



**JAARREKENING 2016**

**STICHTING MARKLAND COLLEGE**

Juni 2017

## Balans per 31-12-2016

1 Activa		31-12-2016	31-12-2015
		EUR	EUR
1.2	<b>Materiële vaste activa</b>		
1.2.2	Inventaris en apparatuur	3.363.295	3.341.960
1.2.4	In uitvoering en vooruitbelalingen	0	86.881
		3.363.295	3.428.841
1.3	<b>Financiële vaste activa</b>		
1.3.7	Overige vorderingen	<u>1.607.834</u>	<u>1.741.820</u>
		1.607.834	1.741.820
	<b>Totaal vaste activa</b>	<u>4.971.129</u>	<u>5.170.661</u>
1.5	<b>Vorderingen</b>		
1.5.1	Debiteuren	216.721	184.545
1.5.6	Gemeente	0	-86.881
1.5.7	Overige vorderingen	<u>150.636</u>	<u>44.025</u>
		367.357	141.689
1.7	<b>Liquide middelen</b>	4.054.926	3.760.523
	<b>Totaal vlottende activa</b>	<u>4.422.283</u>	<u>3.902.213</u>
	<b>Totaal activa</b>	<u>9.393.412</u>	<u>9.072.874</u>

**Balans per 31-12-2016**

<b>2 Passiva</b>		<b>31-12-2016</b>	<b>31-12-2015</b>
		<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>2.1</b>	<b>Eigen vermogen</b>		
2.1.1	Algemene reserve	1.609.182	1.358.618
2.1.2	Bestemmingsreserve (publiek)	1.435.454	1.568.382
2.1.3	Reserve uit eigen activiteiten (privaat)	288.875	198.062
		<u>3.333.511</u>	<u>3.125.062</u>
<b>2.2</b>	<b>Voorzieningen</b>		
2.2.1	Personele voorzieningen	953.391	1.218.591
2.2.3	Onderhoudsvoorziening	1.485.766	1.030.618
		<u>2.439.157</u>	<u>2.249.210</u>
<b>2.3</b>	<b>Langlopende schulden</b>		
2.3.3	Kredietinstellingen	<u>1.607.834</u>	<u>1.741.820</u>
		<u>1.607.834</u>	<u>1.741.820</u>
<b>2.4</b>	<b>Kortlopende schulden</b>		
2.4.3	Crediteuren	147.785	208.657
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	696.296	666.847
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	173.275	166.358
2.4.9	Overige kortlopende schulden	419.217	345.578
2.4.9	Overlopende passiva	<u>576.337</u>	<u>569.341</u>
		<u>2.012.910</u>	<u>1.956.782</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><b>9.393.412</b></u>	<u><b>9.072.874</b></u>

Staat van Baten en Lasten 2016

<b>3 Baten</b>	<b>2016 EUR</b>	<b>Begroting 2016 EUR</b>	<b>2015 EUR</b>
3.1 (Rijks)bijdragen OCW	18.948.893	18.552.136	19.091.687
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	21.540	207.943	0
3.5 Overige baten	594.571	467.215	740.279
<u>Totaal baten</u>	<u>19.565.004</u>	<u>19.227.294</u>	<u>19.831.966</u>
<b>4 Lasten</b>			
4.1 Personeelslasten	15.031.019	14.702.877	14.601.262
4.2 Afschrijvingen	608.874	670.771	715.316
4.3 Huisvestingslasten	1.603.275	1.410.300	1.646.009
4.4 Overige materiële lasten	2.117.510	2.459.346	2.247.704
<u>Totaal Lasten</u>	<u>19.360.678</u>	<u>19.243.294</u>	<u>19.210.291</u>
<b>Saldo Baten en Lasten</b>	<u>204.326</u>	<u>-16.000</u>	<u>621.675</u>
<b>5 Financiële baten en lasten</b>	4.121	16.000	17.042
<b>Totaal resultaat</b>	<u><u>208.447</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>638.717</u></u>

