

40851

SCSOG

Jaarstukken 2019

Inhoudsopgave

Pagina

Financiële kengetallen	32
------------------------	----

Jaarrekening

Grondslagen	33
Model A: Balans per 31 december 2019	37
Model B: Staat van baten en lasten over 2019	38
Model C: Kasstroomoverzicht	39
Model VA: Vaste Activa	40
Model VV: Voorraden en vorderingen	42
Model EL: Effecten en Liquide middelen	43
Model EV: Eigen vermogen	44
Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden	45
Model KS: Kortlopende schulden	46
Model G: Verantwoording subsidies	47
Model OB: Opgave overheidsbijdragen	48
Model AB: Opgave andere baten	49
Model LA: Opgave van de lasten	50
Model FB: Financiële baten en lasten	52
Model E: Overzicht verbonden partijen	53
Segmentatie	54
WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi publieke :	55
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	57
Bestemming van het resultaat	58
Gebeurtenissen na balansdatum	59

Overige gegevens

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	60
Controle verklaring van de onafhankelijke accountant	61
Gegevens rechtspersoon	66

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>	2019	2018
<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.	77,7%	82,7%
<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.	2,97	3,40
<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.	31,3%	29,1%
<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.	3,6%	0,2%
<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.	5,7%	5,5%
Aantal leerlingen per teldatum 1-10 (t-1)	733	708
Aantal FTE (inclusief vervanging)	127,23	124,18
<u>Personeelskosten per FTE</u>	€69.320	€71.119
<u>Percentage personeelskosten t.o.v. de totale lasten</u>	84,1%	85,9%

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 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.

Stelselwijziging

De grondslagen voor de waardering van activa, passiva en van resultaatbepaling zijn gewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, als gevolg van een stelselwijziging. Het betreft hier een stelselwijziging voor het vormen van een voorziening groot onderhoud. De stelselwijziging is retrospectief toegepast, waardoor de cijfers van 2018 zijn aangepast. De effecten van de stelselwijziging voor het resultaat en het eigen vermogen in de jaarrekening 2019 wordt hieronder schematisch weergegeven.

Effecten stelselwijziging op het eigen vermogen

	31-12-2018	Stelselwijziging	1-1-2019
Algemene reserve	2.548.920	-1.563.110	985.810
Voorziening groot onderhoud	-	1.563.110	1.563.110

Effecten stelselwijziging op het resultaat 2018

Resultaat jaarrekening 2018	62.032
Bij: onttrekking kosten uit voorziening	77.960
Af: dotatie aan de voorziening	-122.567
Resultaat na stelselwijziging	17.425

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, machines, voertuigen 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.

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 voorziening groot onderhoud.

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 groot onderhoud

De voorziening voor de gelijkmatige verdeling van onderhoudslasten gebouwen wordt bepaald op basis van te verwachten kosten over een reeks van jaren op basis van een onderhoudsplan. De voorziening wordt lineair opgebouwd. De voorziening wordt gewaardeerd tegen nominale waarde. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht.

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

Per eind 2019 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 97,8%. 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 2019 (na resultaatverdeling)

1 Activa	31 december 2019	31 december 2018
Vaste Activa		
1.1.2 Materiële vaste activa	551.941	562.998
1.1.3 Financiële vaste activa	<u>1.561.946</u>	<u>1.872.813</u>
Totaal vaste activa	<i>2.113.887</i>	<i>2.435.811</i>
Vlottende activa		
1.2.2 Vorderingen	635.340	714.287
1.2.4 Liquide middelen	<u>3.505.127</u>	<u>2.730.108</u>
Totaal vlottende activa	<i>4.140.467</i>	<i>3.444.396</i>
Totaal activa	<u>6.254.354</u>	<u>5.880.207</u>

2 Passiva	31 december 2019	31 december 2018
2.1 Eigen vermogen	3.577.115	3.165.698
2.2 Voorzieningen	1.281.839	1.700.136
2.4 Kortlopende schulden	1.395.400	1.014.373
Totaal passiva	<u>6.254.354</u>	<u>5.880.207</u>

