

A Balans per 31 december 2017, vergelijkende cijfers 2016

(Na resultaatverdeling)

1 Activa

	31-12-2017	31-12-2016
	EUR	EUR
Vaste activa		
1.2 Materiële vaste activa	2.668.375	2.878.907
1.3 Financiële vaste activa		
<u>Totaal vaste activa</u>	<u>2.668.375</u>	<u>2.878.907</u>
Vlottende activa		
1.5 Vorderingen	336.493	281.475
1.7 Liquide middelen	6.709.875	5.209.348
<u>Totaal vlottende activa</u>	<u>7.046.369</u>	<u>5.490.823</u>
Totaal activa	<u>9.714.743</u>	<u>8.369.730</u>

2 Passiva

	31-12-2017	31-12-2016
	EUR	EUR
2.1 Eigen vermogen	4.727.900	4.204.370
2.2 Voorzieningen	2.598.983	1.669.900
2.3 Langlopende schulden		
2.4 Kortlopende schulden	2.387.861	2.495.460
Totaal passiva	<u>9.714.743</u>	<u>8.369.730</u>

B Staat van baten en lasten jaar 2017 per 31-12-2017, vergelijkende cijfers jaar 2016

	2017	Begroting 2017	2016
	EUR	EUR	EUR
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen OCenW	23.853.254	23.229.000	22.927.920
3.2 Overige overheidsbijdragen	181.891	140.000	76.645
3.5 Overige baten	<u>299.285</u>	<u>207.000</u>	<u>192.543</u>
Totaal baten	<u>24.334.430</u>	<u>23.576.000</u>	<u>23.197.108</u>
4 Lasten			
4.1 Personele lasten	19.483.644	18.997.000	18.799.774
4.2 Afschrijvingen	554.007	564.000	539.806
4.3 Huisvestingslasten	1.728.744	1.743.000	1.706.122
4.4 Overige instellingslasten	<u>2.064.352</u>	<u>2.076.000</u>	<u>1.910.648</u>
Totaal lasten	<u>23.830.747</u>	<u>23.380.000</u>	<u>22.956.350</u>
Saldo baten en lasten	<u>503.683</u>	<u>196.000</u>	<u>240.758</u>
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Financiële baten	19.847	30.000	38.603
5.3 Waardeveranderingen fin.act.			
Saldo fin. baten en lasten	<u>19.847</u>	<u>30.000</u>	<u>38.603</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	<u>523.530</u>	<u>226.000</u>	<u>279.361</u>
Netto resultaat	<u>523.530</u>	<u>226.000</u>	<u>279.361</u>

C Kasstroomoverzicht jaar 2017, vergelijkende cijfers jaar 2016

	2017	2016
	EUR	EUR
Saldo baten en lasten	503.683	240.758
<u>Aanpassingen voor:</u>		
Afschrijvingen	554.007	539.806
Mutaties voorzieningen	929.082	482.825
<u>Veranderingen in vlottende middelen</u>		
Vorderingen	-73.606	223.052
Effecten		
Kortlopende schulden	-107.599	-79.730
	-181.205	143.322
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	1.805.567	1.406.711
Ontvangen interest / waardeveranderingen	38.435	69.237
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	1.844.002	1.475.948
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>		
Investerings in materiële vaste activa	-343.475	-472.683
Desinvesteringen in materiële vaste activa	-343.475	-472.683
	-343.475	-472.683
<u>Mutatie liquide middelen</u>	<u>1.500.528</u>	<u>1.003.265</u>

Toelichting op de balans en winst- en verliesrekening

1. Algemene toelichting

1.1 Activiteiten

Stichting Voortgezet Onderwijs Gemert en omgeving is het bevoegd gezag van Commanderij College en de activiteiten bestaan uit het verzorgen van voortgezet onderwijs in de regio Gemert en omstreken.

1.2 Continuïteit

Het eigen vermogen van Stichting Voortgezet Onderwijs Gemert) bedraagt per 31 december 2017 € 4.727.900 positief.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

1.3 Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijffnummer handelsregister

Stichting Voortgezet Onderwijs Gemert en omgeving is feitelijk gevestigd op Sleutelbosch 2 te Gemert en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 41093963.

1.4 Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Voortgezet Onderwijs Gemert en omgeving zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

1.5 Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

1.6 Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

2. Algemene grondslagen

2.1 Algemeen

De (geconsolideerde) jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de richtlijnen van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (Rjo), de verslaggevingsvoorschriften en bepalingen zoals weergegeven in Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ), waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

2.2 Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelsel- en schattingswijzigingen zoals opgenomen in de desbetreffende paragrafen.

