

SCHOLENGROEP



RIJK VAN NIJMEGEN

JAARREKENING 2018

Versie: 3 april 2019
Definitief

Inhoud

1	Grondslagen voor de waardering	3
2	Analyse van de jaarrekening.....	7
3	Balans (na resultaatbestemming).....	16
4	Staat van Baten en Lasten	17
5	Kasstroomoverzicht	18
6	Toelichting op de balans.....	19
7	Niet in de balans opgenomen Activa en Verplichtingen	25
8	Toelichting op de Staat van Baten en Lasten	26
9	Model G: Verantwoording van subsidies	31
10	Model E: Verbonden Partijen	32
11	Wet Normering Topinkomens (WNT).....	33
12	Ondertekening Bestuur & Raad van Toezicht	36
13	Overige Gegevens.....	37

1 Grondslagen voor de waardering

1.1 Algemene gegevens

De stichting Scholengroep Rijk van Nijmegen is statutair gevestigd te Nijmegen en ingeschreven in het handelsregister beheerd door de Kamer van Koophandel te Arnhem onder nummer 09124845.

1.2 Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

Deze jaarrekening is opgesteld conform de richtlijnen van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften en bepalingen zoals weergegeven in Titel 9 van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. Tevens is de richtlijn RJ 660 van de Raad voor de Jaarverslaggeving gevolgd. In deze richtlijn zijn voor de sector presentatie-, waarderings- en verslaggevingsvoorschriften geformuleerd.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd volgens het kostprijsmodel. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's (functionele valuta). Indien bedragen zijn afgerond op het dichtstbijzijnde duizendtal, dan is dit erbij vermeld.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de "Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen". Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

1.3 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

1.3.1 Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname.

Gebouwen en terreinen

De verschillende samenstellende delen (componenten) van een actief worden afzonderlijk gewaardeerd en afgeschreven, behalve bij gebouwen die van de gemeente Nijmegen zijn overgenomen. Groot onderhoud wordt geactiveerd indien aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan:

- Het bedrag van het groot onderhoud is geïdentificeerd als afzonderlijk samenstellend deel (component) van het materieel vast actief.
- Dit samenstellende deel is reeds separaat afgeschreven over zijn verwachte gebruiksduur (namelijk tot het moment dat het groot onderhoud opnieuw wordt uitgevoerd). Indien de component nog niet geheel is afgeschreven, wordt deze gedeïnvesteerd ten laste van het resultaat.
- Het onderhoud leidt tot een duurzame waardevermeerdering van het gebouw of is te kenmerken als levensduurverlengend onderhoud. De voordelen die uit het onderhoud voortvloeien komen ten gunste van de onderwijsorganisatie.
- Hierbij geldt een drempelbedrag van € 50.000.

Verbouwingen en renovaties worden geactiveerd als de verbouwing leidt tot een duurzame waardevermeerdering van het gebouw of de renovatie te kenmerken is als levensduur verlengend onderhoud. Hierbij geldt een drempelbedrag van € 200.000. Bij vervanging van zulke onderdelen in het kader van planmatig groot onderhoud worden ze opnieuw geactiveerd. Kosten van niet planmatig groot onderhoud en kosten van herstel worden bij ontstaan ten laste van het resultaat gebracht.

Op de aankoopwaarde van terreinen wordt niet afgeschreven, op de inrichting van terreinen wordt wel afgeschreven. De afschrijvingen vinden lineair plaats met de volgende afschrijvingstermijnen:

40 jaar	permanente gebouwen
15 jaar	semipermanente gebouwen
5 jaar	noodgebouwen
20 jaar	renovatie van gebouwen
20 jaar	inrichting van terreinen
20 jaar	platte daken
10 - 20 jaar	technische installaties

Inventaris

Inventaris met een aanschafwaarde van minder dan € 2.000 wordt niet geactiveerd. Voor de inventaris worden de volgende afschrijvingstermijnen gehanteerd:

Computerapparatuur algemeen	4 jaar
Computerapparatuur laptops/tablets	3 jaar
Audiovisuele middelen	7 jaar
Huishoudelijke apparatuur	10 jaar
Schoolmeubilair	15 jaar
Inrichting vaklokalen	20 jaar
Kantoormeubilair	15 jaar
Overige inventaris	10 jaar

1.3.2 Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden bij de eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

1.3.3 Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet direct ter beschikking staan worden toegelicht en zo nodig opnieuw gerubriceerd. Liquide middelen die langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan van de stichting worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

1.3.4 Voorzieningen

Spaarverlof

De voorziening spaarverlof is gevormd voor personeelsleden die gedurende een of meer schooljaren klokuren sparen. Er mag maximaal drie periodes van vier jaar gespaard worden. Per jaar mogen maximaal 60 klokuren gespaard worden.

Uitgestelde beloningen

Op basis van richtlijn RJ 271 van de Raad voor de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea van personeelsleden. De voorziening is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans en de gemiddelde salarisstijging. De voorziening wordt verdisconteerd tegen 2,5%. De werkelijke jubilea-uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Persoonlijk Budget

In de CAO-VO die vanaf 1 augustus 2014 geldend is wordt het recht op het Persoonlijk Budget geïntroduceerd. Dit recht behelst jaarlijks 50 uur verlof per fte, naar rato toe te kennen. Er zijn diverse bestedingsmogelijkheden voor deze uren geformuleerd, waaronder het sparen van de uren. In deze voorziening zijn de uren gekapitaliseerd die de medewerkers hebben gespaard en uitgesteld gaan opnemen.

WW en WW+

De voorziening voor WW -verplichtingen wordt getroffen ter dekking van per balansdatum bestaande WW-verplichtingen en voor de te verwachten toekomstige uitgaven in verband met reeds uitgestroomd personeel en personeel in dienst met een tijdelijk dienstverband.

1.3.5 Langlopende schulden

Schulden met een resterende looptijd van meer dan één jaar worden aangeduid als langlopend. De langlopende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de schuld. Het aflossingsbedrag voor het komende jaar is verantwoord onder de kortlopende schulden.

1.3.6 Kortlopende schulden

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

1.3.7 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 de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.

1.4 Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Bij de bepaling van het exploitatieresultaat gelden de volgende beginselen: baten en lasten zijn toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Rijksbijdragen

De ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet-geoordeelde OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningclausule) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten.

Geoordeelde OCW-subsidies met een vrij besteedbaar overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningclausule 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 wij per balansdatum van plan zijn nog activiteiten te gaan uitvoeren, wordt verantwoord onder de overlopende passiva.

Geoordeelde OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningclausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn nog niet is verlopen of onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige exploitatiesubsidies

Overige exploitatiesubsidies worden ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde lasten komen.

Investeringssubsidies

Wanneer sprake is van een bijdrage van derden in de aanschaf van activa, dan wordt de investering vooraleerst verminderd met deze bijdrage alvorens wordt overgegaan tot activering.

1.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De inrichting is conform de indeling van het kasstroomoverzicht in XBRL. Ontvangen interest, betaalde interest en ontvangen dividenden worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract wordt voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

1.6 Grondslagen waardering pensioenverplichtingen

Stichting Scholengroep Rijk van Nijmegen heeft een pensioenregeling bij pensioenuitvoerder ABP (bedrijfstakpensioenfonds). De regeling wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerders, te weten het bedrijfstakpensioenfonds.

De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de "verplichtingen aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premies als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst wordt beoordeeld of en zo ja welke verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie op balansdatum bestaan. Deze additionele verplichtingen, waaronder eventuele verplichtingen uit herstelplannen van de pensioenuitvoerder, leiden tot een last voor de Scholengroep.

Ultimo 2018 waren er geen pensioenvorderingen en geen verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. De dekkingsgraad ultimo 2018 bedroeg 97,0%.

