



STICHTING MARKLAND COLLEGE

JAARSTUKKEN 2019

Oudenbosch, mei 2020

Balans per 31-12-2019

1	Activa	31-12-2019	31-12-2018
		EUR	EUR
1.2	Materiële vaste activa		
1.2.2	Inventaris en apparatuur	2.660.374	2.766.416
		2.660.374	2.766.416
	Totaal vaste activa	2.660.374	2.766.416
1.5	Vorderingen		
1.5.1	Debiteuren	83.715	62.455
1.5.6	Gemeente	0	1.339.862
1.5.7	Overige vorderingen	128.400	130.634
		212.115	1.532.951
1.7	Liquide middelen	6.886.229	6.261.793
	Totaal vlottende activa	7.098.344	7.794.743
	Totaal activa	9.758.718	10.561.159

Balans per 31-12-2019

2 Passiva		31-12-2019	31-12-2018
		EUR	EUR
2.1	Eigen vermogen		
2.1.1	Algemene reserve	473.352	1.843.003
2.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	4.209.453	2.654.871
2.1.3	Reserve uit eigen activiteiten (privaat)	257.793	274.955
		<u>4.940.598</u>	<u>4.772.829</u>
2.2	Vorzieningen		
2.2.1	Personele voorzieningen	1.188.309	1.121.250
2.2.3	Onderhoudsvoorziening	1.043.236	961.185
		<u>2.231.544</u>	<u>2.082.434</u>
2.4	Kortlopende schulden		
2.4.1	Gemeenten	86.420	1.630.520
2.4.3	Crediteuren	216.431	259.555
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	633.698	631.532
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	196.921	180.150
2.4.9	Overige kortlopende schulden	392.342	308.614
2.4.10	Overlopende passiva	1.060.764	695.524
		<u>2.586.576</u>	<u>3.705.895</u>
Totaal passiva		<u><u>9.758.718</u></u>	<u><u>10.561.159</u></u>

Staat van Baten en Lasten 2019

3 Baten	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
3.1 (Rijks)bijdragen OCW	19.143.377	18.182.948	18.305.587
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	14.783	4.000	14.966
3.5 Overige baten	655.539	688.459	589.976
<u>Totaal baten</u>	<u>19.813.699</u>	<u>18.875.407</u>	<u>18.910.529</u>
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	15.114.044	14.601.704	14.584.530
4.2 Afschrijvingslasten	627.900	587.063	614.739
4.3 Huisvestingslasten	1.354.942	1.298.794	1.231.137
4.4 Overige materiële lasten	2.545.527	2.384.846	2.271.903
<u>Totaal Lasten</u>	<u>19.642.413</u>	<u>18.872.407</u>	<u>18.702.309</u>
Saldo Baten en Lasten	<u>171.286</u>	<u>3.000</u>	<u>208.220</u>
5 Financiële baten en lasten	-3.517	-3.000	-3.105
Totaal resultaat	<u><u>167.769</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>205.115</u></u>

Kasstroomoverzicht 2019

	2019	2018
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Totaal resultaat	167.769	205.115
Aanpassing voor:		
Afschrijving	627.900	600.432
Mutaties voorzieningen	149.110	344.169
Verandering in vlottende middelen:		
Vorraden (-/-)	0	0
Vorderingen (-/-)	1.320.835	-1.398.822
Schulden	<u>-1.119.320</u>	<u>1.790.862</u>
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	1.146.294	1.541.756
Ontvangen interest	0	0
Betaalde interest (-/-)	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal Kasstroom uit operationele activiteiten	1.146.294	1.541.756
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings materiële vaste activa (-/-)	521.858	331.572
Investerings financiële vaste activa (-/-)	<u>0</u>	<u>-1.473.848</u>
	-521.858	1.142.276
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Mutatie kredietinstellingen	0	0
Mutatie overige langlopende schulden	<u>0</u>	<u>1.473.848</u>
Mutaties bestemmingsreserve	<u>0</u>	<u>0</u>
	0	-1.473.848
Mutatie liquide middelen	624.436	1.210.184
Beginstand liquide middelen	6.261.793	5.051.608
Mutatie liquide middelen	624.436	1.210.185
Eindstand liquide middelen	6.886.229	6.261.793

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening over 2019 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. Alle inventaris en apparatuur met een waarde groter dan € 1.250 wordt geactiveerd. De afschrijvingspercentages, gebaseerd op de geschatte economische levensduur, worden in het volgende schema weergegeven.