## Kasstroomoverzicht 2016

	2016	2015
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Saldo Baten en Lasten	204.326	621.675
Aanpassing voor:		
Afschrijving	608.874	715.316
Mutaties voorzieningen	189.948	196.773
Verandering in vlottende middelen:		
Vorraden (-/-)		
Vorderingen (-/-)	-138.787	192.002
Schulden	<u>56.128</u>	<u>-605.916</u>
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	920.489	1.119.850
Ontvangen interest	4.121	17.042
Betaalde interest (-/-)	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>4.121</u>	<u>17.042</u>
Totaal Kasstroom uit operationele activiteiten	924.610	1.136.892
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Investerings materiële vaste activa (-/-)	630.209	1.712.628
Investerings financiële vaste activa (-/-)	<u>-133.986</u>	<u>-133.986</u>
	-496.223	-1.578.642
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		
Mutatie overige langlopende schulden	<u>133.986</u>	<u>133.986</u>
	-133.986	-133.986
<b>Mutatie liquide middelen</b>	294.401	-575.736
Beginstand liquide middelen	3.760.524	4.336.260
Mutatie liquide middelen	294.401	-575.736
<b>Eindstand liquide middelen</b>	<b>4.054.925</b>	<b>3.760.524</b>

## **Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening**

De jaarrekening over 2016 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 660 van de Raad voor de Jaarverslaggeving gevolgd. In deze richtlijn zijn voor de sector presentatie-, waarderings- en verslaggevingsvoorschriften geformuleerd. De jaarrekening is opgesteld in Euro's. 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.

Ten opzichte van vorig jaar zijn de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling ongewijzigd gebleven.

### *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 rechten en verplichtingen'. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

## **Grondslagen voor waardering van activa en passiva**

De activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij anders is vermeld.

### *Materiële vaste activa*

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, 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*

Het economisch eigendom van de in gebruik zijnde gebouwen is in handen van de gemeenten Halderberge en Moerdijk. Om deze reden zijn de gebouwen niet op de balans geactiveerd.

Voor de kosten van periodiek groot onderhoud waar de stichting verantwoordelijk voor is wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen aan de passiefzijde van de balans.

### *Inventaris en apparatuur*

De inventaris en apparatuur worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. De aanwezige inventaris is in 2003 opnieuw getaxeerd. Alle inventaris en apparatuur met een waarde groter dan € 1.250 is geactiveerd. De afschrijvingspercentages, gebaseerd op de geschatte economische levensduur, worden in het volgende schema weergegeven.

Het systeem van de afschrijvingen is als volgt:

	<b>Groep</b>	<b>% Afschrijving</b>	<b>Afschrijvingstermijn</b>
1	Schoolmeubilair	5.0	20
2	Kantoormeubilair	5.0	20
3	Technische apparatuur	10.0	10
4	Computerapparatuur	20.0	5
5	Audiovisuele apparatuur	20.0	5
6	Overige inventaris/apparatuur	10.0	10
7	Leer- en hulpmiddelen	10.0	10
8	Lesboeken	25.0	4

#### *Financiële vaste activa*

Er zijn geen neven geschakelde rechtspersonen gekoppeld aan de Stichting Markland College.

#### *Vorderingen*

De vorderingen worden bij 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

#### *Liquide middelen*

De 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 van de stichting worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

### **Voorzieningen**

#### *Pensioenen*

De stichting heeft één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling en wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerder, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. 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. De stichting heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichting heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering" en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

#### *Spaarverlof*

De voorziening spaarverlof is gevormd voor personeelsleden die gedurende 4 of meer schooljaren 60 klokuren hebben gespaard en dit in een aaneengesloten periode gaan opnemen.

#### *Jubilea*

##### *Uitgestelde beloningen*

Op basis van richtlijn 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, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet. De werkelijke jubilea-uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

#### *WW voorziening*

Op basis van richtlijn 271 van de Raad voor de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij werkloosheid van personeelsleden. De voorziening is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte kans op werkelijke uitkering. De werkelijke uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

#### *WGA voorziening*

Op basis van richtlijn 271 van de Raad voor de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij gedeeltelijke arbeidsongeschiktheid van personeelsleden (uit hoofde van eigen risicodragerschap voor de WGA). De voorziening is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitbetalingen voor de resterende periode (maximaal 10 jaar) en is mede afhankelijk van de ingeschatte kans op werkelijke uitkering. De werkelijke uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

#### *Voorziening groot onderhoud*

De voorziening ter gelijkmatige verdeling van lasten voor groot onderhoud van gebouwen wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten over een reeks jaren. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht.

#### **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.

#### **Kortlopende schulden**

Dit betreffen schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar. Kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen de 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 de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen. De bestede subsidies in verband met de aanschaf van (materiële) vaste activa worden gepassiveerd onder de overlopende passiva. Deze subsidies worden tijdsevenredig over de geschatte economische levensduur van deze activa ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht.