Model B: Staat van baten en lasten over 2019

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	10.333.388	9.866.713	9.794.485
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheid	63.422	58.014	66.033
3.5 Overige baten	<u>988.092</u>	<u>764.250</u>	<u>956.487</u>
Totaal baten	<u>11.384.903</u>	<u>10.688.977</u>	<u>10.817.005</u>
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	9.261.421	9.109.150	9.296.475
4.2 Afschrijvingen	172.680	191.677	172.434
4.3 Huisvestingslasten	628.275	577.700	598.705
4.4 Overige lasten	<u>947.444</u>	<u>808.450</u>	<u>789.660</u>
Totaal lasten	<u>11.009.820</u>	<u>10.686.977</u>	<u>10.857.275</u>
Saldo baten en lasten	<u>375.082</u>	<u>2.000</u>	<u>-40.269</u>
6 Financiële baten en lasten	36.334	27.000	57.695
<u>Resultaat</u>	<u>411.416</u>	<u>29.000</u>	<u>17.425</u>

Model C: Kasstroomoverzicht

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo Baten en Lasten	375.082	4.338
<i>Aanpassingen voor:</i>		
Afschrijvingen	172.680	172.434
Mutaties voorzieningen	-418.297	-1.430
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
Vorderingen (-/-)	78.947	-159.991
Schulden	<u>381.027</u>	<u>53.484</u>
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties:	589.440	68.835
Ontvangen interest	564	5.132
Betaalde interest (-/-)	-38	-38
Koersmutaties financiële vaste activa		-7.761
Opbrengst financiële activa en effecten	35.808	60.362
	36.333	57.695
<u>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten:</u>	625.774	126.530
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in MVA (-/-)	-161.622	-88.611
Overige desinvesteringen in FVA	310.867	941
<u>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten:</u>	149.245	-87.670
Mutatie liquide middelen	775.018	38.860
Beginstand liquide middelen	2.730.108	2.691.249
Mutatie liquide middelen	<u>775.018</u>	<u>38.860</u>
Eindstand liquide middelen	<u><u>3.505.127</u></u>	<u><u>2.730.109</u></u>

Model VA: Vaste Activa

1 Activa

1.1.2 Materiele vaste activa

	Mutaties 2019						Boekwaarde per 31 december 2019	
	Cumulatieve aanschafwaarde de per 1 januari 2019	Cumulatieve afschrijvingen tot en met 1 januari 2019	Boekwaarde per 1 januari 2019	Investering en Des- investeringen	Afschrijvingen	Cumulatieve aanschafwaarde per 31 december 2019		Cumulatieve afschrijvingen tot en met 31 december 2019
1.1.2.1 Gebouwen en terreinen	74.837	17.176	57.661	41.483	3.742	116.320	20.918	95.402
1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	2.561.496	2.114.356	447.141	107.233	154.577	2.668.738	2.268.898	399.796
1.1.2.4 Overige materiële vaste ac	161.808	103.612	58.197	12.906	14.361	174.714	117.973	56.742
Materiële vaste activa	2.798.141	2.235.144	562.998	161.622	-	2.959.772	2.407.789	551.941

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.

Gehanteerde afschrijvingspercentages inventaris en andere vaste bedrijfsmiddelen per categorie:

	termijn in jaren
1.1.2.1 - gebouwen (verbouw)	40
1.1.2.3 - ICT	3 - 7
- meubilair	10
- technisch inventaris	15
1.1.2.4 - leermiddelen	8
- vervoer	6

1.1.3 Financiële vaste activa

Mutaties 2019

	Boekwaarde per 1 januari 2019	Investerings en verstrekte leningen	Desinvestering en afgeloste leningen	Resultaat deelnemingen	Boekwaarde per 31 december 2019
1.1.3.8 Overige vorderingen	1.872.813		310.867		1.561.946
Financiële vaste activa	1.872.813	-	310.867	-	1.561.946

De koerswaarde van de effecten bedraagt € 1.631.622

Model VV: Voorraden en vorderingen

1.2.2 Vorderingen

	<u>31 december 2019</u>	<u>31 december 2018</u>
1.2.2.1 Debiteuren algemeen	219.779	364.523
1.2.2.2 Vorderingen op OCW	301.895	274.900
1.2.2.8 Overige overheden	-	7.216
1.2.2.10 Overige vorderingen	34.091	18.663
1.2.2.14 Te ontvangen interest	19.430	21.836
1.2.2.15 Overlopende activa overige	<u>60.145</u>	<u>27.150</u>
<u>Vorderingen</u>	<u>635.340</u>	<u>714.287</u>
 Uitsplitsing		
<i>15700 - Rekening-courant derden</i>	200	-
<i>15750 - Te vorderen Vervangingsfonds</i>	-	18.027
<i>15790 - Nog te ontvangen bedragen</i>	<u>33.891</u>	<u>636</u>
<u>1.2.2.10 Overige vorderingen</u>	34.091	18.663
<i>15800 - Vooruitbetaalde lasten</i>	18.693	-
<i>15820 - Voorschot lonen / vordering personeel</i>	2.500	422
<i>15822 - Rekening courant (Youforce)</i>	668	658
<i>15840 - Transitorische posten</i>	<u>38.284</u>	<u>26.071</u>
<u>1.2.2.15 Overlopende activa overige</u>	60.145	27.150

