	85,9%	86,1%

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

Investerings 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>Termijn in jaren</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 vereniging 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 de regeling levensfasebewust personeelsbeleid is een voorziening gevormd. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde van de toekomstige uitbetalingen. Betaalde bedragen inzake spaarverlof personeelsbeleid worden ten laste 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 SCSSOG heeft een pensioenregeling. Pensioenen voor het onderwijspersoneel zijn ondergebracht bij het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP).

Per eind 2018 heeft dit pensioenfonds een dekkinggraad van 96,6%. 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 2018 (na resultaatverdeling)

1 Activa	31 december 2018	31 december 2017
Vaste Activa		
1.1.2 Materiële vaste activa	562.998	646.822
1.1.3 Financiële vaste activa	<u>1.872.813</u>	<u>1.873.754</u>
Totaal vaste activa	<i>2.435.811</i>	<i>2.520.576</i>
Vlottende activa		
1.2.2 Vorderingen	714.287	554.296
1.2.4 Liquide middelen	<u>2.730.108</u>	<u>2.691.249</u>
Totaal vlottende activa	<i>3.444.396</i>	<i>3.245.545</i>
Totaal activa	<u>5.880.207</u>	<u>5.766.121</u>

2 Passiva	31 december 2018	31 december 2017
2.1 Eigen vermogen	4.728.808	4.666.776
2.2 Voorzieningen	137.026	138.456
2.4 Kortlopende schulden	1.014.373	960.889
Totaal passiva	<u>5.880.207</u>	<u>5.766.121</u>

Model B: Staat van baten en lasten over 2018

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Realisatie 2017
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	9.794.485	9.007.657	9.141.310
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	66.033	58.014	88.021
3.5 Overige baten	<u>956.487</u>	<u>732.375</u>	<u>884.763</u>
Totaal baten	<u>10.817.005</u>	<u>9.798.046</u>	<u>10.114.094</u>
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	9.296.475	8.527.801	8.653.889
4.2 Afschrijvingen	172.434	176.673	177.915
4.3 Huisvestingslasten	554.098	493.514	494.447
4.4 Overige lasten	<u>789.660</u>	<u>796.950</u>	<u>727.333</u>
Totaal lasten	<u>10.812.668</u>	<u>9.994.938</u>	<u>10.053.584</u>
Saldo baten en lasten	<u>4.338</u>	<u>-196.892</u>	<u>60.510</u>
6 Financiële baten en lasten	57.695	27.000	59.727
<u>Resultaat</u>	<u>62.032</u>	<u>-169.892</u>	<u>120.237</u>

Model C: Kasstroomoverzicht

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo Baten en Lasten	4.338	60.557
<i>Aanpassingen voor:</i>		
Afschrijvingen	172.434	177.915
Mutaties voorzieningen	-1.430	-969
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
Vorderingen (-/-)	-159.991	-99.021
Schulden	<u>53.484</u>	<u>-68.182</u>
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties:	68.834	70.300
Ontvangen interest	5.132	6.600
Betaalde interest (-/-)	-38	-136
Koersmutaties financiële vaste activa	-7.761	-7.560
Opbrengst financiële activa en effecten	<u>60.362</u>	<u>60.775</u>
	57.695	59.679
<u>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten:</u>	126.529	129.979
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in MVA (-/-)	-88.611	-136.655
Desinvesterings in MVA	-	-4.252
Overige investeringen in FVA	941	-
<u>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten:</u>	-87.670	-140.907
Mutatie liquide middelen	38.859	-10.928
Beginstand liquide middelen	2.691.249	2.702.176
Mutatie liquide middelen	<u>38.859</u>	<u>-10.928</u>
Eindstand liquide middelen	<u><u>2.730.108</u></u>	<u><u>2.691.249</u></u>