### **Grondslagen voor de bepaling van het resultaat**

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

#### **Rijksbijdragen**

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

Geoormerkte OCW-subsidies met een vrij besteedbaar 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 waar nog geen activiteiten voor 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 ten laste waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn nog niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord 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/waarin de opbrengsten zijn gederfd/waarin het exploitatietekort zich heeft voorgedaan.

### **Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

**Toelichting op de onderscheiden posten van de balans**

<b>1. Activa</b>							
<b>Vaste activa</b>		Aanschaf prijs	Afschrijving cumulatief	Boekwaarde	Investerings	Afschrijvingen	Boekwaarde
1.2	Materiële vaste activa			1-1-2016 EUR	2016 EUR	2016 EUR	31-12-2016 EUR
1.2.2	Inventaris en apparatuur	5.586.679	2.244.718	3.341.960	630.209	608.874	3.363.295
	<b>Totaal materiele vaste activa</b>	<b>5.586.679</b>	<b>2.244.718</b>	<b>3.341.960</b>	<b>630.209</b>	<b>608.874</b>	<b>3.363.295</b>
				Boekwaarde	Versterkte leningen u/g	Aflossingen	Boekwaarde
				1-1-2016 EUR	2016 EUR	2016 EUR	31-12-2016 EUR
1.3.7	Overige leningen u/g Gemeente Halderberge			1.741.820	0	133.986	1.607.834
	<b>Vlottende activa</b>						
1.5	<b>Vorderingen</b>				31-12-2016 EUR		31-12-2015 EUR
1.5.1	Debiteuren			229.605		201.313	
	Dubieuze Debiteuren			-12.884		-16.768	
1.5.6	Gemeente Halderberge			0		-86.881	
1.5.7	Overige vorderingen			150.636		44.025	
	<b>Totaal overige vorderingen</b>				<b>367.357</b>		<b>141.689</b>

1.7	<b>Liquide middelen</b>	31-12-2016	31-12-2015
		EUR	EUR
1.7.1	Kasmiddelen	4.295	3.809
1.7.2	Banken (deze middelen staan ter vrije beschikking)	4.050.631	3.756.715
	<b>Totaal liquide middelen</b>	<u>4.054.926</u>	<u>3.760.523</u>

## 2 Passiva

### 2.1 Eigen vermogen

	Saldo 1-1-2016 EUR	Bestemming exploitatiesaldo 2016 EUR	Overige mutaties 2016 EUR	Saldo 31-12-2016 EUR
2.1.1 <b>Algemene reserve</b>				
Algemene reserve	1.358.618	250.564		1.609.182
	<u>1.358.618</u>	<u>250.564</u>	<u>0</u>	<u>1.609.182</u>
2.1.2 <b>Bestemmingsreserve Personeel (publiek)</b>				
spaarbapo	235.187	-61.321	0	173.866
bevorderen mobiliteits	150.000	0	0	150.000
	<u>385.187</u>	<u>-61.321</u>	<u>0</u>	<u>323.866</u>
2.1.2 <b>Bestemmingsreserve Materieel (publiek)</b>				
dekking afschrijvingslasten (ver)bouw Zevenbergen/Oudenbosch	1.183.195	-71.607		1.111.588
	<u>1.183.195</u>	<u>-71.607</u>	<u>0</u>	<u>1.111.588</u>
2.1.3 <b>Reserve eigen activiteiten(privaat)</b>				
sociaal fonds	127.238	0	0	127.238
fonds leeromgeving	21.138	0	0	21.138
schoolfonds	49.686	90.813	0	140.499
	<u>198.062</u>	<u>90.813</u>	<u>0</u>	<u>288.875</u>
<b>Totaal Eigen Vermogen</b>	<u>3.125.062</u>	<u>208.449</u>	<u>0</u>	<u>3.333.511</u>

### 2.2 Voorzieningen

	Saldo 1-1-2016 EUR	Dotaties 2016 EUR	Onttrekkingen 2016 EUR	Saldo 31-12-2016 EUR
2.2.1 Spaarverlof	262.600	0	108.033	154.567,00
2.2.1 Jubilea	245.068	12.777	27.265	230.581,00
2.2.1 Personeel WW	15.000	20.899	0	35.899
2.2.1.1 Personeel WGA	533.415	0	233.415	300.000
2.2.1 Personeel LPB	101.522	60.580	0	162.102
2.2.1.1 Personeel comp.verlof	60.986	9.256	0	70.242
2.2.3 Onderhoudsvoorziening	1.030.618	547.000	91.852	1.485.766
<b>Totaal voorzieningen</b>	<u>2.249.210</u>	<u>650.512</u>	<u>460.565</u>	<u>2.439.157</u>