Model EL: Effecten en Liquide middelen

1.2.4 Liquide middelen

	<u>31 december 2019</u>	<u>31 december 2018</u>
1.2.4.1 Kasmiddelen	2.742	2.756
1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen	<u>3.502.385</u>	<u>2.727.353</u>
<u>Liquide middelen</u>	<u>3.505.127</u>	<u>2.730.108</u>

Model EV: Eigen vermogen

2,1 Eigen vermogen

	Stand per 1 januari 2019	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31 december 2019
2.1.1.1 Algemene reserve	985.810	415.271	768.056	2.169.137
2.1.1.2 Bestemmingsreserve publiek	797.395	-6.372	-768.056	22.967
2.1.1.3 Bestemmingsreserves privaat	1.382.493	2.518	-	1.385.011
<u>Eigen Vermogen</u>	3.165.698	411.417	-	3.577.115

Uitsplitsing

<i>21150 - Algemene reserve</i>	985.810	415.271	768.056	2.169.137
<u>2.1.1.1 Algemene reserve</u>	985.810	415.271	768.056	2.169.137
<i>21210 - Bestemmingsreserve personeel</i>	768.056		-768.056	-0
<i>21305 - Bestemmingsreserve ICT</i>	29.339	-6.372		22.967
<u>2.1.1.2 Bestemmingsreserve publiek</u>	797.395	-6.372	-768.056	22.967
<i>21300 - Algemene reserve privaat</i>	1.340.615	-		1.340.615
<i>21400 - Reserve schoolfonds</i>	41.878	2.518		44.396
<u>2.1.1.3 Bestemmingsreserves privaat</u>	1.382.493	2.518	-	1.385.011

Model VI: Voorzieningen en langlopende schulden

2,2 Voorzieningen

	Stand per 1 januari 2019	Dotaties	Onttrekken gen	Vrijval	Rente mutatie (bij contante	Stand per 31 december 2019	Looptijd < 1 jaar	Looptijd 1 t/m 5 jaar	Looptijd > 5 jaar
2.2.1 Personele voorzieningen	137.026	24.727	9.445	12.187		140.121	5.047	65.771	69.302
2.2.3 Voorziening groot onderhoud	1.563.110	122.566	543.958			1.141.718	90.646	332.314	718.758
<u>Voorzieningen</u>	1.700.136	147.293	553.403	12.187	-	1.281.839	95.693	398.085	788.060
Uitsplitsing									
22100 - Voorziening jubilea	109.976	24.727	9.445	3.511		121.747	5.047	47.398	69.302
22101 - Voorziening spaanverlof	27.050	-	-	8.676		18.374		18.373	
2.2.1 <u>Personele voorzieningen</u>	137.026	24.727	9.445	12.187	-	140.121	5.047	65.771	69.302
22300 - Voorziening groot onderhoud	1.563.110	122.566	543.958			1.141.718	90.646	332.314	718.758
2.2.3 <u>Voorziening groot onderhoud</u>	1.563.110	122.566	543.958	-	-	1.141.718	90.646	332.314	718.758

Model KS: Kortlopende schulden

2 Kortlopende schulden

	<u>31 december 2019</u>	<u>31 december 2018</u>
2.4.8 Crediteuren	186.764	157.832
2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen	389.423	343.430
2.4.10 Pensioenen	114.810	101.804
2.4.12 Overige kortlopende schulden	187.426	82.401
2.4.16 Vooruit ontvangen bedragen	222.972	43.868
2.4.17 Vakantiegeld en vakantiedagen	294.005	280.198
2.4.19 Overige overlopende passiva	-	4.840
<u>Kortlopende schulden</u>	<u>1.395.400</u>	<u>1.014.373</u>

Uitsplitsing

<i>24900 - Nog te betalen bedragen</i>	142.742	76.353
<i>24930 - Te betalen netto salarissen</i>	<u>44.685</u>	<u>6.048</u>
<u>2.4.12 Overige kortlopende schulden</u>	187.426	82.401
<i>24035 - Regiogelden PrO De Bolster</i>	12.239	10.292
<i>24040 - Vooruitontvangen bedragen</i>	151.346	2.546
<i>24080 - Nog te besteden doelsubsidies overig</i>	<u>59.387</u>	<u>31.029</u>
<u>2.4.16 Vooruit ontvangen bedragen</u>	222.972	43.868