Model VA: Vaste Activa

1 Activa

1.1.2 Materiele vaste activa

	Cumulatieve aanschafwaarde per 1 januari 2018	Cumulatieve afschrijvingen tot en met 1 januari 2018	Boekwaarde per 1 januari 2018	Mutaties 2018			Cumulatieve aanschafwaarde per 31 december 2018	Cumulatieve afschrijvingen tot en met 31 december 2018	Boekwaarde per 31 december 2018
				Investeringsen	Des- investeringen	Afschrijvingen			
1.1.2.1 Gebouwen en terreinen	74.837	13.434	61.403	-	-	3.742	74.837	17.176	57.661
1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	2.483.984	1.961.434	522.550	77.512	-	152.922	2.561.496	2.114.356	447.141
1.1.2.4 Overige materiële vaste activa	150.710	87.841	62.869	11.098	-	15.771	161.808	103.612	58.197
Materiële vaste activa	2.709.531	2.062.709	646.822	88.611	-	172.434	2.798.141	2.235.143	562.998

Onder inventaris en apparatuur vallen de posten meubilair, inventaris en ICT middelen.

Duurzame goederen worden geactiveerd bij een aanschafwaarde boven de € 500,-.

Onder overige materiële vaste activa vallen o.a. de vervoersmiddelen en onderwijsleerpakket.

1.1.3 Financiële vaste activa

	Mutaties 2018				
	Boekwaarde per 1 januari 2018	Investeringsen en verstrekte leningen	Desinvesteringen en afgeloste leningen	Resultaat deelnemingen	Boekwaarde per 31 december
1.1.3.7 Effecten	1.873.754	198.649	199.590	-	1.872.813
Financiële vaste activa	1.873.754	198.649	199.590	-	1.872.813

De koerswaarde van bovengenoemde effecten bedraagt € 1.944.658.

Model VV: Voorraden en vorderingen

1.2.2 Vorderingen

	31 december 2018	31 december 2017
1.2.2.1 Debiteuren algemeen	364.523	126.788
1.2.2.2 Vorderingen op OCW	274.900	267.030
1.2.2.8 Overige overheden	7.216	16.485
1.2.2.10 Overige vorderingen	18.663	71.506
1.2.2.14 Te ontvangen interest	21.836	21.724
1.2.2.15 Overlopende activa overige	<u>27.150</u>	<u>50.763</u>
<u>Vorderingen</u>	<u>714.287</u>	<u>554.296</u>
 Uitsplitsing		
<i>15750 - Te vorderen Vervangingsfonds</i>	18.027	70.194
<i>15790 - Nog te ontvangen bedragen</i>	<u>636</u>	<u>1.312</u>
<u>1.2.2.10 Overige vorderingen</u>	18.663	71.506
 <i>15820 - Voorschot lonen / vordering personeel</i>	422	3.000
<i>15822 - Rekening courant (Youforce)</i>	658	2.323
<i>15840 - Transitorische posten</i>	<u>26.071</u>	<u>45.440</u>
<u>1.2.2.15 Overlopende activa overige</u>	27.150	50.763

Model EL: Effecten en Liquide middelen

1.2.4 Liquide middelen

	<u>31 december 2018</u>	<u>31 december 2017</u>
1.2.4.1 Kasmiddelen	2.756	2.596
1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen	<u>2.727.353</u>	<u>2.688.653</u>
<u>Liquide middelen</u>	<u>2.730.108</u>	<u>2.691.249</u>

Model EV: Eigen vermogen

2.1 Eigen vermogen

	Stand per 1 januari 2018	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31 december 2018
2.1.1.1 Algemene reserve	2.529.934	18.986	-	2.548.920
2.1.1.2 Bestemmingsreserve publiek	752.559	44.836	-	797.395
2.1.1.3 Bestemmingsreserves privaat	1.384.282	-1.789	-	1.382.493
<u>Eigen Vermogen</u>	4.666.776	62.032	-	4.728.808

Uitsplitsing

<i>21150 - Algemene reserve</i>	2.529.934	18.986	-	2.548.920
<u>2.1.1.1 Algemene reserve</u>	2.529.934	18.986	-	2.548.920
<i>21210 - Bestemmingsreserve personeel</i>	712.937	55.119	-	768.056
<i>21305 - Bestemmingsreserve ICT</i>	39.622	-10.283	-	29.339
<u>2.1.1.2 Bestemmingsreserve publiek</u>	752.559	44.836	-	797.395
<i>21300 - Algemene reserve privaat</i>	1.341.456	-841	-	1.340.615
<i>21400 - Reserve schoolfonds</i>	42.827	-948	-	41.878
<u>2.1.1.3 Bestemmingsreserve privaat</u>	1.384.282	-1.789	-	1.382.493