2.3 Leasing

Bij de stichting kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

3. Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

3.1 Materieële vaste activa

Materieële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen. De volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd: automatisering 4 jaar (25%), kantoormeubilair en overige inrichting 10 jaar (10%) (waaronder kunstgrasvelden), schoolmeubilair en machines 15 jaar (6,67%) (waaronder zonnepanelen).

3.2 Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

3.3 Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

3.4 Eigen vermogen

3.4.1 Algemene reserve

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht. De algemene reserve wordt beschouwd als publieke middelen.

3.4.2 Bestemmingsreserve BAPO

De bestemmingsreserve BAPO betreft de vrijgevallen voorziening BAPO welke bestemd is om kosten van niet opgenomen BAPO-rechten uit het verleden te betalen. De reserve BAPO betreft uitsluitend nog niet opgenomen BAPO-rechten uit de afgelopen jaren. De reserve is berekend op basis van de contante waarde van de toekomstige verplichtingen.

3.5 Voorzieningen

3.5.1 Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Pensioenvoorzieningen worden gewaardeerd op basis van actuariële grondslagen. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

3.5.2 Pensioenvoorziening

De stichting heeft één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling welke wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerders, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord.

De stichting heeft geen verplichtingen tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van tekorten bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

Per 31 december 2017 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 104,4%.

3.5.3 Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met de blijfkans. Bij het contant maken is zero-coupon rente (rentetermijnstructuur van verzekeraars), met een opslag van 1%. Te weten 1,3% op 31-12-2017 als disconteringsvoet gehanteerd.

3.5.4 Voorziening groot onderhoud gebouwen

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoegingen aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt.

3.5.5 Voorziening langdurig zieken

De voorziening vanwege loondoorbetaling bij ziekte wordt gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend of geheel niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. In deze voorziening zijn tevens begrepen eventuele ontslagvergoedingen te betalen aan deze personeelsleden. De voorziening loondoorbetaling bij ziekte wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte loondoorbetalingen gedurende het dienstverband.

3.5.6 Voorziening spaarverlof

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van spaarverlof is een voorziening gevormd. Betaalde bedragen inzake spaarverlof worden ten laste van deze voorziening gebracht.

3.5.7 Voorziening Duurzame inzetbaarheid

In de CAO 2016 – 2017 is een persoonlijk budget opgenomen van 50 uur voor elke medewerker en een aanvullend budget van 120 uur voor medewerkers vanaf 57 jaar. Deze uren kunnen ook gespaard worden. Het bevoegd gezag heeft een inschatting gemaakt in hoeverre gespaarde uren tot uitgaven zullen gaan leiden. Voor deze inschatting is een voorziening opgenomen, welke is gevormd tegen de contante waarde van de toekomstige uitbetalingen.

3.5.8 Voorziening WW

Een voorziening WW-lasten wordt getroffen voor medewerkers waarvoor wij als Commanderie College verplichtingen hebben in verband met de WoVo. Dit geldt voor zowel ww-uitkeringen, bovenwettelijk- en nawettelijke uitkeringen alsmede suppletierelingen. Van de uitkeringslasten komt 25% direct ten laste van Commanderie College, hiermee is rekening gehouden bij het bepalen van de hoogte van deze voorziening. Deze voorziening is gewaardeerd tegen de contante waarde van de toekomstige uitbetalingen.

3.6 Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

4.1 Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop ze betrekking hebben.

4.2 Rijksbijdragen

Onder de Rijksbijdragen OCW/EZ worden de vergoedingen voor de exploitatie opgenomen verstrekt door het Ministerie OCW/EZ. Tevens worden hier de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van de Rijksbijdrage verantwoord.

De ontvangen (normatieve) Rijksbijdragen en de niet geoormerkte OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het waarop de toekenning betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten.

Geoormerkte OCW-subsidies met een vrij besteed overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van 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.

Geoormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van 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

4.3 Overige overheidsbijdragen

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen verstrekt door de Gemeente, Provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

4.4 Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW/EZ, Gemeenten, Provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

4.5 Personeelsbeloningen

4.5.1 Periodieke betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

4.5.2 Pensioenen

Stichting Voortgezet Onderwijs Gemert en omgeving heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Mutaties in de pensioenvoorziening worden ook in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Zie ook de grondslagen voor waardering van activa en passiva, bij Pensioenvoorziening.