### 2.3 Langlopende schulden

	Bedrag lening	Aangegane lening o/g 2016	Aflossingen 2016	Bedrag boekwaarde 31-12-2016	Rente-percentage
2.3.3 Kredietinstellingen Gebouw gebonden leningen					
BNG Den Haag	1.741.820	0	133.986	1.607.834	5,07
	<u>1.741.820</u>	<u>0</u>	<u>133.986</u>	<u>1.607.834</u>	
<b>Totaal langlopende schulden</b>	<u>1.741.820</u>	<u>0</u>	<u>133.986</u>	<u>1.607.834</u>	

Per jaar bedraagt de aflossing op de lening BNG 133.986

Ultimo 2021 zal het restant schuld bedrag van de BNG Den Haag nog € 937.904 bedragen.

De volledige rentelast wordt door de Gemeente Halderberge vergoed

### 2.4 Kortlopende schulden

		31-12-2016 EUR	31-12-2015 €
2.4.3 Crediteuren		147.785	208.657
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen		696.296	666.847
2.4.8 Schulden terzake pensioenen		173.275	166.358
2.4.9 Overige kortlopende schulden		394.251	309.954
2.4.10 Investeringsubsidie		<u>24.966</u>	<u>35.626</u>
<b>Overlopende passiva</b>		1.436.573	1.387.443
2.4.10 Vakantiegeld en Bindingstoelage		532.504	529.440
2.4.11 OCW		43.833	39.901
<b>Totaal kortlopende schulden</b>		<u>576.337</u>	<u>569.341</u>
		<u>2.012.910</u>	<u>1.956.784</u>

### Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

ICS Nederland BV	Schoonmaakwerkzaamheden	€ 400.000	verplichting tot 2018
Van Dijk	Schoolboeken	€ 800.000	verplichting tot 2017
Energie		€ 350.000	doorlopende jaarlijkse verplichting

#### Vordering OCW:

Voor onderwijsinstellingen vallende onder de WVO is het op basis van artikel 5 van de regeling "Onvoorziene gevallen bij invoering vereenvoudiging bekostiging voortgezet onderwijs" (kenmerk WJZ-2005/54063802) toegestaan een vordering op te nemen op het ministerie van OCW. Het voorwaardelijke karakter van deze vordering (uitkering zal alleen bij liquidatie plaatsvinden) leidt tot een nihil waardering.

#### Lopende procedures

In het verleden zijn door een bouwbedrijf twee rechtszaken gevoerd omtrent de gunning van de bouw in Oudenbosch, waarbij het bouwbedrijf in het ongelijk is gesteld. Het bouwbedrijf is vervolgens een bodemprocedure gestart met een risico van maximaal €170.000.

## Toelichting Balans 2016

### 1.5.1. Debiteuren

Evenals voorgaande jaren zijn de buitenlandreizen die in 2017 worden georganiseerd in december 2016 gefactureerd.

### 1.5.7. Overige vorderingen (€ 150.636)

Van Dijk schoolboeken (afrekening 2015-2016)	€	23.683
Eneco energie (jaarafrekeningen 2014 en 2015)	€	14.268
Stichting schoolinfo	€	5.035
Loyalis	€	29.881
Arbo Unie	€	5.775
De Bibliotheek	€	8.283
Scooltrips Barcelonareis	€	20.884
Skiland wintersportreis	€	2.450
SLB Diensten	€	4.761
Gemeente Halderberge – Totally Traffic 2016	€	2.000
Overige vorderingen	€	33.616

## 2.1 Eigen vermogen

### 2.1.1 Algemene reserve

De algemene reserve is bedoeld om eventuele financiële risico's te dekken.

### 2.1.2 Bestemmingsreserve Personeel (publiek)

De bestemmingsreserve personeel (publiek) is bedoeld om de toekomstige lasten van de spaarbapo, en bevordering mobiliteit te dekken.

### 2.1.2 Bestemmingsreserve Materieel (publiek)

De bestemmingsreserve materiaal is bestemd voor de dekking van de toekomstige afschrijvingslasten van de (ver)bouw in Oudenbosch en Zevenbergen.