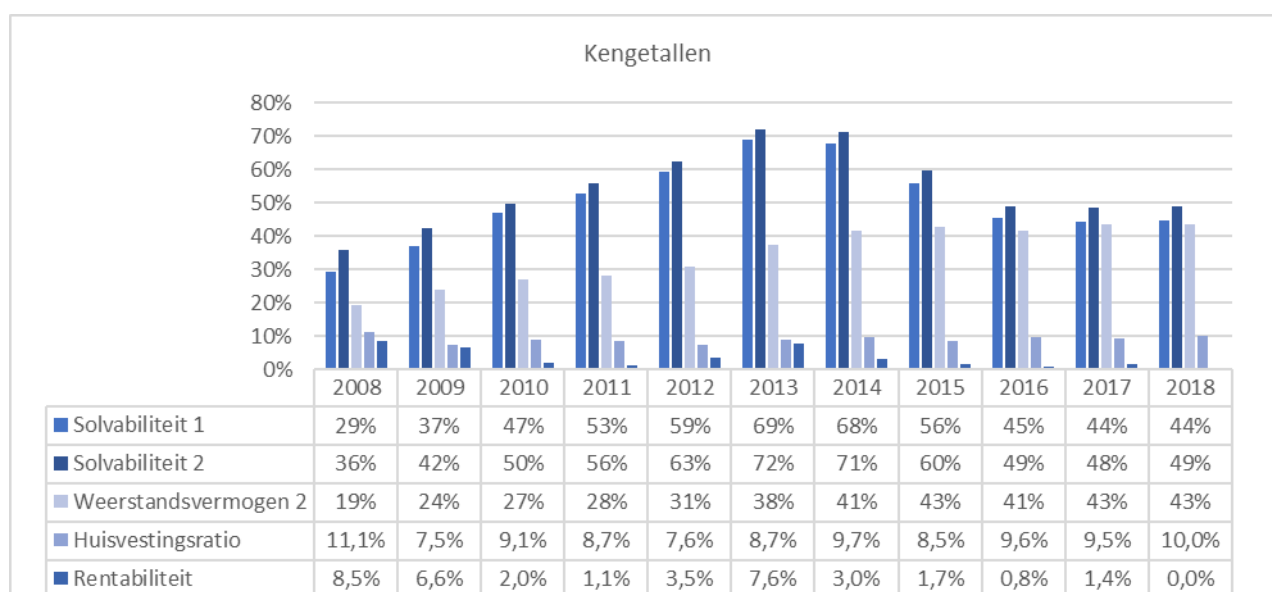
2 Analyse van de jaarrekening

2.1 Analyse van de balans

2.1.1 Algemeen

Een integrale analyse van de kengetallen over meerdere jaren levert een goed inzicht op over de financiële positie en de ontwikkeling daarvan. In hun onderlinge samenhang zijn Solvabiliteit, Liquiditeit en Rentabiliteit de drie belangrijkste kengetallen. Het financieel beleid van de Scholengroep is er op gericht deze kengetallen structureel en langjarig op het gewenste niveau te houden. In onderstaand overzicht zijn de kengetallen opgenomen in meerjarig perspectief. In paragraaf 2.5 is een beschrijving opgenomen van de betekenis en berekeningswijze van de kengetallen.

2.1.2 Kengetallen



Solvabiliteit

De signaalwaarde die de Inspectie hanteert is een ondergrens van 30% voor het kengetal Solvabiliteit 2. De daling van de afgelopen jaren is het gevolg van het feit dat Lang Vreemd Vermogen is aangetrokken ten behoeve van de financiering van investeringen in de huisvesting.

Huisvestingsratio

De Inspectie hanteert een signaalwaarde van 10%. Dit kengetal bevindt zich op deze waarde.

Weerstandsvermogen

De Inspectie hanteert een signaalwaarde van 5% voor weerstandsvermogen 2. Een ondergrens van 5% is erg laag in een situatie waarin sprake is van doorgedecentraliseerde huisvesting. Het weerstandsvermogen van de Scholengroep is solide en bevindt zich reeds jaren boven deze signaalwaarde.

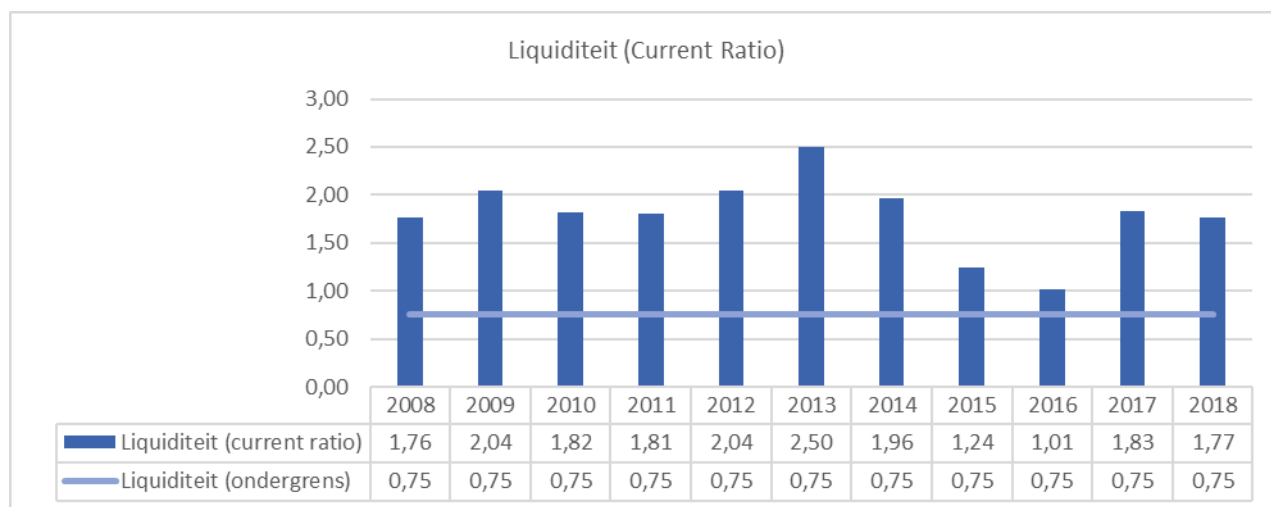
Rentabiliteit

De signaalwaarden die de Inspectie hanteert zijn als volgt: 1-jarig niet lager dan -10%, 2-jarig niet lager dan -5% en 3-jarig niet lager dan 0%. Dit houdt dat er in enig jaar sprake mag zijn van een negatieve rentabiliteit, echter dat mag zich niet langer voordoen dan drie jaren.

De rentabiliteit van de Scholengroep is de afgelopen jaren afgenomen vanwege de daling in leerlingaantallen. Daardoor is de exploitatie van scholen enigszins onder druk komen te staan. Tot op heden heeft de Scholengroep deze druk goed weerstaan en is de rentabiliteit altijd positief geweest.

Liquiditeit (Current Ratio)

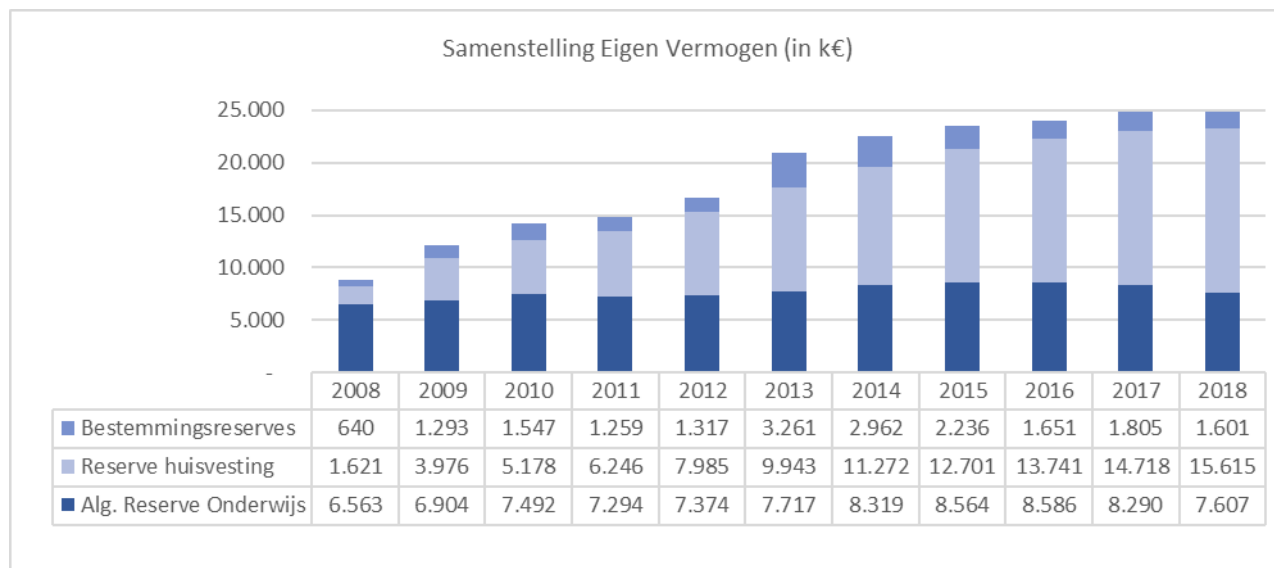
De Inspectie hanteert een signaalwaarde van minimaal 0,75. De liquiditeit bij de Scholengroep is de laatste jaren afgenomen als gevolg van investeringen in nieuw- en verbouw van diverse schoolgebouwen, maar is vanaf 2017 weer toegenomen.



2.1.3 Ontwikkeling Eigen Vermogen

Algemene reserve onderwijs

De Algemene reserve Onderwijs heeft de afgelopen 10 jaren een niveau gehad van 7 á 8 miljoen euro. Het is een vrij stabiel beeld en dat geeft aan dat er sprake is van een evenwichtige bedrijfsvoering. Van belang is dat het eigen vermogen niet tot stand komt door dotaties vanuit de exploitatie (resultaatbepaling), maar door bestemming van het resultaat (resultaatbestemming). De toevoeging of onttrekking aan deze reserve is de sluitpost van de exploitatie.