Model VL: Voorzienen en langlopende schulden

2.2 Voorzienen

	Stand per 1 januari 2018	Dotaties	Onttrekkinge n	Vrijval	Rente mutatie (bij contante	Stand per 31 december 2018	Looptijd < 1 jaar	Looptijd 1 t/m 5 jaar	Looptijd > 5 jaar
2.2.1 Personele voorzieningen	138.456	24.868	13.098	13.200	-	137.026	16.010	39.349	81.666
<u>Voorzienen</u>	138.456	24.868	13.098	13.200	-	137.026	16.010	39.349	81.666
Uitsplitsing									
<i>22100 - Voorziening jubilea</i>	107.947	24.868	9.639	13.200	-	109.976	11.946	39.349	58.680
<i>22101 - Voorziening spaarverlof</i>	30.509	-	3.459	-	-	27.050	4.064	-	22.986
<u>2.2.1 Personele voorzieningen</u>	138.456	24.868	13.098	13.200	-	137.026	16.010	39.349	81.666

Model KS: Kortlopende schulden

2.4 Kortlopende schulden

	<u>31 december 2018</u>	<u>31 december 2017</u>
2.4.8 Crediteuren	157.832	159.723
2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen	343.430	325.234
2.4.10 Pensioenen	101.804	99.618
2.4.12 Overige kortlopende schulden	82.401	10.040
2.4.14 Vooruit ontvangen subsidies OCW/EZ	-	7.747
2.4.16 Vooruit ontvangen bedragen	43.868	90.463
2.4.17 Vakantiegeld en vakantiedagen	280.198	268.064
2.4.19 Overige overlopende passiva	<u>4.840</u>	<u>-</u>
<u>Kortlopende schulden</u>	<u>1.014.373</u>	<u>960.889</u>
 Uitsplitsing		
<i>24700 - Af te dragen aan Belastingdienst</i>	331.683	317.422
<i>24723 - Af te dragen BTW</i>	3.666	731
<i>24731 - Te betalen premie VF</i>	462	-
<i>24732 - Te betalen premie RF</i>	<u>7.619</u>	<u>7.081</u>
<u>2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen</u>	343.430	325.234
 <i>24900 - Nog te betalen bedragen</i>	76.353	3.924
<i>24930 - Te betalen netto salarissen</i>	<u>6.048</u>	<u>6.116</u>
<u>2.4.12 Overige kortlopende schulden</u>	82.401	10.040
 <i>24400 - Aflopende geormerkte subsidies</i>	<u>-</u>	<u>7.747</u>
<u>2.4.14 Vooruit ontvangen subsidies OCW/EZ</u>	-	7.747
 <i>24035 - Regiogelden PrO De Bolster</i>	10.292	
<i>24040 - Vooruitontvangen bedragen</i>	2.546	-
<i>24080 - Nog te besteden doelsubsidies overig</i>	<u>31.029</u>	<u>90.463</u>
<u>2.4.16 Vooruit ontvangen bedragen</u>	43.868	90.463

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		bedrag toewijzing €	ontvangen t/m verslagjaar €	Prestatie afgerond Ja/Nee
	Kenmerk	Datum			
subsidie voor studieverlof	DL/B/110284	29-8-2018	8.401	8.401	nee
subsidie voor studieverlof	DL/B/110284	28-8-2018	10.805	10.805	nee
subsidie voor studieverlof	DL/B/110284	28-8-2018	9.674	9.674	nee
subsidie voor studieverlof	DL/B/110284	19-11-2018	12.093	12.093	nee
	totaal		<u>40.973</u>	<u>40.973</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		bedrag toewijzing	ontvangen t/m verslagjaar	totale kosten	te verrekenen ultimo verslagjaar
	Kenmerk	Datum				
n.v.t.			€	€	€	€