### 2.1.3 Reserve eigen activiteiten(privaat)

Het sociaal fonds is bedoeld om ouderdebiteuren die niet aan hun betaalverplichtingen kunnen voldoen, nadat aan de voorwaarde is voldaan genoemd in de regeling Sociaal Fonds, een tegemoetkoming te geven in de schoolkosten. De kosten om de leeromgeving te verbeteren kunnen hieruit worden gedekt.

## 2.2 Voorzieningen

### 2.2.1 Spaarverlof-LPB-Verlof

Deze voorziening is bedoeld om de (vervangings)kosten te kunnen betalen van de personeelsleden die hun gespaarde verlof gaan opnemen.

### **2.2.1 Jubilea**

In deze voorziening worden jaarlijks de rechten op een jubileumuitkering van onze personeelsleden gestort. Op termijn worden de betaalbaar gestelde jubileum uitkeringen hieruit gefinancierd.

### **2.2.1 Personeel (WW)**

Door OCW worden aan de voormalige medewerkers, die recht hebben op een WW-uitkering, deze uitkeringen uitbetaald. Deze uitkeringen worden voor 75% via een collectieve inhouding op de bekostiging aan de besturen doorbelast. De overige 25% wordt rechtstreeks bij het bestuur in rekening gebracht.

### **2.2.1. Personeel (WGA)**

Door UWV worden aan voormalige medewerkers die na 2 jaar ziekte met ontslag zijn gegaan een WGA uitkering uitbetaald. De lengte van deze uitkeringen kan oplopen naar 10 jaar. De volledige kosten van de WGA worden door het UWV verhaald bij de werkgever.

### **2.2.3 Onderhoudsvoorziening**

Door een hierin gespecialiseerd bureau wordt periodiek een meerjarenonderhoudsplan opgesteld waarin wordt bezien wat de kosten van groot onderhoud zullen zijn voor de komende 20 jaar. Om deze kosten te egaliseren over de jaren is een onderhoudsvoorziening getroffen.

### **2.3.3 Kredietinstellingen**

Per jaar bedraagt de aflossing op de lening BNG 133.986. Ultimo 2021 zal het restant schuldbedrag van de BNG Den Haag nog € 937.904 bedragen. De volledige rentelast alsmede de aflossing van deze lening wordt door de Gemeente Halderberge vergoed.

### **2.4.9. Overige kortlopende schulden (€ 394.251)**

Vooruit gefactureerde buitenland reizen	€	189.401
Ontvangen gelden vmbo netwerk	€	16.083
Sparen MDR Zevenbergen	€	24.415
Te verrekenen salariskosten	€	533
Personeelsfondsen	€	7.024
Diversen posten ad	€	39.069
Kosten uitdiensttreding	€	45.694
Inhuur teamleider HAVO Zevenbergen	€	17.999
Diverse inhuur	€	13.333
Doorboeking 2017 ontvangen gelden leerlingen	€	40.700

### **2.4.10 Vakantiegeld en bindingstoelage**

Voor de betaling van de vakantiegelden in de maand mei en de bindingstoelage in de maand augustus zijn per balansdatum de verplichtingen opgenomen.

## **Solvabiliteit, liquiditeit en weerstandsvermogen**

### **Solvabiliteitspositie**

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin men in staat is om aan alle verplichtingen te voldoen. De bedrijfseconomische norm, die door Stichting Markland College ook als interne norm wordt gehanteerd, is dat de solvabiliteit minimaal 30% dient te bedragen. De gemiddelde waarde in het voortgezet onderwijs bedraagt circa 35%. De solvabiliteit voor Stichting Markland College bedraagt  $\text{€ } 3.333.511 / \text{€ } 9.393.412 = 35,5\%$  (eigen vermogen/totaal vermogen). In 2015 was dit 34,4%. Zoals uit deze gegevens blijkt is de solvabiliteit goed en kan aan de verplichtingen worden voldaan. De solvabiliteit volgens de Commissie Don is  $\text{€ } 5.772.668 / \text{€ } 9.393.412 = 61,5\%$  (eigen vermogen + voorzieningen)/balanstotaal. De solvabiliteit dient volgens de Commissie Don te liggen boven de 30% en is derhalve voor de Stichting Markland College goed.