Algemene Reserve Huisvesting

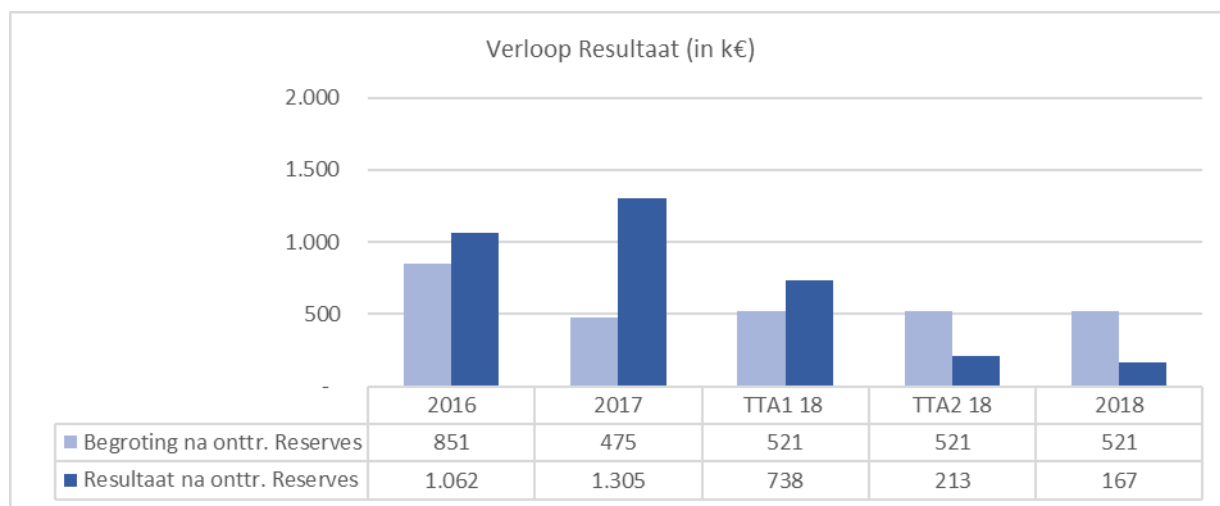
Deze reserve is in de jaren tot en met 2018 gestaag gegroeid. De reserve zal op termijn stabiliseren aangezien de afschrijvingslasten van de investeringen in nieuw- en verbouwprojecten ten laste van het huisvestingsresultaat komen. Dat drukt het resultaat op de exploitatie huisvesting en daarmee ook de groei van deze reserve. De functie van de huisvestingsreserve moet vooral gezien worden in samenhang met het Lang Vreemd Vermogen als zijnde financieringsdekking voor de Materiële Vaste Activa - Gebouwen.

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserves zijn: Bijzondere projecten, Egalisatie/Herfstakkoord en Spaarbapo. Het gaat hier om bestedingsdoelen waarvoor niet volgens de begroting een reservering ten laste van de exploitatie gedaan kan worden, maar om binnen het eigen vermogen middelen te reserveren voor toekomstige specifieke doelen.

2.2 Analyse van de exploitatie en het resultaat

De financiële bedrijfsvoering van de Scholengroep Rijk van Nijmegen is goed. Er is sprake van een zorgvuldig administratief beheer en tweemaal per jaar vindt een tussentijdse afsluiting (TTA) plaats die de basis vormt voor een jaarprognose. Middels deze prognose worden directies en bestuur in staat gesteld om tijdig te kunnen bijsturen indien noodzakelijk.



De combinatie van een helder en transparant begrotingsproces met daarin een gedegen financiële doorkijk naar de komende jaren, heeft ertoe geleid dat we steeds beter in staat zijn om ontwikkelingen te voorzien en op een juiste manier te vertalen in de prognoses en de uitvoering daarvan in de praktijk. De afwijking van de realisatie ten opzichte van de begroting uitgedrukt in een percentage van de omzet lag de afgelopen jaren tussen de 0% en 1,5%.

<i>boekjaar 2018</i>	Begroting	TTA1	TTA2	Realisatie	Rea vs Begr
Resultaat Onderwijs	-1.056	-839	-827	-887	169
Resultaat Huisvesting	975	975	734	897	-78
Operationeel resultaat	-81	136	-93	10	91
Onttrekking reserves	602	602	306	157	-445
Resultaat na mutatie reserves	521	738	213	167	-354

Resultaat Huisvesting 897 k€

Dit resultaat wordt toegevoegd aan de Reserve Huisvesting. Deze reserve betreft gelden die gereserveerd worden voor renovatie- en nieuwbouw van de schoolgebouwen.

Resultaat Onderwijs -/-887 k€

Het uiteindelijke resultaat over 2018 is nagenoeg gelijk aan het resultaat dat bij TTA2 werd verwacht (-/- 827 k€).

2.3 Realisatie versus begroting

in k€		Realisatie 2018	Begroot 2018	Afwijking 2018	Afwijking in % 2018
Baten					
Rijksbijdragen	1	50.237	48.945	1.292	3%
Overige overheidsbijdragen	2	3.707	3.764	-57	-2%
Lesgeld	3	1.393	1.349	44	3%
Overige baten	4	1.693	1.036	657	63%
Totaal baten		57.030	55.094	1.936	4%
Lasten					
Personele lasten	5	43.609	42.245	1.364	3%
Afschrijvingen	6	2.731	2.932	-201	-7%
Huisvestingslasten	7	4.245	3.937	308	8%
Overige lasten	8	6.164	5.790	374	6%
Totaal lasten		56.749	54.904	1.845	3%
Saldo baten en lasten		281	190	91	
Financiële baten en lasten	9	-271	-271	0	0%
Operationeel Resultaat		10	-81	91	

1 *Rijksbijdragen*: ruim 1,2 mln€ hoger door de compensatie vanuit OCW voor de gestegen pensioenpremie en loonkosten.

2 *Overige overheidsbijdragen*: zijn nagenoeg gelijk aan de begroting.

3 *Opbrengsten Lesgeld*: deze lopen nagenoeg in de pas met de begroting en zijn in evenwicht met de kosten die voor leerlingactiviteiten zijn gemaakt.

4 *Overige Baten*: 620k€ hoger dan begroot door een afrekening met de belastingdienst inzake de BTW op nieuw- en verbouwprojecten bij het Canisius en NSG. Verder zijn er meer opbrengsten gerealiseerd doordat er meer docenten gedetacheerd zijn geweest. Daarnaast zijn er op diverse kleinere posten meer opbrengsten gerealiseerd

5 *Personele Lasten*: 3% hoger dan begroot. De hogere kosten worden met name veroorzaakt door de gestegen loonkosten en pensioenpremie waar ook een compensatie vanuit OCW tegenover staat. Verder zijn de kosten hoger dan begroot vanwege inhuur van uitzendkrachten, een hogere bijdrage

aan werkloosheidslasten, hogere dotatie aan de Voorziening personeel ten gevolge van het Persoonlijk Budget en de voorziening WW en WW+ .

6 Afschrijvingen: lager dan begroot aangezien een aantal investeringen, met name laptops, later in het jaar zijn gedaan dan werd voorzien bij het opstellen van de begroting. De afschrijvingslast heeft dan een geringer effect op de exploitatie dan was voorzien bij de begroting.

7 Huisvestingslasten: zijn hoger dan begroot door het geschikt maken van twee panden die gedurende de (ver-)nieuwbouwperiode van het Rijks dienen als tijdelijke huisvesting.

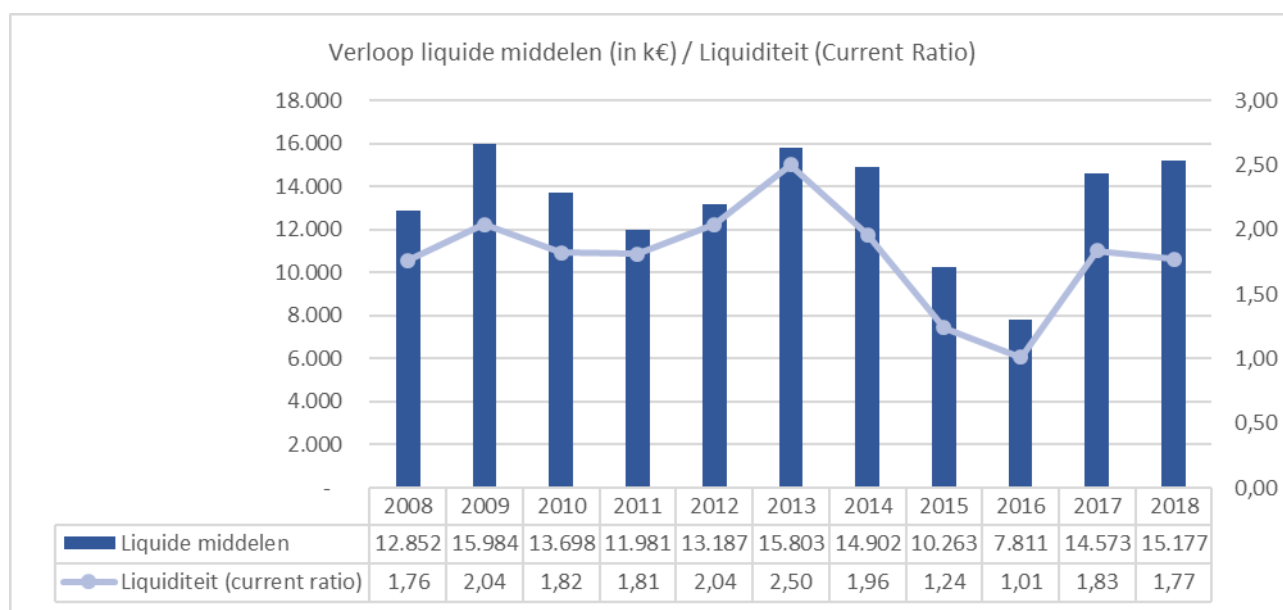
8 Overige lasten: zijn hoger dan begroot mede als gevolg van een door een afrekening met de belastingdienst inzake de BTW. Tevens zijn de kosten voor ICT contracten hoger uitgevallen en zijn er meer kosten gemaakt voor profilering van de scholen (open dag, voorlichting en PR).