4.6 Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

4.7 Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

5. Financiële instrumenten en risicobeheersing

5.1 Rente- en kasstroomrisico

Stichting Voortgezet Onderwijs Gemert en omgeving loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder financiële vaste activa, effecten en liquide middelen) en rentedragende langlopende en kortlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen).

5.2 Liquiditeitsrisico

Stichting Voortgezet Onderwijs Gemert en omgeving maakt gebruik van meerdere banken om over meerdere kredietfaciliteiten te kunnen beschikken. Voor zover noodzakelijk, worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten.

Toelichting op de onderscheiden posten van de balans

1 Activa

1.2 Materiële vaste activa

	Computers	Machines	Meubilair en Schoolmeubilair	Overige Inrichting	Inventaris t/m 2007	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Verrijgingsprijs t/m 31-12-2016	1.885.049	1.122.537	1.063.337	684.406	2.336.186	7.091.514
Afschrijvingen t/m 31-12-2016	1.396.821	276.136	346.735	174.935	2.017.981	4.212.607
Boekwaarde per 31-12-2016	488.228	846.401	716.602	509.471	318.205	2.878.907
Investerings 2017	163.158	5.697	42.611	132.009		343.475
Desinvesteringen aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
	163.158	5.697	42.611	132.009	-	343.475
Afschrijvingen 2017	229.484	70.217	88.508	72.084	93.715	554.007
Boekwaarde desinvesteringen	-	-	-	-	-	-
Desinvesteringen afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
	229.484	70.217	88.508	72.084	93.715	554.007
Boekwaarde per 31-12-2017	421.902	781.881	670.706	569.396	224.490	2.668.375

1.5 Vorderingen

	31-12-2017	31-12-2016
	EUR	EUR
1.5.1	65.650	38.208
1.5.2		
1.5.4		
1.5.5		
1.5.6		
<u>Overlopende activa</u>		
Vooruitbetaalde kosten	175.106	183.554
Te vorderen rente	19.799	38.387
Overige	75.938	21.326
Totaal vorderingen	336.493	281.475

Van de vorderingen is ruim 90% in maart 2018 afgelopen. In het Debiteurensaldo is € 16.515 opgenomen als oninbaar.

1.7 Liquide middelen

	31-12-2017	31-12-2016
	EUR	EUR
1.7.1	6.707.773	5.207.053
1.7.2	2.103	2.295
1.7.3		
Totaal liquide middelen	6.709.875	5.209.348

2 Passiva

2.1 Eigen vermogen

	Saldo 31-12-2016 EUR	Stelsel wijziging	Mutaties		Saldo 31-12-2017 EUR
			Bestemming resultaat EUR	Overige mutaties EUR	
2.1.1 Algemene reserve	4.149.370		527.530		4.676.900
2.1.2 Publieke bestemmingsreserves					
Reserve gespaarde bapo	55.000		-4.000		51.000
Totaal eigen vermogen	4.204.370		523.530		4.727.900

Het batig saldo wordt toegevoegd aan de algemene reserve. De reserve gespaarde bapo zal in de loop der tijd worden afgebouwd. Sparen is niet meer mogelijk en dus zal er in de toekomst alleen maar worden opgenomen.

2.2 Voorzieningen

	Saldo EUR	Dotaties 2017 EUR	Onttrekkingen 2017 EUR	Stelsel wijziging	Vrijval 2017 EUR	Saldo EUR
2.2.1 Personeelsvoorzieningen						
Spaarverlof	33.726					33.726
Duurzame inzetbaarheid	283.479	94.949				378.428
Langdurig zieken		76.000				76.000
WW-lasten		286.000				286.000
Ambtsjubilea	235.000		45.000			190.000
	552.205	456.949	45.000			964.154
2.2.3 Voorziening groot onderhoud	1.117.695	730.000	212.866			1.634.829
Totaal voorzieningen	1.669.900	1.186.949	257.866			2.598.983

Toelichting in welke mate het totaal van de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:

	Saldo 31-12-2017 EUR	Onttrekkingen < 1 jr. EUR	Onttrekkingen 1 <= 5 jr. EUR	Onttrekkingen > 5 jr. EUR
Spaarverlof	33.726	33.726		0
Duurzame inzetbaarheid	378.428	30.000	120.000	228.428
Langdurig zieken	76.000	76.000		
WW-lasten	286.000	67.000	168.000	51.000
Ambtsjubilea	190.000	14.331	23.412	152.257
Voorziening groot onderhoud	1.634.829	224.436	2.085.858	1.466.688
	2.598.983	445.493	2.397.270	1.898.373

2.2.1 Voor de regeling spaarverlof is een voorziening gecreëerd. Overeenkomstig de uurtarieven in de cao VO wordt aan deze voorziening op basis van de gespaarde uren onttrokken. In verband met afbouw van deze voorziening wordt alleen nog onttrokken.