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	Kenmerk	Toewijzing Datum	bedrag toewijzing €	ontvangen t/m verslagjaar €	Prestatie afgerond Ja/Nee
subsidie voor studieverlof	DL/B/10284	29-8-2018	8.401	8.401	ja
subsidie voor studieverlof	DL/B/10284	28-8-2018	10.805	10.805	ja
subsidie voor studieverlof	DL/B/10284	28-8-2018	9.674	9.674	ja
subsidie voor studieverlof	DL/B/10284	19-11-2018	12.093	12.093	ja
subsidie voor studieverlof	1007552-1	23-8-2019	5.143	5.143	Nee
subsidie voor studieverlof	1009832-1	19-9-2019	5.143	5.143	Nee
			<u>51.259</u>	<u>51.259</u>	
	totaal				

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)

G2A. Aflopend per ultimo verslagjaar

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

G2B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing Datum	bedrag toewijzing	saldo 1 januari 2019	ontvangen in verslagjaar	lasten in verslagjaar	totale kosten 31 december 2019	saldo nog te besteden 31 december 2019
			€	€	€	€	€	€
	totaal							

ONO Onderwijs Netwerk Ondernemen

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

Jaar	Kenmerk	A. Begroten Projectkosten	B. Subsidie toewijzing	C. Projectkosten	D. Subsidie vaststelling	Te verrekenen

Model OB: Opgave overheidsbijdragen

3.1 Rijksbijdragen

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
3.1.1.1 Rijksbijdrage OCW	8.983.271	8.763.038	8.566.713
3.1.2.1 Overige subsidies OCW	170.490	66.675	103.792
3.1.3.1 Doorbetalingen Rijksbijdrage Samenwerkingsverbanden	1.179.628	1.037.000	1.123.980
<u>Rijksbijdragen</u>	<u>10.333.388</u>	<u>9.866.713</u>	<u>9.794.485</u>

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
3.2.2.2 Overige gemeentelijke en GR-bijdragen en -subsidies	63.422	58.014	66.033
<u>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</u>	<u>63.422</u>	<u>58.014</u>	<u>66.033</u>

Model AB: Opgave andere baten

3.5 Overige baten

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
3.5.1 Opbrengst verhuur	13.757	8.000	12.394
3.5.2 Detachering personeel	38.597	61.500	17.237
3.5.3 Schenkingen	-	-	50
3.5.5 Ouderbijdragen	38.285	28.250	33.574
3.5.10 Overige	897.453	666.500	893.233
<u>Overige baten</u>	988.092	764.250	956.487

Model LA: Opgave van de lasten

4 Lasten

4.1 Personele lasten

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
4.1.1 Lonen en salarissen	8.819.616	8.697.185	8.899.030
4.1.2 Overige personele lasten	636.218	563.500	748.892
4.1.3 Af: Ontvangen vergoedingen	194.413	151.535	351.447
<u>Personele lasten</u>	9.261.421	9.109.150	9.296.475
Uitsplitsing			
4.1.1.1 <i>Brutolonen en salarissen</i>	6.699.871		6.697.811
4.1.1.2 <i>Sociale lasten</i>	924.985		892.346
4.1.1.3 <i>Premies Participatiefonds (PO/VO)</i>	152.412		190.221
4.1.1.4 <i>Premies Vervangingsfonds (PO/VO)</i>	8.394		205.704
4.1.1.5 <i>Pensioenpremies</i>	1.033.954		912.948
<u>Lonen en salarissen</u>	8.819.616	-	8.899.030
4.1.2.1 <i>mutaties voorzieningen</i>	12.540	12.000	8.209
4.1.2.2 <i>personeel niet in loondienst</i>	297.744	231.500	442.895
4.1.2.3 <i>overige</i>	325.934	320.000	297.788
<u>Overige personele lasten</u>	636.218	563.500	748.892

4.2 Afschrijvingslasten

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
4.2.2 Afschrijvingen materiele vaste activa	172.680	191.677	172.434
<u>Afschrijvingslasten</u>	172.680	191.677	172.434