9 Financiële lasten: zijn gelijk aan de begroting.

2.4 Analyse van de kasstroom

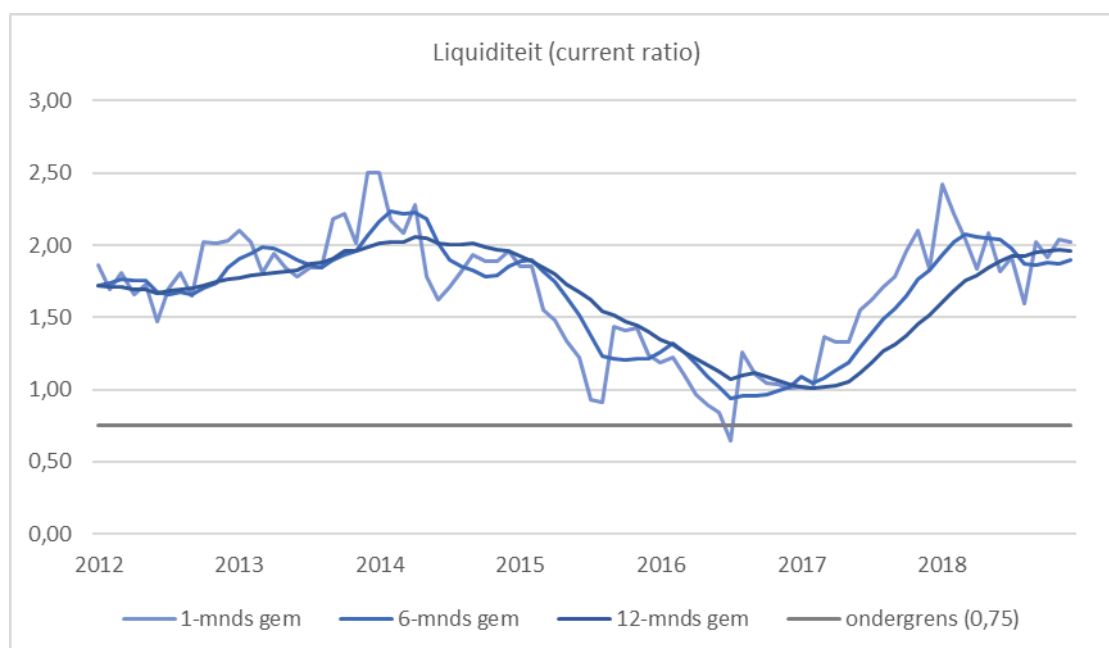
2.4.1 Cashflow

In 2018 is de cashflow 608k positief en daarmee is de liquiditeitspositie weer toegenomen. De positieve cashflow is veroorzaakt doordat nieuw- en verbouwprojecten zijn afgerond en er weer sprake is van een reguliere geldstroom. Het verbouwproject van het Rijks is aanstaande en heeft nog niet tot uitstroom van liquide middelen geleid. Er is geïnventariseerd in welke mate een aanvullende financiering voor dit bouwproject nodig is en er is een aanvraag uitgedaan van 7 mln €.



2.4.2 Verloop liquiditeit

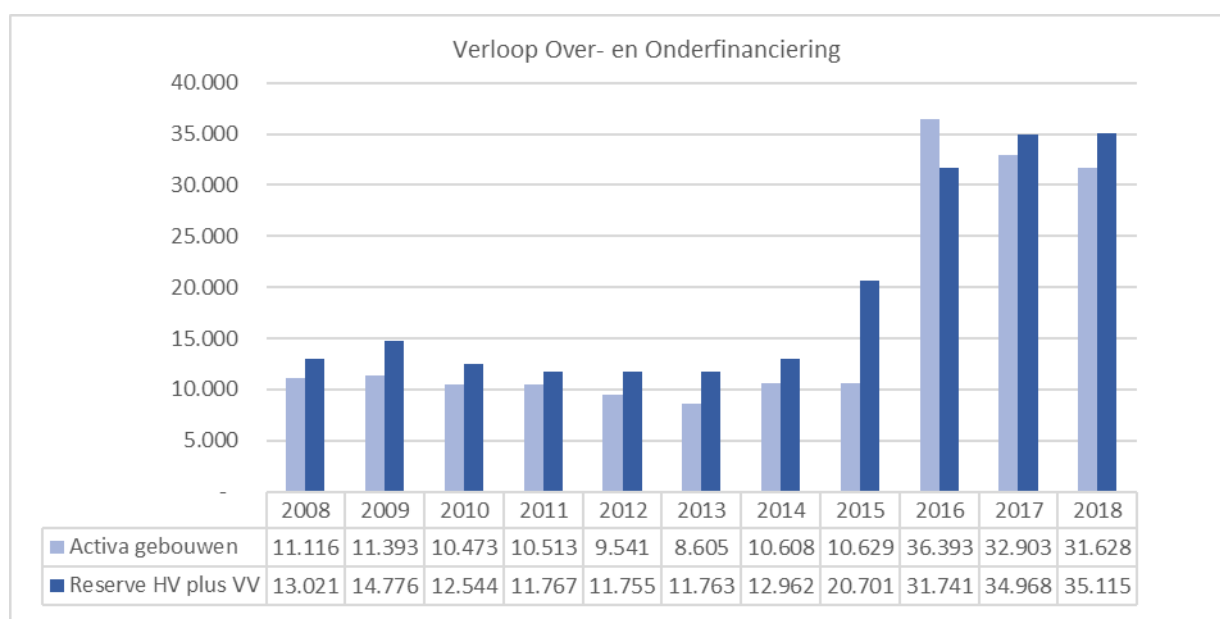
In de hierna volgende grafiek is het verloop van de liquiditeit van de laatste zes jaren opgenomen met inbegrip van het 6-maands en 12-maands gemiddelde. Deze combinatie geeft een beeld van het verloop van de liquide middelen binnen een jaar en tevens over een langere tijd.



2.4.3 Over-en onderfinanciering

Indien de waarde van MVA-gebouwen lager of hoger is dan de waarde van de reserve Huisvesting en de Langlopende schulden gezamenlijk, dan is er sprake van over- of onderfinanciering. Wanneer de waarde van de MVA-gebouwen hoger is dan de genoemde dekking op de passiefzijde van de balans, dan is er sprake van onderfinanciering.

In onderstaande grafiek is het verloop van de over- en onderfinanciering weergegeven. De onderfinanciering in 2016 heeft zich vertaald in een afname van liquide middelen in datzelfde jaar. In 2017 en 2018 was weer sprake van een overfinanciering en dat vertaalde zich in een toename van de liquide middelen. Deze toename in liquide middelen is terug te zien in de vorige grafiek met het verloop van de liquiditeit.



Het streven van de Scholengroep is om een evenwicht te bereiken in de financiering van activa door de balans tussen eigen- en vreemd vermogen te bewaken.

2.5 Uitleg en berekening van de kengetallen

Solvabiliteit 1 = [Eigen vermogen] / [Totaal vermogen]

Solvabiliteit 2 = [Eigen vermogen + Voorzieningen] / [Totaal vermogen]

Dit kengetal geeft aan op welke wijze de bezittingen, die op de actiefzijde van de balans staan, zijn gefinancierd: met eigen vermogen en/of met vreemd vermogen. Hoe lager de solvabiliteit is, des te groter is het risico dat de vermogensverstrekkers hun vermogen deels of geheel verloren zien gaan. Een slechte solvabiliteit bemoeilijkt daarom het vinden van nieuwe vermogensverstrekkers.

Liquiditeit (Current ratio) = [Vlottende activa] / [Kortlopende schulden]

De liquiditeitsratio geeft aan in welke mate de instelling aan haar verplichtingen op korte termijn kan voldoen. Een liquiditeit groter dan 1 is goed, omdat dan tegenover de binnenkort vervallende schulden van de instelling ten minste evenveel liquide middelen staan; de instelling hoeft geen vaste activa om te zetten in liquide middelen, dan wel extra financieringen aan te gaan om aan haar verplichtingen op korte termijn te kunnen voldoen.

Huisvestingsratio = [Huisvestingslasten + afschrijving gebouwen en terreinen] / [Totale lasten]

Deze ratio geeft de mate weer van de huisvestingslasten ten opzichte van de totale lasten en geeft daarmee aan welk percentage van de lasten wordt besteed aan huisvesting. De inspectie hanteert een signaalgrens van 10%.