Voor de regeling duurzame inzetbaarheid is een voorziening gevormd op basis van de te maken keuzes in de cao VO. Deze regeling is vanaf 1-8-2014 van kracht geworden. Omdat in de nieuwe cao VO de maximale spaartermijn van 4 jaar is losgelaten wordt de voorziening opgebouwd tot het moment dat een evenwicht ontstaat tussen opbouw en opgenomen uren. In de komende jaren zullen meer ervaringscijfers worden opgedaan omtrent de ontwikkeling van deze voorziening.

Op basis van de richtlijn voor de jaarverslaggeving is er een voorziening gevormd voor toekomstige uitgaven voor medewerkers die op 31-12-2017 langdurig ziek zijn en geen uitzicht hebben op (volledig) herstel ivm eigen risicodragers. Eerste jaar 100% doorbetaling, tweede jaar 70% doorbetaling.

Een voorziening WW-lasten wordt getroffen voor medewerkers waarvoor wij als Commanderie College verplichtingen hebben in verband met de WoVo. Dit geldt voor zowel, ww-uitkeringen, bovenwettelijke- en nawettelijke uitkeringen alsmede suppletierelaties. Van de uitkeringslasten komt 25% direct ten laste van Commanderie College, hiermee is rekening gehouden bij het bepalen van de hoogte van deze voorziening.

Op basis van de richtlijn voor de jaarverslaggeving is er een voorziening voor toekomstige ambtsjubilea gecreëerd. Bij het bepalen van de hoogte van de voorziening hanteren we een berekeningsmodel van de VOS/ABB. Hierbij wordt op persoonsniveau op basis van dienstjaren, dienstverband en blijfjaren de voorziening bepaald.

2.2.3 Op de korte termijn (2018) zullen volgens het onderhoudsplan de uitgaven ± € 592.200 bedragen, daarnaast wordt er in de begroting rekening gehouden met extra uitgaven (±€30.000) voor de voorgenomen verbouwingen. Het meerjarenonderhoudsplan is in juli 2017 geactualiseerd.

2.3 Langlopende schulden

Er zijn geen langlopende schulden.

2.4 Kortlopende schulden

	31-12-2017	31-12-2016
	EUR	EUR
2.4.1 Crediteuren	175.852	407.561
2.4.2 Belastingen en premies sociale verzekeringen	789.923	796.785
2.4.3 Schulden ter zake pensioenen	226.834	205.722
2.4.4 Overige kortlopende schulden	243.339	145.798
2.4.5 Overlopende passiva	951.913	939.594
	<u>2.387.861</u>	<u>2.495.460</u>
Uitsplitsing		
Loonheffing/btw	592.468	602.895
Premies sociale verzekeringen	197.455	193.890
Belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>789.923</u>	<u>796.785</u>
Vooruit ontvangen termijnen		
Vakantiegeld en -dagen	706.483	710.704
Overige	245.431	228.890
Overlopende passiva	<u>951.913</u>	<u>939.594</u>

Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen

De school heeft géén meerder- of minderheidsdeelnemingen (BV of NV) noch heeft de school beslissende zeggenschap in andere stichtingen of verenigingen. Er zijn geen langlopende schulden. De vordering op het ministerie van OC&W in het kader van de bevoorschotting lumpsum bekostiging personeel bedraagt € 1.703.845 zijnde het zgn. betaalritmeverschil. Deze vordering is niet opgenomen onder de activa omdat zij slechts in een zeer uitzonderlijke situatie (opheffen van de instelling op een ander moment dan 1 augustus zonder overdracht aan een andere onderwijsinstelling en onvoldoende activa gefinancierd uit overheidsmiddelen om de verplichtingen jegens het personeel na te komen) ook daadwerkelijk te gelde gemaakt kan worden. Wettelijk is in de 'regeling onvoorziene gevallen bij invoering vereenvoudiging bekostiging vo' (2006) bepaald dat wanneer wordt besloten tot het opnemen van de vordering, de omvang ervan maximaal 7,5% van de personele bekostiging mag bedragen. Dit zou betekenen dat de niet uit de balans blijvende actiefpost in dit kader €1.394.050 bedraagt.