G2.B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		bedrag toewijzing	saldo 1 januari 2018	ontvangen in verslagjaar	lasten in verslagjaar	totale kosten 31 december 2018	saldo nog te besteden 31 december 2018
	Kenmerk	Datum						
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

	<u>Werkelijk 2018</u>	<u>Begroting 2018</u>	<u>Werkelijk 2017</u>
3.1.1.1 Rijksbijdrage OCW	8.566.713	8.134.853	8.176.143
3.1.2.1 Overige subsidies OCW	103.792	81.673	100.189
3.1.3.1 Doorbetalingen Rijksbijdrage Samenwerkingsverbanden	1.123.980	791.131	864.979
<u>Rijksbijdragen</u>	<u>9.794.485</u>	<u>9.007.657</u>	<u>9.141.310</u>

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	<u>Werkelijk 2018</u>	<u>Begroting 2018</u>	<u>Werkelijk 2017</u>
3.2.2.2 Overige gemeentelijke en GR-bijdragen en -subsidies	66.033	58.014	88.021
<u>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</u>	<u>66.033</u>	<u>58.014</u>	<u>88.021</u>

Model AB: Opgave andere baten

3.5 Overige baten

	<u>Werkelijk 2018</u>	<u>Begroting 2018</u>	<u>Werkelijk 2017</u>
3.5.1 Opbrengst verhuur	12.394	7.000	6.639
3.5.2 Detachering personeel	17.237	-	-
3.5.3 Schenkingen	50	-	-
3.5.5 Ouderbijdragen	30.664	28.250	33.853
3.5.10 Overige	896.143	697.125	844.271
<u>Overige baten</u>	<u>956.487</u>	<u>732.375</u>	<u>884.763</u>

Model LA: Opgave van de lasten

4 Lasten

4.1 Personele lasten

	Werkelijk 2018	Begroting 2018	Werkelijk 2017
4.1.1 Lonen en salarissen	8.899.030	8.004.801	8.149.597
4.1.2 Overige personele lasten	748.892	523.000	792.719
4.1.3 Af: Ontvangen vergoedingen	351.447	-	288.426
<u>Personele lasten</u>	9.296.475	8.527.801	8.653.889
Uitsplitsing			
4.1.1.1 <i>Brutolonen en salarissen</i>	6.697.811	8.004.801	6.133.239
4.1.1.2 <i>Sociale lasten</i>	892.346	-	1.150.718
4.1.1.3 <i>Premies Participatiefonds (PO/VO)</i>	190.221	-	-
4.1.1.4 <i>Premies Vervangingsfonds (PO/VO)</i>	205.704	-	-
4.1.1.5 <i>Pensioenpremies</i>	912.948	-	865.640
<u>Lonen en salarissen</u>	8.899.030	8.004.801	8.149.597
4.1.2.1 <i>dotaties voorzieningen</i>	8.209	12.000	11.420
4.1.2.2 <i>personeel niet in loondienst</i>	442.895	194.000	494.181
4.1.2.3 <i>overige</i>	297.788	317.000	287.118
<u>Overige personele lasten</u>	748.892	523.000	792.719

4.2 Afschrijvingslasten

	Werkelijk 2018	Begroting 2018	Werkelijk 2017
4.2.2 Afschrijvingen materiele vaste activa	172.434	176.673	177.915
<u>Afschrijvingslasten</u>	172.434	176.673	177.915

4.3 Huisvestingslasten

	Werkelijk 2018	Begroting 2018	Werkelijk 2017
4.3.1 Huurlasten	49.524	36.250	44.340
4.3.3 Onderhoudskosten	148.024	169.014	139.337
4.3.4 Energie en water	124.415	132.000	120.814
4.3.5 Schoonmaakkosten	155.622	117.250	147.686
4.3.6 Belastingen en heffingen ter zake van huisvesting	33.078	23.000	22.655
4.3.8 Overige huisvestingslasten	43.436	16.000	19.615
<u>Huisvestingslasten</u>	554.098	493.514	494.447