Weerstandsvermogen 1 = [Algemene reserve] / [Totale baten]

Weerstandsvermogen 2 = [Eigen vermogen] / [Totale baten]

Het weerstandsvermogen is een ratio die aangeeft in hoeverre een organisatie eventuele calamiteiten financieel op kan vangen. Door een weerstandsvermogen te hanteren voorkomt een organisatie dat het meteen in financiële problemen komt bij een calamiteit. Een ondergrens van 5% is laag, zeker in een situatie waarin sprake is van doorgedecentraliseerde huisvesting.

Rentabiliteit = [Resultaat uit gewone bedrijfsvoering] / [totale baten uit gewone bedrijfsvoering] x 100%

Deze ratio geeft aan in welke mate de organisatie een positief resultaat op de exploitatie behaalt. Een effectieve en doelmatige allocatie van middelen moet er voor zorgen dat de rentabiliteit in ieder geval positief is. Een te hoge rentabiliteit kan er echter weer op wijzen dat er middelen 'opgepot' worden in plaats van dat ze besteed worden aan het Onderwijs. Daarom hanteert de Inspectie een wenselijk interval van 0% - 5% waarbinnen de rentabiliteit zich moet bewegen.

Cashflow

De cashflow (kasstroom) geeft aan hoeveel feitelijke liquide middelen in- en uitgestroomd zijn in enig boekjaar. Als de uitgaven de ontvangsten overtreffen, wordt van een negatieve kasstroom gesproken. Als de ontvangsten groter zijn dan de uitgaven, wordt over een positieve kasstroom gesproken.

3 Balans (na resultaatbestemming)

		31-12-2018	31-12-2017
ACTIVA			
Vaste Activa			
1.2 Materiele vaste activa	39.816.968	40.227.156	
	39.816.968	40.227.156	
Vlottende activa			
1.5 Vorderingen	795.187	1.097.372	
1.7 Liquide middelen	15.177.391	14.573.883	
	15.972.578	15.671.254	
TOTAAL ACTIVA	55.789.546	55.898.410	
PASSIVA			
Eigen Vermogen			
2.1 Eigen vermogen	24.823.450	24.813.182	
	24.823.450	24.813.182	
Vreemd Vermogen			
2.2 Voorzieningen	2.442.134	2.285.445	
2.3 Langlopende schulden	19.500.000	20.250.000	
2.4 Kortlopende schulden	9.023.962	8.549.784	
	30.966.096	31.085.229	
TOTAAL PASSIVA	55.789.546	55.898.410	

4 Staat van Baten en Lasten

	2018 realisatie	2018 begroot	2017 realisatie
Baten			
3.1 Rijksbijdragen	50.236.546	48.945.000	50.668.251
3.2 Overige overheidsbijdragen- en subsidies	3.707.328	3.764.000	3.905.278
3.3 Lesgelden	1.393.023	1.349.000	1.453.145
3.4 Overige baten	1.692.628	1.036.000	1.213.548
Totaal baten	57.029.525	55.094.000	57.240.223
Lasten			
4.1 Personele lasten	43.608.865	42.245.000	43.720.492
4.2 Afschrijvingen	2.731.422	2.932.000	2.835.878
4.3 Huisvestingslasten	4.244.763	3.937.000	3.684.156
4.4 Overige lasten	6.163.601	5.790.000	5.895.739
Totaal lasten	56.748.651	54.904.000	56.136.265
Saldo baten en lasten	280.874	190.000	1.103.958
5 Financiële baten en lasten	-270.605	-271.000	-269.210
Resultaat	10.269	-81.000	834.748
<i>Uitsplitsing van het resultaat</i>			
Resultaat Onderwijs	-887.215	-1.056.132	-142.029
Resultaat Huisvesting	897.484	975.332	976.777

5 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Kasstroom uit operationele activiteiten	2018	2017
Saldo baten en lasten	280.874	1.103.957
aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	2.639.626	2.835.880
- mutaties voorzieningen	<u>156.689</u>	<u>433.046</u>
	2.796.315	3.268.926
veranderingen in vlottende middelen		
- vorderingen	302.185	49.484
- schulden	<u>474.178</u>	<u>-415.002</u>
	776.363	-365.518
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	3.853.552	4.007.365
Ontvangen rente	1.234	1.024
Betaalde rente	<u>271.839</u>	<u>194.799</u>
	-270.605	-193.775
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	3.582.947	3.813.590
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in vaste activa	2.356.851	2.783.023
Desinvesterings in vaste activa	<u>127.412</u>	<u>3.482.052</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-2.229.439	699.029
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Toename langlopende schulden	0	3.000.000
Aflossing langlopende schulden	<u>750.000</u>	<u>750.000</u>
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-750.000	2.250.000
Mutatie geldmiddelen	<u>603.508</u>	<u>6.762.619</u>
Saldo liquide middelen per 1 januari	14.573.883	7.811.264
Saldo liquide middelen per 31 december	15.177.391	14.573.883
Mutatie geldmiddelen	<u>603.508</u>	<u>6.762.619</u>

6 Toelichting op de balans

6.1 Vaste Activa

6.1.1 Mutaties Materiële Vaste Activa

De mutaties in de materiële vaste activa in het boekjaar 2018 zijn hieronder samengevat.

	Gebouwen en terreinen 1.2.1	Inventaris en apparatuur 1.2.2	In uitvoering en vooruitbetalingen 1.2.4	Totaal
Aanschafwaarde	43.306.554	14.308.327	807.296	58.422.177
Cumulatieve afschrijving	<u>-10.402.965</u>	<u>-7.792.056</u>	<u>0</u>	<u>-18.195.021</u>
Boekwaarde begin 2018	32.903.589	6.516.271	807.296	40.227.156
Investerings	153.035	1.390.988	812.827	2.356.850
Desinvesteringen	-958.014	-1.083.552	-35.617	-2.077.184
Afschrijvingen	-1.428.976	-1.210.650		-2.639.626
Afschrijvingen desinvesteringen	<u>958.014</u>	<u>991.757</u>		<u>1.949.771</u>
Mutaties boekwaarde	-1.275.941	88.543	777.210	-410.188
Aanschafwaarde	42.501.574	14.615.763	1.584.506	58.701.843
Cumulatieve afschrijving	<u>10.873.927</u>	<u>8.010.949</u>	<u>0</u>	<u>18.884.875</u>
Boekwaarde eind 2018	<u>31.627.648</u>	<u>6.604.814</u>	<u>1.584.506</u>	<u>39.816.968</u>

6.1.2 WOZ- en verzekerde waarde

Gebouwen en terreinen	Opm.	WOZ-waarde	Peildatum	Verzekerde waarde peildatum 31-12-2018
Berg en Dalseweg 207		17.151.000	1-1-2018	16.830.830
Goffertweg 20		8.342.000	1-1-2018	18.838.519
Akkerlaan 19		928.000	1-1-2018	1.377.829
Malderburchtstraat 11-15	1	6.934.000	1-1-2016	17.093.467
Malderburchtstraat 13		240.000	1-1-2018	
Hatertseweg 404		4.300.000	1-1-2018	9.325.551
Singel 124 (Molenhoek)		1.499.000	1-1-2018	5.074.565
Heijendaalseweg 45		1.577.000	1-1-2018	4.674.183
Van Cranenborchstraat 7	2	5.107.000	1-1-2015	16.836.360
Schlatmaekerstraat 10		1.322.000	1-1-2018	2.484.762
Van Haapstraat 4		240.000	1-1-2018	312.900
Totaal		47.640.000		92.848.966

Opmerkingen

1 Op dit moment zijn nog niet alle WOZ-beschikkingen van de Gemeente Nijmegen ontvangen met de peildatum 01-01-2018. In die gevallen zijn de beschikkingen uit 2017 gehanteerd met peildatum 01-01-2016.

2 Voor het adres Van Cranenborchstraat 7 is nog geen nieuwe WOZ-beschikking ontvangen. De laatste beschikking is uit 2016 met peildatum 1-1-2015. Dit in verband met de nieuwbouw/verbouw.

NB: de Scholengroep is voornemens om in 2019 een nieuwe taxatieronde van alle gebouwen te laten uitvoeren.

6.2 Vorderingen

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
1.5.1 Debiteuren	215.527	248.563
1.5.7 Overige vorderingen	201.811	153.150
1.5.8 Overlopende activa	416.410	724.734
1.5.9 Af: voorziening oninbaarheid	<u>-38.561</u>	<u>-29.074</u>
	<u>795.187</u>	<u>1.097.372</u>

In de post overige vorderingen is een vordering opgenomen met een looptijd langer dan 1 jaar. Dit betreft de vordering inzake transitievergoedingen en bedraagt 62k€.