### **Liquiditeit**

De liquiditeit geeft de mate aan waarin men op korte termijn in staat is om aan de verplichtingen te voldoen. Een waarde hoger dan 1 is noodzakelijk. De liquiditeit wordt berekend met de formule vlottende activa/vreemd vermogen op korte termijn. De liquiditeit bedraagt (current ratio)  $\text{€ } 4.422.283 / \text{€ } 2.012.910 = 2,2$ . In 2015 was dit 2,0. De liquiditeit is goed.

### **Weerstandsvermogen**

Het weerstandsvermogen betreft de omvang van het eigen vermogen dat benodigd is ter dekking van eventuele risico's c.q. onvoorziene kosten. Uitgaande van een gemiddeld risicoprofiel dient de waarde ervan tussen de 10% en 15% te liggen. Het weerstandsvermogen voor Stichting Markland College bedraagt per 31 december 2016:  $\text{€ } 3.333.511 / \text{€ } 19.565.004 = 17,0\%$ . In 2015 was het weerstandsvermogen 15,8%.

### **Kapitalisatiefactor**

Door de Commissie Don is het kengetal weerstandsvermogen vervangen door het kengetal kapitalisatiefactor. Deze wordt als volgt berekend en kent als bovengrens 60% en als ondergrens 35%:  $\text{€ } 9.393.412 / \text{€ } 19.565.004 = 48,0\%$  (balanstotaal/totale baten). Stichting Markland College voldoet aan de gestelde normering.

### **Rentabiliteit volgens de Commissie Don**

$\text{€ } 208.447 / \text{€ } 19.565.004 = 1,1\%$  (exploitatie resultaat/totale baten). De rentabiliteit dient te liggen tussen de 0% en 5%.

### **Risicoprofiel**

Op basis van een uitgevoerde risico-inventarisatie is vastgesteld dat Stichting Markland College een gemiddeld risicoprofiel heeft.

### **Treasury**

Het treasurybeleid wordt uitgevoerd conform het vastgestelde treasurystatuut. De overschotten aan liquide middelen staan op hoog rendementsrekeningen. In 2016 is niet belegd.

Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten

<b>3 Baten</b>			
<b>3.1</b>	<b>Rijksbijdragen OCW</b>		
		<b>2016</b>	<b>2015</b>
		<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
3.1.1	Rijksbijdragen OCW/EZ	17.331.214	16.957.220
3.1.2	Overige subsidies OCW/EZ	1.422.356	1.841.388
3.1.4	Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	195.323	293.079
	<b><u>Rijksbijdragen</u></b>	<b><u>18.948.893</u></b>	<b><u>19.091.687</u></b>
<b>3.2</b>	<b>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</b>		
		<b>2016</b>	<b>2015</b>
		<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen	21.540	0
	<b><u>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</u></b>	<b><u>21.540</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>3.5</b>	<b>Overige baten</b>		
		<b>2016</b>	<b>2015</b>
		<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
3.5.5	Ouderbijdragen	535.086	495.260
3.5.6	Overige	59.485	245.019
	<b><u>Overige baten</u></b>	<b><u>594.571</u></b>	<b><u>740.279</u></b>
<b>4</b>	<b>Lasten</b>		
<b>4.1.</b>	<b>Personeelslasten</b>		
		<b>2016</b>	<b>2015</b>
		<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
4.1.1	Lonen en salarissen	14.187.594	13.704.677
4.1.2	Overige personele lasten	900.011	971.728
4.1.3	Af: uitkeringen	-56.586	-75.143
	<b><u>Personeelslasten</u></b>	<b><u>15.031.019</u></b>	<b><u>14.601.262</u></b>
	Uitsplitsing		
4.1.1.1	Brutolonen en salarissen	11.396.461	10.993.076
4.1.1.2	Sociale lasten	1.407.876	1.302.697
4.1.1.3	Pensioenpremies	1.383.257	1.408.904
	<b><u>Lonen en salarissen</u></b>	<b><u>14.187.594</u></b>	<b><u>13.704.677</u></b>
4.1.2	Overige personele lasten		
4.1.2.1	Dotaties personele voorzieningen	-143.014	144.615
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	625.852	424.283
4.1.2.3	Medezeggenschapsraad	6.388	7.127
4.1.2.4	Arbo	51.480	39.979
4.1.2.5	Wervingskosten	15.463	79.666
4.1.2.6	Nascholing	174.822	152.629
4.1.2.7	Kosten vervanging	21.863	0
4.1.2.8	Diversen	147.157	123.429
	<b><u>Overige personele lasten</u></b>	<b><u>900.011</u></b>	<b><u>971.728</u></b>
<b>4.2</b>	<b>Afschrijvingen</b>		
		<b>2016</b>	<b>2015</b>
		<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
4.2.2	Materiële vaste activa	608.874	715.316
	<b><u>Afschrijvingen</u></b>	<b><u>608.874</u></b>	<b><u>715.316</u></b>