Voor de kopieerapparaten zijn contracten afgesloten met Océ (afloop 1-1-2019).

Voor de levering van energie is gebruik gemaakt van de collectieve Europese aanbesteding (energie voor scholen) dit heeft geresulteerd in een contract met Eneco en DVEP. Dit contract loopt tot en met 31 maart 2020. In 2017 is het schoonhouden Europees aanbesteed.

Met de firma ICS de meest voordelige aanbieder is een contract voor onbepaalde tijd gesloten.

In 2014 heeft een Europese aanbesteding plaatsgevonden voor de aanschaf van leermiddelen. Van Dijk Educatie is uit de selectie als meest voordelige aanbieder naar voren gekomen met deze firma is een 4 jarig contract gesloten.

De overeenkomst loopt tot 1 april 2018. In februari 2018 is na Europese aanbesteding Van Dijk Educatie wederom als meest voordelige aanbieder naar voren gekomen. Het contract loopt tot 1 september 2022.

Voor de salarisverwerking is met de firma Raet vanaf 1 januari 2012 een contract afgesloten voor 7 jaar. De overeenkomst loopt tot 1 januari 2019.

Verbonden Partijen

Stichting Samenwerkingsverband passend onderwijs VO-SO Helmond-Peelland is een samenwerkingsverband van besturen van scholen in het voortgezet onderwijs in de regio Helmond. De stichting is statutair gevestigd in Helmond. De opdracht van het samenwerkingsverband is dat iedere leerling die tot het samenwerkingsverband behoort een passende onderwijsplek aangeboden krijgt. Het bestuur van het samenwerkingsverband bestaat uit directieleden van de aangesloten scholen.

B Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten**3 Baten****3.1 Rijksbijdragen OCenW**

	Begroting		2016 EUR
	2017 EUR	2017 EUR	
3.1.1 (Normatieve) Rijksbijdrage OCenW	21.320.601	19.909.843	20.983.908
3.1.2 Overige subsidies OCenW	1.811.381	2.601.157	1.571.642
3.1.4 Ontvangen doorbetalingen	721.272	718.000	372.370
	23.853.254	23.229.000	22.927.920

Uitsplitsing

Reguliere subsidie	21.320.601	19.909.843	20.983.908
Niet geoormerkte subsidies	1.808.654	2.577.157	1.553.071
Geoormerkte subsidies	2.727	24.000	18.571
Ontvangen doorbetalingen	721.272	718.000	372.370
	23.853.254	23.229.000	22.927.920

Totaal rijksbijdragen OCenW

Onder de post overige subsidies zijn onder andere de subsidies voor lesmateriaal en prestatiebox opgenomen.
De ontvangen doorbetalingen betreffen de doorbetalingen van het samenwerkingsverband Helmond-Peelland VO.

3.2 Overige overheidsbijdragen

	Begroting		2016 EUR
	2017 EUR	2017 EUR	
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen	136.288	115.000	35.422
3.2.2 Overige overheidsbijdragen	45.603	25.000	41.223
	181.891	140.000	76.645

Van de gemeentes Boekel, Laarbeek en Gemert-Bakel wordt een bijdrage ontvangen voor schoolmaatschappelijk werk. Daarnaast een bijdrage van de gemeente Gemert-Bakel in de kosten van de Syntheseklas.

3.5 Overige baten

	Begroting		2016 EUR
	2017 EUR	2017 EUR	
3.5.1 Medegebruik onroerende zaken	21.053	28.000	23.307
3.5.2 Detachering personeel	61.148	24.000	58.526
3.5.5 Ouderbijdragen	107.634	118.000	81.717
3.5.6 Overige baten	109.450	37.000	28.992
Totaal overige baten	299.285	207.000	192.543