6.3 Liquide middelen

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
1.7.1 Kasmiddelen	11.593	10.214
1.7.2 Tegoeden op bankrekeningen	1.076.223	492.873
1.7.3 Schatkistbankieren	<u>14.089.575</u>	<u>14.070.796</u>
	<u>15.177.391</u>	<u>14.573.883</u>

De liquide middelen zijn iets toegenomen ten opzichte van vorig jaar. De tegoeden op de bankrekeningen zijn gelden op een lopende rekening bij een bank. De tegoeden met betrekking tot schatkistbankieren zijn tegoeden op een rekening-courant bij de Staat waarmee de banksaldi aan het einde van de dag wordt afgeroomd of juist aangevuld tot nul.

6.4 Eigen Vermogen

		Stand per 01-01-2018	Mutatie	Stand per 31-12-2018
2.1.1 A	Algemene Reserve Onderwijs	8.289.997	-682.481	7.607.516
2.1.1 B	Algemene Reserve Huisvesting	14.718.260	897.484	15.615.744
	Totaal Algemene Reserve	23.008.257	215.003	23.223.260
2.1.2 A	Best. res. Bijzondere projecten	600.237	-195.199	405.038
2.1.2 B	Best. res. Egalisatie	1.003.843	37.857	1.041.700
2.1.2 C	Best. res. BAPO en verlof	200.845	-47.392	153.453
	Totaal Bestemmingsreserves	1.804.925	-204.734	1.600.191
	Totaal Eigen vermogen	24.813.182	10.269	24.823.451

Aan de Algemene reserve Onderwijs is in 2018 een deel onttrokken ter dekking van het negatieve resultaat.

De Algemene reserve Huisvesting betreft de optelling van resultaten die vanaf 2008 zijn gemaakt met betrekking tot de huisvestingsactiviteiten binnen de Scholengroep. Tot op heden zijn de resultaten positief. In 2018 wordt het gehele resultaat op huisvesting gedoteerd aan deze reserve.

De Bestemmingsreserve Bijzondere projecten is na de onttrekking van 195k€ nog voldoende op peil. Derhalve wordt er niet aan deze reserve gedoteerd.

De Bestemmingsreserve Egalisatie is een reserve die een aantal schoollocaties naar eigen inzicht kunnen aanwenden. De herkomst van deze middelen is tweeledig. Ten eerste wordt deze reserve gevuld door een gecumuleerd exploitatiesaldo: binnen de Scholengroep is er de afspraak dat een aantal locaties 50% van een positief schoolresultaat mogen reserveren voor latere jaren. De andere 50% wordt toegevoegd aan de Algemene reserve onderwijs. Ten tweede zijn de eenmalige gelden vanuit het Herfstakkoord 2013 voor 100% in deze bestemmingsreserve 'geparkeerd'. Een aantal scholen kunnen zodoende deze gelden aanwenden voor het onderwijs op het moment dat het de school het beste past. Voor 2018 betekent dat er per saldo een dotatie aan deze reserve plaats vindt van 38k€.

De Bestemmingsreserve BAPO en verlof is gevormd toen de BAPO voorziening voor gespaarde BAPO rechten opgeheven moest worden. Deze reserve wordt jaarlijks kleiner naarmate de gespaarde BAPO rechten worden opgenomen of vervallen. Er worden geen rechten meer opgebouwd. Binnen 5 - 10 jaar zal deze reserve tot 0 zijn gereduceerd.

6.5 Voorzieningen

	Stand per 01-01-2018	Dotaties	Ont- trekking	Vrijval	Rente mutatie	Stand per 31-12-2018
2.2.1.1 Voorziening jubilea	446.860	9.902	-21.589	-49.467	9.890	395.596
2.2.1.2 Voorziening spaarverlof	704.890	126.205	-76.876	0	0	754.219
2.2.1.3 Voorziening pers. budget	884.714	400.614	-323.991	0	0	961.337
2.2.1.4 Voorziening WW en WW+	248.981	177.680	0	-95.679	0	330.982
	2.285.445	714.401	-422.456	-145.146	9.890	2.442.134

<i>waarvan</i>	< 1 jaar	1-5 jaar	> 5 jaar	Totaal
Voorziening jubilea	49.930	149.051	196.615	395.596
Voorziening spaarverlof	439.674	264.125	50.420	754.219
Voorziening pers. budget	144.201	240.334	576.802	961.337
Voorziening WW en WW+	9.685	206.311	114.986	330.982
	643.490	859.821	938.823	2.442.134

In de grondslagen voor de waardering is een nadere toelichting opgenomen over het ontstaan en de opbouw van de voorzieningen.

6.6 Langlopende schulden

	Stand per 01-01-2018	Aangegane leningen	Aflossing	Stand per 31-12-2018	Looptijd 1-5 jaar	Looptijd > 5jaar
2.3.3 Schatkistbankieren	20.250.000	-	750.000	19.500.000	3.000.000	16.500.000

In 2015 is een lening afgesloten voor 21 miljoen euro tegen een vaste rente van 1,33% met een looptijd van 30 jaar. De aflossingstermijn (750k€) van het komende boekjaar (t+1) is opgenomen onder de post kortlopende schulden. De gemeente Nijmegen staat garant voor deze lening middels een gemeentegarantie.

6.7 Kortlopende schulden

	31-12-2018	31-12-2017
2.4.1 Kredietinstellingen	750.000	750.000
2.4.3 Crediteuren	1.958.988	993.836
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.740.607	1.799.995
2.4.8 Schulden terzake pensioenen	508.403	501.712
2.4.10 Overlopende passiva	4.065.963	4.504.241
	9.023.962	8.549.784
<i>Specificatie overlopende passiva</i>		
2.4.10.1 Vooruit ontvangen subsidies OCW/EZ	559.762	435.415
2.4.10.2 Vooruit ontvangen termijnen	982.303	1.074.473
2.4.10.3 Vooruit ontvangen investeringssubsidies	43.481	55.575
2.4.10.4 Vakantiegeld en - dagen	1.236.411	1.263.967
2.4.10.5 Te betalen bindingstoelage	117.511	116.691
2.4.10.6 Te betalen interest	201.440	211.197
2.4.10.7 Overige	925.055	1.346.923
	4.065.963	4.504.241

De post 2.4.3 Het saldo Crediteuren is toegenomen ten opzichte van vorig jaar. Dit komt voornamelijk door enkele grotere nog openstaande facturen.

7 Niet in de balans opgenomen Activa en Verplichtingen

a. Meerjarige contracten

Binnen de Scholengroep zijn de volgende collectieve, meerjarige contracten aangegaan:

- *Kopieerapparatuur*

Voor alle locaties is een mantelcontract afgesloten voor de huur van kopieerapparatuur en printers bij Ricoh. Het contract loopt tot 1 juli 2019. In totaal wordt jaarlijks een bedrag van € 184.000 voor huur en onderhoud van de apparatuur betaald.

- *Kantoorhuur*

De kantoorruimte van het bestuursbureau wordt gehuurd van de Radboud Universiteit voor een maandelijks huurbedrag van € 7.944. Het contract loopt tot en met 31 maart 2021 en kent een opzegtermijn van zes maanden.

- *Schoonmaak*

Er is voor een aantal locaties een contract afgesloten met CSU voor de schoonmaak van de verschillende gebouwen. Het totaal van de contractwaarden is € 374.000 per jaar (inclusief btw). In 2018 heeft een Europese Aanbesteding voor dit onderdeel plaatsgehad en is overgegaan tot gunning van de werkzaamheden. Effectief zal het nieuwe contract ingaan op 1 april 2019.

b. Gebouwen

In 2008 heeft de Gemeente Nijmegen het economisch claimrecht van alle schoolgebouwen overgedragen aan de Scholengroep. Daarbij heeft het bevoegd gezag aan de gemeente een voorkeursrecht van koop verleend ten aanzien van alle terreinen en gebouwen waarvoor deze overdracht heeft plaatsgevonden en voorts onherroepelijk en tevens bij voorbaat ten aanzien van alle terreinen en gebouwen die het bevoegd gezag overigens toevoegt aan de onderwijsbestemming en daartoe in eigendom verwerft. Anderzijds geldt voor de gemeente ook een verplichting tot aankoop. Daarbij is de gemeente verplicht om minimaal de WOZ-waarde als koopprijs te betalen.

c. Vordering Ministerie OCW

Op grond van de Regeling "Onvoorziene gevallen bij invoering vereenvoudiging bekostiging voortgezet onderwijs" (kenmerk WJZ-2005/54063802) heeft de Scholengroep, in het geval dat zich de in deze regeling beschreven situatie voordoet, een vordering op het Ministerie van OCW. De nominale waarde van deze vordering bedraagt € 2.804.166.

d. Kredietfaciliteit

De Scholengroep heeft een kredietfaciliteit bij de Rabobank van € 3.700.000 ten behoeve van de dagelijkse saldering met de rekening bij het Ministerie van Financiën.