<b>4.3</b>	<b>Huisvestingslasten</b>		
4.3.1	Huur	119.024	112.854
4.3.2	Verzekeringen	7.647	8.933
4.3.3	Onderhoud	243.769	228.964
4.3.4	Energie en water	221.645	277.913
4.3.5	Schoonmaakkosten	415.700	454.067
4.3.6	Heffingen	17.181	16.278
4.3.7	Dotatie overige onderhoudsvoorzieningen	547.000	547.000
4.3.8	Overige	31.309	0
	<b><u>Huisvestingslasten</u></b>	<b><u>1.603.275</u></b>	<b><u>1.646.009</u></b>
<b>4.4</b>	<b>Overige lasten</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
		<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
4.4.1	Administratie- en beheerslasten		
	Administratiekosten	31.130	28.823
	Accountantskosten	19.663	20.086
	Portikosten	16.644	17.621
	Contributies	68.478	65.683
	Representatie	70.790	73.922
	Public Relations/drukwerk	77.931	70.014
	Abonnementen/documentatie	3.504	3.924
	Licenties	194.227	208.924
	<b><u>Administratie- en beheerslasten</u></b>	<b><u>482.367</u></b>	<b><u>488.997</u></b>
	Specificatie honorarium		
4.4.1.1	Onderzoek jaarrekening	19.663	20.086
4.4.1.2	Andere controleopdrachten	0	0
	<b><u>Accountantslasten</u></b>	<b><u>19.663</u></b>	<b><u>20.086</u></b>
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen		
	Aanschaf kleine inventaris	9.241	38.969
	Onderhoud inventaris	13.684	19.104
	Materiaal vakgroepen/secties	258.912	253.770
	Schoolboeken	773.661	829.751
	Automatisering	43.266	72.497
	Reprokosten	82.667	73.250
	Auteursrechten	5.189	2.562
	Telefoonkosten	34.716	37.751
	<b><u>Inventaris, apparatuur en leermiddelen</u></b>	<b><u>1.221.336</u></b>	<b><u>1.327.654</u></b>
4.4.4	Overige		
	Vervoerskosten	3.740	3.071
	Deelnemers uitgaven	410.067	425.620
	Maatschappelijke stage (materieel)	0	2.362
	<b><u>Overige</u></b>	<b><u>413.807</u></b>	<b><u>431.053</u></b>
	<b><u>Overige lasten</u></b>	<b><u>2.117.510</u></b>	<b><u>2.247.704</u></b>
<b>5</b>	<b>Financiële baten en lasten</b>		
		<b>2016</b>	<b>2015</b>
		<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
5.1	Rentebaten	4.121	17.042
	<b><u>Financiële baten en lasten</u></b>	<b><u>4.121</u></b>	<b><u>17.042</u></b>

## **Exploitatierkening 2016 in relatie tot de begroting 2016**

### **Baten**

De totale baten zijn € 338.000 hoger dan in de begroting is opgenomen. Dit wordt veroorzaakt door een hogere Rijksbijdrage dan begroot van € 210.000. Deze hogere subsidie is het gevolg van een aanpassing van de Rijksbijdrage door een indexatieverhoging en subsidie nieuwkomers en subsidies t.b.v. opleidingen. Daarnaast zijn de overige baten toegenomen.

### **Lasten**

#### *Personeelslasten*

De personeelskosten zijn € 328.000 hoger dan begroot. Enerzijds komt dit door € 548.000 hogere loonkosten als gevolg van het niet realiseren van de begrote formatiereductie bij het Markland College Oudenbosch en de loonkostenstijging volgens de cao. Daarnaast zijn de kosten voor inhuur van extern personeel € 154.000 hoger dan begroot. Daar staat € 196.000 lagere dotaties aan de personele voorzieningen tegenover en tevens een eenmalige vrijval van de personele voorzieningen van € 95.000.