4,3 Huisvestingslasten

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
4.3.1 Huurlasten	48.453	36.250	49.524
4.3.3 Onderhoudslasten	67.498	173.200	70.064
4.3.4 Energie en water	146.202	167.500	124.415
4.3.5 Schoonmaakkosten	163.833	158.750	155.622
4.3.6 Belastingen en heffingen ter zake van huisvesting	35.109	24.000	33.078
4.3.7 Dotatie voorziening onderhoud	122.566	-	122.567
4.3.8 Overige huisvestingslasten	44.614	18.000	43.436
<u>Huisvestingslasten</u>	628.275	577.700	598.705

4,4 Overige lasten

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
4.4.1 Administratie en beheer	216.720	236.200	213.178
4.4.2 Inventaris en apparatuur	176.124	239.000	218.478
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	157.286	173.500	157.704
4.4.5 Overige	397.313	159.750	200.301
<u>Overige lasten</u>	947.444	808.450	789.660
Specificatie honorarium			
4.4.1.1 <i>Onderzoek jaarrekening</i>	15.595		10.890
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-controle dienst</i>			
<u>Accountantslasten</u>	15.595	-	12.679

Model FB: Financiële baten en lasten

6 Financiële baten en lasten

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
6.1.1 Rentebaten	564	10.000	5.132
6.1.4 Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	35.770	25.000	60.362
6.2.1 Rentelasten (-/-)	-	8.000	7.799
<u>Financiële baten en lasten</u>	<u>36.334</u>	<u>27.000</u>	<u>57.695</u>

Model E: Overzicht verbonden partijen

Het bestuur is niet verbonden met andere partijen.

Segmentatie

	PO	VO
3 Baten		
3.1 Rijksbijdragen	6.621.831	3.711.557
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	62.389	1.033
3.5 Overige baten	<u>785.766</u>	<u>202.326</u>
Totaal baten	<u>7.469.986</u>	<u>3.914.917</u>
4 Lasten		
4.1 Personeelslasten	6.023.485	3.237.936
4.2 Afschrijvingen	115.816	56.864
4.3 Huisvestingslasten	377.598	250.677
4.4 Overige lasten	<u>652.117</u>	<u>295.327</u>
Totaal lasten	<u>7.169.017</u>	<u>3.840.804</u>
Saldo baten en lasten	<u>300.969</u>	<u>74.113</u>
6 Financiële baten en lasten	36.334	
<u>Resultaat</u>	<u>337.304</u>	<u>74.113</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 SC SOG. Het voor SC SOG toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 138.000, 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	8

2019

Bedragen x € 1	A. Osinga
Func tiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde dienstvervulling in 2019	01/01 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	0,75
(fictieve) dienstbetrekking	Ja

Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkosten vergoeding	78.685
Beloning betaalbaar op termijn	14.357
Subtotaal	93.042
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	103.500
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	
Totale bezoldiging	93.042

Gegevens 2018	A. Osinga	
Funcatiegegevens	Bestuurder	
Aanvang en einde dienstvervulling in 2018	01/01 - 31/12	
Deeltijdfactor 2018 in fte	0,75	
Dienstbetrekking	Ja	
Beloning plus belastbare onkosten vergoeding	75.647	
Beloning betaalbaar op termijn	12.484	
Subtotaal	88.131	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	99.750	
Totale bezoldiging 2018	88.131	

Toezichthoudende topleunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder:

Naam	Funcatie
J.F. Deinum	Voorzitter
B. Kuiken	Lid
M. Nap	Lid
A. Dijkstra	Lid
M.C. Bouma	Lid

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topleunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Langlopende verplichtingen:

Het bestuur heeft volgende kopieercontracten afgesloten:

- De Bolster, een contract met Copycluster BV voor een periode van 5 jaar met ingang van 1 juli 2019. Contractprijs € 399 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 2019

- 415.271 wordt toegevoegd aan de algemene reserve
- 6.372 wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve publiek
- 2.518 wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve privaat

411.417 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 Raad van Toezicht

Datum vaststelling jaarrekening:

18 juni 2020

Controle verklaring van de onafhankelijke accountant



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 2019

Ons Oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 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 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 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 2019.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2019;
2. de staat van baten en lasten over 2019;
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 2019 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 2019 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 2019 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019, 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 zijnhet 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.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Tynaarlo, 18 juni 2020

Afier Auditors B.V.

w.g.

drs. J.H. Kreuze RA/RE

Gegevens over de rechtspersoon

Algemene gegevens

Bestuursnummer 40851
Naam instelling SCSOG

Adres Postbus 70130
Postadres 9704 AC
Plaats Groningen
Telefoon 050-5472121
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)

2019	733
2018	708
2017	728
2016	750