8 Toelichting op de Staat van Baten en Lasten

8.1 Rijksbijdragen

	2018	begroting 2018	2017
3.1.1 Rijksbijdragen OCW	42.515.578	43.927.000	43.122.847
3.1.2 Overige subsidies OCW	6.787.998	4.536.000	6.900.427
3.1.3 Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	932.970	482.000	644.977
	50.236.546	48.945.000	50.668.251
<i>uitsplitsing overige subsidies OCW</i>			
3.1.2.2 Niet geoormerkte subsidies OCW	6.775.905	4.522.900	6.886.427
3.1.2.3 Toerekening investeringssubsidies OCW	12.094	13.000	14.000
	6.787.998	4.535.900	6.900.427

De Rijksbijdragen OCW en Overige subsidies OCW zijn hoger dan de begroting vanwege de compensatie van OCW ter dekking van de gestegen pensioenpremie en loonkosten.

8.2 Overige overheidsbijdragen en – subsidies

	2018	begroting 2018	2017
3.2.1 Vergoeding doordecentralisatie	3.471.188	3.519.000	3.549.685
3.2.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	236.139	245.000	355.593
	3.707.328	3.764.000	3.905.278

De Overige overheidsbijdragen en - subsidies zijn nagenoeg gelijk aan de begroting.

8.3 Lesgelden

	2018	begroting 2018	2017
3.3.1.1 Doorberekende leermiddelen	9.583	22.000	17.899
3.3.1.2 Bijdrage leermiddelen algemeen	161.786	83.000	92.876
3.3.1.3 Doorberekende leerlingactiviteiten	1.071.465	1.046.000	1.152.010
3.3.1.4 Tweetalig Onderwijs (TTO)	150.188	198.000	190.361
	1.393.023	1.349.000	1.453.146

De opbrengst van lesgelden is in lijn met de begroting.

8.4 Overige baten

	2018	begroting 2018	2017
3.5.1 Verhuur gebouwen	82.847	71.000	81.548
3.5.2 Detachering personeel	220.521	196.000	239.715
3.5.5 Ouderbijdragen	221.362	215.000	247.209
3.5.6 Kantine	50.208	58.000	54.257
3.5.7 Overige	1.117.690	496.000	590.820
	1.692.628	1.036.000	1.213.549

De overige baten komen ongeveer 618k hoger uit dan begroot door een afrekening met de belastingdienst inzake de BTW op nieuw- en verbouwprojecten bij het Canisius en NSG. Verder zijn er meer opbrengsten geweest doordat er meer docenten gedetacheerd zijn geweest. Daarnaast zijn er op diverse kleinere posten meer opbrengsten gerealiseerd

8.5 Personeelslasten

	2018	begroting 2018	2017
4.1.1 Lonen en salarissen	38.619.599	37.483.000	38.920.980
4.1.2 Overige personele lasten	5.264.468	4.762.000	4.973.809
4.1.3 Uitkeringen	-275.201		-174.297
	43.608.865	42.245.000	43.720.492
<i>uitsplitsing lonen en salarissen</i>			
4.1.1.1 Bruto lonen en salarissen	30.169.092		30.581.315
4.1.1.2 Sociale lasten	3.924.480		3.857.688
4.1.1.3 Pensioenpremies	4.526.027		4.481.977
	38.619.599		38.920.980
<i>uitsplitsing overige personele lasten</i>			
4.1.2.1 Dotatie voorzieningen personeel	714.078	413.000	683.195
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	651.366	355.000	539.723
4.1.2.3 Nascholing	620.903	547.000	544.502
4.1.2.4 Werkzaamheden door derden	988.138	868.000	902.264
4.1.2.5 Doorbelasting Flexcollege/VAVO	865.332	724.000	948.810
4.1.2.6 Inhouding werkloosheidslasten	708.435	609.000	622.638
4.1.2.7 WGA verzekering en uitkeringen	42.026	151.000	41.890
4.1.2.8 Overige	674.191	1.095.000	690.787
	5.264.468	4.762.000	4.973.809

Het gemiddelde aantal ingezette fte's gedurende het boekjaar 2018 bedraagt 502. Het gemiddelde aantal ingezette fte's in 2017 bedroeg 517. De daling in formatie is het gevolg van een krimpende leerlingpopulatie.

De verhoging in de post 'Dotatie voorzieningen personeel' komt grotendeels door de verdere opbouw van de voorziening voor Persoonlijk budget.

8.6 Afschrijvingen

	2018	begroting 2018	2017
4.2.2.1 Afschrijving gebouwen	1.428.976	1.427.000	1.621.978
4.2.2.2 Afschrijving inventaris en apparatuur	1.302.446	1.505.000	1.213.900
	2.731.422	2.932.000	2.835.878

De afschrijvingen op de inventaris en apparatuur zijn wat lager dan begroot. Dit heeft met name te maken het feit dat er minder laptops zijn vervangen dan verwacht of dat de vervanging op een later moment plaatsheeft dan was voorzien in de begroting 2018. Verder is in de post afschrijvingen een boekverlies van 92k opgenomen.

8.7 Huisvestingslasten

	2018	begroting 2018	2017
4.3.1 Huur	284.769	294.000	255.295
4.3.2 Verzekeringen	72.770	95.000	79.038
4.3.3 Onderhoud	1.739.768	1.036.000	1.148.672
4.3.4 Energie en water	654.871	698.000	677.853
4.3.5 Schoonmaak	725.520	712.000	715.340
4.3.6 Heffingen	570.751	468.000	570.837
4.3.8 Overige	196.314	634.000	237.121
	4.244.763	3.937.000	3.684.156

De huisvestingslasten zijn hoger dan begroot als gevolg van het gereed maken voor onderwijs van twee tijdelijke huisvestingslocaties voor het Rijks. Verder zijn de huisvestingslasten hoger als gevolg van hogere aanslagen voor de OZB (hogere WOZ-waarde gebouwen), diverse functionele aanpassingen.

8.8 Overige lasten

	2018	begroting 2018	2017
4.4.1 Administratie- en beheerlasten	910.498	812.000	952.320
4.4.2 Inventaris en apparatuur	125.039	165.000	155.163
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	2.160.100	2.232.000	2.226.398
4.4.4 Overige	2.967.963	2.581.000	2.561.859
	6.163.601	5.790.000	5.895.740
<i>Uitsplitsing overige</i>			
4.4.4.1 Reproductie	230.319	256.000	215.561
4.4.4.2 ICT	733.518	603.000	618.564
4.4.4.3 Activiteiten	1.683.394	1.544.000	1.577.226
4.4.4.4 Kantinekosten	118.587	149.000	136.507
4.4.4.5 Overige instellingslasten	202.146	31.000	14.000
Totaal overige	2.967.963	2.583.000	2.561.858
<i>Uitsplitsing accountantskosten</i>			
4.4.1.1 Controle jaarrekening	37.709		24.916
4.4.1.2 Overige controlewerkzaamheden	5.321		9.274
4.4.1.3 Fiscale adviesdiensten	0		0
4.4.1.4 Overige niet-controle diensten	0		1.451
Totaal overige	43.030		35.641

De overige lasten zijn hoger dan begroot. De kosten voor abonnementen en contracten voor ICT vallen hoger uit dan verwacht. Verder zijn de kosten voor leerlingactiviteiten wat hoger dan begroot. Hier staan evenredig ook meer opbrengsten tegenover.

Van de totale accountantskosten heeft een bedrag van €14.585 betrekking op de controle in eerdere jaren.

8.9 Financiële baten en lasten

	2018	begroting 2018	2017
5.1 Rentebaten	1.234	0	1.024
5.2 Rentelasten	-271.839	-271.000	-270.234
	-270.605	-271.000	-269.210

De rentelasten zijn in lijn met de begroting.

9 Model G: Verantwoording van subsidies

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule, uitgebreid

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Toewijzing Datum	Bedrag van toewijzing	Ontvangen tm verslagjaar	Lasten tm vorig verslagjaar	Stand begin verslagjaar	Ontvangst in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Vrijval niet besteed in verslagjaar	Stand ultimo verslagjaar	Prestatie afgerond?
			Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	
Lerarenbeurs	852029-1	20-9-2017	27.259	27.259	11.358	15.901	0	15.901	0	0	Ja
Lerarenbeurs	855184-1	20-10-2017	343	343	143	200	0	200	0	0	Ja
Lerarenbeurs	851954-1	20-9-2017	58.503	58.503	24.377	34.126	0	34.126	0	0	Ja
Lerarenbeurs	862506-1	19-12-2017	6.171	6.171	0	6.171	0	6.171	0	0	Ja
Lerarenbeurs	851882-1	20-9-2017	13.886	13.886	5.785	8.101	0	8.101	0	0	Ja
Lerarenbeurs	929726-1	20-9-2018	19.716	0	0	0	19.716	8.215	0	11.501	Nee
Lerarenbeurs	930811-1	22-10-2018	-814	0	0	0	-814	-339	0	-475	Nee
Lerarenbeurs	929802-1	20-9-2018	40.803	0	0	0	40.803	17.001	0	23.802	Nee
Lerarenbeurs	929771-1	20-9-2018	30.859	0	0	0	30.859	12.858	0	18.001	Nee
Technisch VMBO 2018	923403-2	19-12-2018	197.280	0	0	0	197.280	197.280	0	0	Ja
Technisch VMBO 2018	923478-2	19-12-2018	5.185	0	0	0	5.185	5.185	0	0	Ja
Zij-instroom	930237-1	20-9-2018	20.000	0	0	0	20.000	4.167	0	15.833	Nee
Vrij roosteren leraren	VRL17030	5-11-2017	198.400	41.333	12.960	28.373	99.200	114.551	0	13.022	Nee
Lerarenontwikkelingsfonds	LOF17-0266	11-4-2018	15.129	0	0	0	15.129	0	0	15.129	Nee
Lerarenontwikkelingsfonds	LOF18-0018	13-11-2018	9.077	0	0	0	9.077	0	0	9.077	Nee
Totaal			641.797	147.495	54.623	92.872	436.435	423.417	0	105.890	