Markland College heeft als personeelsbeleid dat gedwongen ontslag zoveel mogelijk wordt voorkomen. Mocht dit onvermijdelijk zijn, zal de organisatie de medewerkers hierin zo goed mogelijk begeleiden o.a. via outplacement.

#### *Afschrijvingen*

De afschrijvingen zijn € 62.000 lager dan begroot. De verklaring hiervoor zijn de vervroegde afschrijvingen van activa onder de investeringsgrens van € 1.250 eind 2015 en daarnaast het later realiseren van de begrote investeringen in 2016.

#### *Huisvestingslasten*

De huisvestingskosten zijn € 193.000 hoger dan begroot door de extra dotatie van € 297.000 aan de voorziening groot onderhoud en daarnaast lagere energielasten. Eind 2015 is een nieuw meerjaren onderhoudsplan (MOP) opgesteld die tot de extra niet begrote dotatie heeft geleid.

#### *Overige materiële lasten*

De overige materiële kosten zijn € 342.000 lager dan begroot door het deels niet realiseren van het budget onvoorzien, lagere automatiseringskosten en lagere reprovkosten. Daar staat tegenover dat de kosten voor materiaalgebruik fors hoger zijn dan begroot.

## Verantwoording subsidies

### Model G Verantwoording subsidies

#### G1A Subsidie zonder verrekenningsclausule, beknopt gespecificeerd

01-01-2016 t/m 31-12-2016

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Prestatie afgerond?
Lerarenbeurs LB LBVS Studieverlof	775648, 777136, 773933, 779781 en 785676	17-8-2016	Ja

#### G1B Subsidie zonder verrekenningsclausule, uitgebreid gespecificeerd (optioneel) Bedragen: x 1

01-01-2016 t/m 31-12-2016

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Lasten t/m vorig verslagjaar	Stand begin verslagjaar	Ontvangst in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Vrijval niet besteed in verslagjaar	Stand ultimo verslagjaar	Prestatie afgerond?
Lerarenbeurs LB LBVS Studieverlof	775648, 777136, 773933, 779781 en 785676	17-8-2016	53.580,24				53.580,24	53.580,24			0 Ja
Subsidie zij-instroom	781912	22-11-2016	20.000,00				20.000,00				Nee
<b>Totaal</b>			<b>73.580,24</b>				<b>73.580,24</b>	<b>53.580,24</b>			

#### G2A Subsidie met verrekenningsclausule aflopend per ultimo verslagjaar Bedragen: x 1

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Lasten t/m vorig verslagjaar	Stand begin verslagjaar	Ontvangst in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Te verrekenen ultimo verslagjaar	
Prestatiesubsidie VSV	711940 en 711498	1-10-2015	39.901,88	39.901,88		39.901,88		39.901,88		Ja
<b>Totaal</b>			<b>39.901,88</b>	<b>39.901,88</b>		<b>39.901,88</b>		<b>39.901,88</b>		

#### G2B Subsidie met verrekenningsclausule doorlopend tot in volgend verslagjaar Bedragen: x 1

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Lasten t/m vorig verslagjaar	Stand begin verslagjaar	Ontvangst in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Stand ultimo verslagjaar	Saldo nog te besteden ultimo verslagjaar
--------------	--------------------	------------------	--------------------------	---------------------------------	------------------------------	-------------------------	--------------------------	-----------------------	--------------------------	--

Verbonden Partijen	
Naam	Stichting Samenwerkingsverband VO Roosendaal e.o.
Juridische vorm	Stichting
Statutaire Zetel	Laan v Henegouwen 16 4701 CP Roosendaal
Code activiteiten	SBI-code:94995
Eigen vermogen 31-12-2016	onbekend
Resultaat jaar 2016	onbekend
Art 2:403BW	n.v.t.
Deelname	n.v.t.
Consolidatie	nee

## **OVERIGE GEGEVENS**

### **Resultaatbestemming**

Het resultaat over het boekjaar 2016 is € 208.447. Dit wordt als volgt bestemd:

- € 250.564,00 ten gunste van de algemene reserve
- € 61.321,00 ten laste van de bestemmingsreserve personeel
- € 71.607,00 ten laste van de bestemmingsreserve materieel
- € 90.811,00 ten gunste van de reserve eigen activiteiten

### **Gebeurtenissen na balansdatum**

Er hebben na balansdatum geen gebeurtenissen plaatsgevonden met belangrijke financiële gevolgen die betrekking hebben op het boekjaar 2016 en nog niet zijn verwerkt