Het systeem van de afschrijvingen is als volgt:

	Groep	% Afschrijving	Afschrijvingstermijn
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
9	Tablets	25.0	4

Financiële vaste activa

Er zijn geen nevenschakelde 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

1. Activa							
Vaste activa		Aanschaf prijs	Afschrijving cumulatief	Boekwaarde	Investeringsen	Afschrijvingen	Boekwaarde
1.2	Materiële vaste activa			1-1-2019 EUR	2019 EUR	2019 EUR	31-12-2019 EUR
1.2.2	Inventaris en apparatuur	6.759.652	3.993.236	2.766.416	521.858	627.900	2.660.374
	Totaal materiele vaste activa	6.759.652	3.993.236	2.766.416	521.858	627.900	2.660.374

Vlottende activa

1.5 Vorderingen			31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
1.5.1	Debiteuren		107.227	78.754
	Voorziening dubieuze debiteuren		-23.512	-16.298
1.5.6	Gemeente Halderberge (lening t.b.v. gebouw in 2019 afgelost)		0	1.339.862
1.5.7	Overige vorderingen		128.400	130.634
	Totaal overige vorderingen		<u>212.115</u>	<u>1.532.952</u>

1.7 Liquide middelen			31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
1.7.1	Kasmiddelen		14.131	8.219
1.7.2	Banken (deze middelen staan ter vrije beschikking)		6.872.098	6.253.573
	Totaal liquide middelen		<u>6.886.229</u>	<u>6.261.793</u>

2 Passiva

2.1 Eigen vermogen

	Saldo 1-1-2019	Bestemming exploitatie-saldo 2019	Overige mutaties 2019	Saldo 31-12-2019
2.1.1 Algemene reserve				
Algemene reserve	1.843.003	363.606	-1.858.127	348.482
	<u>1.843.003</u>	<u>363.606</u>	<u>-1.858.127</u>	<u>348.482</u>
2.1.2 Bestemmingsreserve Personeel (publiek)				
spaarbepo	56.394	-26.700	0	29.694
transitie en bevorderen mobiliteit, WW en innovatiegelden	310.272	-86.250	-224.022	0
covenantgelden werkdrukverlichting	0	0	348.892	348.892
	<u>366.666</u>	<u>-112.950</u>	<u>124.870</u>	<u>378.586</u>
2.1.2 Bestemmingsreserve Materieel (publiek)				
dekking afschrijvingslasten (ver)bouw Zevenbergen/Oudenbosch	964.119	-65.725	0	898.394
dekking toekomstige eigen bijdrage nieuwbouw Oudenbosch	1.324.086	0	383.257	1.707.343
dekking eigen bijdrage ICT investeringen nieuwbouw Oudenbosch	0	0	350.000	350.000
dekking eigen bijdrage inventaris nieuwbouw Oudenbosch	0	0	1.000.000	1.000.000
	<u>2.288.205</u>	<u>-65.725</u>	<u>1.733.257</u>	<u>3.955.737</u>
2.1.3 Reserve eigen activiteiten (privaat)				
sociaal fonds	127.238	0	0	127.238
fonds leeromgeving	21.138	0	0	21.138
schoolfonds	126.579	-17.162	0	109.417
	<u>274.955</u>	<u>-17.162</u>	<u>0</u>	<u>257.793</u>
Totaal Eigen Vermogen	<u>4.772.829</u>	<u>167.769</u>	<u>0</u>	<u>4.940.598</u>

2.2 Voorzieningen

	Saldo 1-1-2019 EUR	Dotaties 2019 EUR	Onttrekkingen 2019 EUR	Saldo 31-12-2019 EUR
2.2.1 Spaarverlof	96.915	4.967	9.036	92.847
2.2.1 Jubilea	229.244	3.603	22.740	210.107
2.2.1 Personeel WW	143.108	46.155	1.895	187.368
2.2.1.1 Personeel WGA	339.452	72.674	56.286	355.840
2.2.1 Personeel LPB	220.349	65.770	41.785	244.334
2.2.1.1 Personeel comp.verlof	92.181	5.632	0	97.813
2.2.3 Onderhoudsvoorziening	961.185	250.000	167.949	1.043.236
Totaal voorzieningen	<u>2.082.434</u>	<u>448.801</u>	<u>299.691</u>	<u>2.231.544</u>