4 Lasten

4.1 Personele lasten

	Begroting		2016 EUR
	2017 EUR	2017 EUR	
4.1.1 Lonen en salarissen	17.959.030	17.700.000	17.571.205
4.1.2 Overige personele lasten	1.644.681	1.367.000	1.310.102
4.1.3 Af: uitkeringen	120.067	70.000	81.532
<u>Personeelslasten</u>	19.483.644	18.997.000	18.799.774
Uitsplitsing			
4.1.1.1 Lonen en salarissen	14.131.764	17.700.000	14.081.215
4.1.1.2 Sociale lasten	1.752.382		1.749.767
4.1.1.3 Pensioenlasten	2.074.883		1.740.223
<u>Lonen en salarissen</u>	17.959.030	17.700.000	17.571.205
4.1.2.1 Dotatie overige personele voorzieningen	443.459	145.000	181.783
4.1.2.2 Uitzendkrachten en uitbesteding	390.329	380.000	303.491
4.1.2.3 Overige	810.893	842.000	824.828
<u>Overige personele lasten</u>	1.644.681	1.367.000	1.310.102
Het aantal fte per 31 december bedraagt			
	2017		2016
Directie	15		15
OP	184		188
OOP	59		61
	258		264

WNT complexiteitspunten 2017

Commanderij College is ingedeeld in Klasse D (9-12 punten) op basis van onderstaande criteria:
driejaarsgemiddelde totale baten, aantal complexiteitspunten = 4
driejaarsgemiddelde aantal leerlingen, aantal complexiteitspunten = 3
gewogen aantal onderwijssoorten, aantal complexiteitspunten = 4
Totaal aantal punten = 11

Bezoldiging college van bestuur 2017

Functie	Naam	aanvang en einde functie- vervulling	Beloning	Voorziening beloning op termijn	Subtotaal	-/ onverschuldigde betaling	Totale bezoldiging
Voorzitter	mw. C.F.H.Grootjen	1/1 - 17/10	€ 98.337	€ 13.690	€ 112.027		€ 112.027
Omvang		1,00					
Gewezen topfunctionaris:		nee					
(Fictieve) dienstbetrekking:		ja					
WNT maximum 2017 (€ 141.000 naar tijdsgelang dienstbetrekking)							€ 112.027

Bezoldiging topfunctionarissen zonder dienstbetrekking 2017

Functie	Naam	aanvang en einde functie- vervulling	werkelijk uurtarief	Beloning in periode	Subtotaal	-/ onverschuldigde betaling	Totale bezoldiging (excl. BTW)
waarn.	dhr. M.I. Jacobs	18/10 - 31/12	€ 135	€ 21.870	€ 21.870		€ 21.870
Bestuurder							
aantal maanden functievervulling		3					
WNT maximum uurtarief		€ 176					
aantal uren		162					
WNT maximum 2017 individueel							€ 28.512

Bezoldiging college van bestuur 2017 wegens beëindiging

Functie	Naam	Jaar waarin dienstverband is beëindigd	Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	Subtotaal	-/ onverschuldigde betaling	Totale bezoldiging
Voorzitter	mw. C.F.H.Grootjen	2017	€ 68.122	€ 68.122		€ 68.122
Omvang		1,00				
(Fictieve) dienstbetrekking:		ja				
Waarvan betaald in 2017		€ 27.394				
WNT maximum 2017 (i.v.m. beëindiging dienstbetrekking)						€ 75.000

Bezoldiging college van bestuur 2016

Functie	Naam	aanvang en einde functie- vervulling	Beloning	Voorziening beloning op termijn	Subtotaal	-/- onverschuldigde betaling	Totale bezoldiging
Voorzitter	mw.C.F.H.Grootjen	1/1 - 31/12	€ 128.013	€ 14.611	€ 142.624	€ -3.052	€ 139.572
Omvang		1,00					
Gewezen topfunctionaris:		nee					
(Fictieve) dienstbetrekking:		ja					
WNT maximum 2016							€ 140.000

Bezoldiging toezichthouders 2017

Functie	Naam	aanvang en einde functie- vervulling	Beloning 2017 (excl. BTW)
Voorzitter	dhr.J.Snijders	1/1 - 31/12	€ 4.250
Secretaris	dhr.H.C.L.M. van Rooy	1/1 - 31/12	€ 3.250
Lid	mw.M.Noordermeer	1/1 - 31/12	€ 3.250
Lid	mw. H.R.M.A. van der Heijden	1/1 - 31/12	€ 3.250
Lid	mw. J.W.M. van Doremalen	1/1 - 31/12	€ 3.250
Lid	dhr.H.W.A. van Mierlo	1/1 - 31/12	€ 3.250