4.4 Overige lasten

	Werkelijk 2018	Begroting 2018	Werkelijk 2017
4.4.1 Administratie en beheer	213.178	233.200	227.792
4.4.2 Inventaris en apparatuur	218.478	234.000	147.015
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	157.704	172.500	160.389
4.4.5 Overige	200.301	157.250	192.137
<u>Overige lasten</u>	789.660	796.950	727.333
Specificatie honorarium			
4.4.1.1 <i>Onderzoek jaarrekening</i>	10.890	10.000	12.498
4.4.1.2 <i>Andere controle opdracht</i>	1.789	-	-
4.4.1.3 <i>Fiscale adviezen</i>	-	-	-
4.4.1.4 <i>andere niet-controlerend dienst</i>	-	-	-
<u>Accountantslasten</u>	12.679	10.000	12.498

Model FB: Financiële baten en lasten

6 Financiële baten en lasten

	Werkelijk 2018	Begroting 2018	Werkelijk 2017
6.1.1 Rentebaten	5.132	10.000	6.600
6.1.4 Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	60.362	25.000	60.775
6.2.1 Rentelasten (-/-)	7.799	8.000	7.649
<u>Financiële baten en lasten</u>	57.695	27.000	59.727

Model E: Overzicht verbonden partijen

Het bestuur is niet verbonden met andere partijen.

Segmentatie

	PO	VO
3 Baten		
3.1 Rijksbijdragen	6.346.857	3.447.627
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	65.033	1.000
3.5 Overige baten	<u>640.481</u>	<u>316.006</u>
Totaal baten	<u>7.052.372</u>	<u>3.764.634</u>
4 Lasten		
4.1 Personeelslasten	6.016.722	3.279.753
4.2 Afschrijvingen	114.181	58.254
4.3 Huisvestingslasten	333.816	220.282
4.4 Overige lasten	<u>448.212</u>	<u>341.448</u>
Totaal lasten	<u>6.912.931</u>	<u>3.899.736</u>
Saldo baten en lasten	<u>139.440</u>	<u>-135.103</u>
6 Financiële baten en lasten	57.695	-
<u>Resultaat</u>	<u>197.135</u>	<u>-135.103</u>

WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi publieke sector

4.1: Vermelding bezoldiging topfunctionarissen

Vermelding topfunctionarissen

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 2018 € 133.000, 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>

2018

Bedragen x € 1	A. Osinga		
Functiegegevens	Bestuurder		
Aanvang en einde dienstvervulling in 2018	01/01 - 31/12		
Deeltijdfactor in fte	0,75		
(fictieve) dienstbetrekking	Ja		

Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkosten vergoeding	75.647		
Beloning betaalbaar op termijn	12.484		
Subtotaal	88.131		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	99.750		
Totale bezoldiging	88.131		

Gegevens 2017	A. Ossinga		
	Bestuurder		
Aanvang en einde dienstvervulling in 2017	01/01- 31/12		
Deeltijdfactor 2017 in fte	0,69		
Beloning plus belastbare onkosten vergoeding	63.436		
Beloning betaalbaar op termijn	10.466		
Totale bezoldiging 2017	73.902		

Toezichthoudende topfunctionarissen	
Naam toezichthoudende topfunctionaris	Functie
J.F. Deinum	Voorzitter
B. Kuiken	Penningmeester
M. Nap	Secretaris
A. Dijkstra	Lid
M.C. Bouma	Lid

Gegevens 2017	
Naam toezichthoudende topfunctionaris	Functie
J.F. Deinum	Voorzitter
B. Kuiken	Penningmeester
M. Nap	Secretaris
A. Dijkstra	Lid
M.C. Bouma	Lid

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Langlopende verplichtingen:

Het bestuur heeft 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 2018

18.986 wordt toegevoegd aan de algemene reserve
44.836 wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve publiek
-1.789 wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve privaat

62.032 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
Peningmeester

- 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 2018

Ons Oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 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 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 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 2018.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2018;
2. de staat van baten en lasten over 2018;
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 2018 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 2018 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 2018 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 genoemd 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 gerede 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, 20 juni 2019

Afier Auditors B.V.

w.g.

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 2018, 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,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn
- 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 passend 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*3) 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 deze 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 Eenrummermaar 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

Leerlingaantallen (t-1)

2018	708
2017	728
2016	750