10 Model E: Verbonden Partijen

OVERIGE VERBONDEN PARTIJEN (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap)

Naam	Samenwerkingsverband V(S)O Passend Onderwijs 2507 Nijmegen e.o.
Juridische vorm	Stichting
Statutaire zetel	Nijmegen
Code activiteiten	4
EV 31-12-2018	nvt
Resultaat 2018	nvt
Art 2:403 BW ja/nee	nvt
Deelname %	nvt
Consolidatie ja/nee	nvt

Code activiteiten:

1 contractonderwijs, 2 contractonderzoek, 3 onroerende zaken, 4 overige

11 Wet Normering Topinkomens (WNT)

11.1 Bepaling Complexiteitspunten bezoldigingsklasse (WNT)

	<i>SGRvN</i>	<i>Complexiteitspunten</i>
Gemiddelde totale baten	54 mln	6
Gemiddeld aantal leerlingen	5.565	3
Gewogen aantal onderwijssoorten	3 (x factor 1)	3
Totaal aantal complexiteitspunten		12

Bezoldigingsmaximum bestuur SGRvN conform klasse D

146.000

De klassenindeling is vastgesteld door de Raad van Toezicht in haar vergadering van 25 september 2018.

Klasse	Bezoldigings- maximum 2018
A (4 complexiteitspunten)	111.000
B (5-6 complexiteitspunten)	122.000
C (7-8 complexiteitspunten)	133.000
D (9-12 complexiteitspunten)	146.000
E (13-15 complexiteitspunten)	158.000
F (16-17 complexiteitspunten)	171.000
G (18-20 complexiteitspunten)	187.000

Gemiddeld aantal leerlingen	Aantal punten
1 tot 1.500	1
1.500 tot 2.500	2
2.500 tot 10.000	3
10.000 tot 20.000	4
20.000 en meer	5

Gemiddelde totale baten (in €)	Aantal punten
0 tot 5 miljoen	2
5 tot 25 miljoen	4
25 tot 75 miljoen	6
75 tot 125 miljoen	8
125 tot 200 miljoen	9
200 miljoen en meer	10

Gewogen aantal onderwijssoorten	Aantal punten
1	1
2	2
3	3
4	4
5 en meer	5

11.2 Overzicht WNT

11.2.1 Bezoldiging topfunctionarissen

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Scholengroep Rijk van Nijmegen. Het voor de Scholengroep Rijk van Nijmegen toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 146.000. Dit betreft het bezoldigingsmaximum voor onderwijs klasse D (12 punten). Dit maximum is gebaseerd op 6 punten voor het criterium 'Baten', 3 punten voor het criterium 'Aantal leerlingen' en 3 punten voor het criterium 'Gewogen aantal onderwijssoorten'.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

		2018			2017
		Bestuur			Bestuur
		Mevr. Y.S. Ulenaers bestuurder	Dhr. H. Winter bestuurder	Totaal bestuurder	Mevr. Y.S. Ulenaers bestuurder
Functie	Van	01-01-2018	01-12-2018	01-01-2018	01-01-2017
	Tot en met	30-11-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2017
	Gewezen top-functionaris	nee	nee	nee	nee
	Fictieve dienstbetrekking	nee	nee	nee	nee
	Ingangsdatum	01-09-2015	01-12-2018	01-09-2015	01-09-2015
	Omvang dienst-verband in fte	1,00	1,00	1,00	1,00
Bezoldiging	Beloning plus belastbare	113.777	8.191	121.968	122.484
	Beloning betaalbaar op	13.478	1.115	14.593	13.570
	<i>Subtotaal</i>	127.255	9.306	136.561	136.054
	Onverschuldigd betaald	0	0	0	0
	<i>Totale bezoldiging</i>	127.255	9.306	136.561	136.054
	Individueel toepasselijk	133.200	12.000	146.000	141.000
	Reden waarom overschrijding	nvt	nvt	nvt	nvt

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12.

Niet van toepassing

11.2.2 Toezichthoudende topfunctionarissen

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen.

2018						
		Toezichthouders				
		Dhr. A. van der Wiel voorzitter	Dhr. C. de Waal lid	Mevr. M. Lieverse lid	Mevr. K. van der Wielen lid	Mevr. C. van Beek lid
Functie	Van	01-01-2018	01-01-2018	01-01-2018	01-01-2018	01-01-2018
	Tot en met	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	Gewezen top-functionaris	nee	nee	nee	nee	nee
	Fictieve dienstbetrekking	nee	nee	nee	nee	nee
	Ingangsdatum					
	Omvang dienst-verband in fte					
Bezoldiging	Beloning plus belastbare	10.238	6.825	6.825	6.825	6.825
	Beloning betaalbaar op	0	0	0	0	0
	<i>Subtotaal</i>	10.238	6.825	6.825	6.825	6.825
	Onverschuldigd betaald	0	0	0	0	0
	<i>Totale bezoldiging</i>	10.238	6.825	6.825	6.825	6.825
	Individueel toepasselijk	21.900	14.600	14.600	14.600	14.600
	Reden waarom overschrijding	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt

Gegevens vorig verslagjaar (2017)						
Gegevens vorig jaar	Van	01-01-2017	01-01-2017	01-01-2017	01-01-2017	01-01-2017
	Tot en met	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	Gewezen top-functionaris	nee	nee	nee	nee	nvt
	Fictieve dienstbetrekking	nee	nee	nee	nee	nvt
	Ingangsdatum					nvt
	Omvang dienst-verband in fte					nvt
	Beloning plus belastbare	10.206	6.804	6.804	6.804	6.804
	Beloning betaalbaar op	0	0	0	0	0
	<i>Totale bezoldiging 2017</i>	10.206	6.804	6.804	6.804	6.804

1d. Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder.

Niet van toepassing

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking.

Niet van toepassing

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hiervoor vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

12 Ondertekening Bestuur & Raad van Toezicht

J.H. Schapenk,
Bestuurder

Dhr. A. van der Wiel,
Voorzitter Raad van Toezicht

Mevr. M.J.S. Lieverse
Vicevoorzitter Raad van Toezicht

Mevr. C.C. van Beek
Lid Raad van toezicht

Dhr. C.P.M.J. de Waal
Lid Raad van toezicht

Mevr. K. van der Wielen
Lid Raad van toezicht

13 Overige Gegevens

13.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Conform artikel 12.4 van de statuten wordt de jaarrekening door het bestuur vastgesteld en heeft deze goedkeuring van de Raad van Toezicht. In de statuten zijn geen bepalingen opgenomen over de bestemming van het resultaat.

13.2 Resultaatbestemming

Het exploitatieresultaat over het jaar 2018 bedraagt € 10.269 positief. Onderstaande resultaatbestemming is in de balans per 31-12-2018 verwerkt, vooruitlopend op de goedkeuring van deze jaarrekening door de Raad van Toezicht.

	Mutatie
Algemene reserve Onderwijs	-682.481
Algemene reserve Huisvesting	897.484
Best. bijzondere projecten	-195.199
Best. reserve egalisatie	37.857
Best. reserve BAPO en verlof	-47.392
Totaal resultaat 2018	10.269

13.3 Gebeurtenissen na balansdatum

Na de balansdatum hebben geen gebeurtenissen plaatsgevonden, anders dan in de jaarrekening zijn verwerkt of toegelicht.

Was getekend

H. Schapenk,
Bestuurder

Was getekend

A. van der Wiel,
Voorzitter Raad van Toezicht

13.4 Gegevens Rechtspersoon

Naam instelling	Stichting Scholengroep Rijk van Nijmegen
Adres	Toernooiveld 300
Postcode	6525 EC Nijmegen
Postbus	6687, 6503 GD Nijmegen
Telefoon	024 35 22 555
Website	www.sgrvn.nl
Email	mail@sgrvn.nl
Bestuursnummer	41281
KvK-nummer	09124845
Contactpersoon jaarrekening	dhr. R. van Stiphout
Telefoon	024 35 22 562
E-mail	r.vstiphout@sgrvn.nl
Brinnummers	
01VN00	Canisius College
01VN04	Het Rijks vmbo Campus (Goffertweg)
02ST03/01VN09	Het Rijks vmbo Campus (Hatertseweg)
01VN03	Pontem College (Akkerlaan)
01VN08	Pontem College (Streekweg)
02ST00	Kandinsky College (Nijmegen)
02ST04	Kandinsky College (Molenhoek)
02ST05	Jorismavo
02VE	NSG Groenewoud

13.5 Controleverklaring van onafhankelijke accountant