individueel WNT maximum 2017 voor de voorzitter € 21.150, voor de leden € 14.100

Bezoldiging toezichthouders 2016

Functie	Naam	aanvang en einde functie- vervulling	Beloning 2016 (excl. BTW)
Voorzitter	dhr.J.Snijders	1/1 - 31/12	€ 4.250
Secretaris	dhr.H.C.L.M. van Rooy	1/1 - 31/12	€ 3.250
Lid	mw.M.Noordermeer	1/1 - 31/12	€ 3.250
Lid	dhr.J.M.M. van Lanen	1/1 - 31/12	€ 3.250
Lid	dhr.H.W.A. van Mierlo	1/1 - 31/12	€ 3.250

individueel WNT maximum 2016 voor de voorzitter € 21.000, voor de leden € 14.000

4.2 Afschrijvingen

	Begroting		2016 EUR
	2017 EUR	2017 EUR	
4.2.2 Gebouwen			
4.2.3 Inventaris en apparatuur	554.007	564.000	539.806
Totaal afschrijvingen	554.007	564.000	539.806

4.3 Huisvestingslasten

	Begroting		2016 EUR
	2017 EUR	2017 EUR	
4.3.1 Huur	31.019	45.000	40.982
4.3.2 Dotatie onderhoudsvoorziening	730.000	730.000	730.000
4.3.3 Klein onderhoud en exploitatie	222.472	181.000	157.099
4.3.4 Energie en water	234.603	279.000	267.516
4.3.5 Schoonmaakkosten	452.352	448.000	445.754
4.3.6 Heffingen	12.697	13.000	11.937
4.3.7 Overige huisvestingslasten	45.602	47.000	52.835
Totaal huisvestingslasten	1.728.744	1.743.000	1.706.122

4.4 Overige instellingslasten

	Begroting		2016 EUR
	2017 EUR	2017 EUR	
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	179.045	186.500	195.774
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	1.419.668	1.555.000	1.412.813
4.4.3 Dotatie overige voorzieningen			
4.4.4 Overige	465.639	334.500	302.061
Totaal overige instellingslasten	2.064.352	2.076.000	1.910.648

Onder de administratie- en beheerslasten is post opgenomen van € 11.257 als honorarium van de accountant voor het onderzoek van de jaarrekening en € 549 als advieskosten. In 2016 was € 10.702 opgenomen als honorarium voor het onderzoek van de jaarrekening.

5 Financiële baten en lasten

	Begroting		2016 EUR
	2017 EUR	2017 EUR	
5.1 Financiële baten	19.847	30.000	38.603
5.3 Waardeveranderingen financiële vaste activa			
	19.847	30.000	38.603

Resultaatbestemming

De jaarrekening sluit met een positief resultaat van € 523.530 waarvan € 4.000 ten laste komt van de bestemmingsreserve BAPO. Het overige resultaat € 527.530 wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

Bestuur: Commanderij College

Brinnr: 25MG

G1. Verantwoording van **subsidies zonder verrekeningsclausule** (Regeling ROS art. 13, lid 2 sub a)

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	De prestatie is ultimo verslagjaar conform de beschikking	
	Kenmerk	Datum			geheel uitgevoerd en afgerond	nog niet geheel afgerond
Regeling Lerarenbeurs/subsidie voor studieverlof	DL/B-2009/110284	6-5-2009	€ 68.747,44	€ 68.747,44		x
			totaal	<u>€ 68.747,44</u>	<u>€ 68.747,44</u>	

G2. Verantwoording van **subsidies met verrekeningsclausule** (Regeling ROS art. 13, lid 2 sub b)

G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Totale kosten	te verrekenen ultimo verslagjaar
	Kenmerk	Datum				
						€ -
			totaal	<u>€ -</u>	<u>€ -</u>	<u>€ -</u>

G2.B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar.

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Saldo 1-1-2017	Ontvangen in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Totale kosten 31-12-2017	Saldo nog te besteden
	Kenmerk	Datum						
Praktijkleren en Groene plus (tbv alle andere subsidies en aanvullende bijdragen niet zijnde o.g.v. art. 2, 3 en 11)	171481	13-12-2010	€ 13.867,83	€ 8.851,36	€ -	€ 2.727,19	€ 2.727,19	€ 6.124,17
			totaal	<u>€ 13.867,83</u>	<u>€ 8.851,36</u>	<u>€ -</u>	<u>€ 2.727,19</u>	<u>€ 6.124,17</u>