2.4 Kortlopende schulden		31-12-2019	31-12-2018
		EUR	EUR
2.4.1	Gemeente (voorbereidingskrediet vernieuwbouw Oudenbosch)	86.420	290.658
2.4.1	BNG (lening in 2019 afgelost)	0	1.339.862
2.4.3	Crediteuren	216.431	259.555
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	633.698	631.532
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	196.921	180.150
2.4.9	Overige kortlopende schulden	392.342	308.614
		1.525.812	3.010.370
Overlopende passiva			
2.4.10	Vakantiegeld en Bindingstoelage	521.175	514.391
2.4.11	DUO / OCW	<u>539.589</u>	<u>181.133</u>
		1.060.764	695.524
De stijging van de overlopende passiva is met name ontstaan door een extra bekostiging voor het technisch VMBO, die ingezet gaat worden voor de nieuwbouw in Oudenbosch.			
Totaal kortlopende schulden		<u>2.586.576</u>	<u>3.705.895</u>

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Van Dijk BV (schoolboeken)	€	800.000	per jaar	verplichting tot juli 2020
ICS Nederland BV (schoonmaakwerkzaamheden)	€	400.000	per jaar	verplichting tot 2020

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.

Toelichting Balans 31-12-2019

1.5.1. Debiteuren

Evenals voorgaande jaren zijn de buitenlandreizen die in 2020 worden georganiseerd grotendeels eind 2019 gefactureerd.

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 spaarbepo en lasten werkdrukverlichting (convenantgelden DUO december 2019) te dekken.

2.1.2 Bestemmingsreserve Materieel (publiek)

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

Tevens is een bestemmingsreserve gevormd ter dekking van de toekomstige eigen bijdrage aan de vernieuwbouw in Oudenbosch.

Voor de inventaris in de vernieuwbouw Oudenbosch en de investeringen op ICT-gebied zijn eveneens bestemmingsreserves gevormd.

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 wordt aan voormalige medewerkers die na 2 jaar ziekte met ontslag zijn gegaan een WGA uitkering uitbetaald. De lengte van deze uitkeringen kan oplopen tot 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 gezien 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. Deze voorziening is ultimo 2019 hoger dan ultimo 2018. Er is groot onderhoud geschrapt in 2019. Dat heeft grotendeels te maken met het besluit tot vernieuwbouw in Oudenbosch.

2.3.3 Kredietinstellingen

In 2019 is het restant schuldbedrag van de BNG Den Haag volledig afgelost. De volledige rentelast alsmede de aflossing van deze lening werd door de Gemeente Halderberge vergoed.

2.4.10 Vakantiegeld en bindingstoelage

Voor de betaling van de vakantiegelden in de maand mei en de bindingstoelagen 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 $\text{€ } 4.940.598 / \text{€ } 9.758.716 = 50,6\%$ (eigen vermogen/totaal vermogen). In 2018 was dit 45,2%. Zoals uit deze gegevens blijkt is de solvabiliteit goed en kan aan de verplichtingen worden voldaan. De solvabiliteit volgens de Commissie Don is $\text{€ } (4.940.598 + 2.231.544) / \text{€ } 9.758.716 = 73,5\%$ (eigen vermogen + voorzieningen)/balanstotaal. De solvabiliteit dient volgens de Commissie Don te liggen boven de 30% en is derhalve voor de Stichting Markland College zeer 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 (current ratio) bedraagt $\text{€ } 7.098.344 / \text{€ } 2.586.574 = 2,7$. In 2018 was dit 2,1. De liquiditeit is goed te noemen.

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 2019: $\text{€ } 4.940.598 / \text{€ } 19.813.699 = 24,9\%$. In 2018 was het weerstandsvermogen 25,2%.

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%: $\text{€ } 9.758.718 / \text{€ } 19.813.699 = 49,3\%$ (balanstotaal/totale baten). Stichting Markland College voldoet aan de gestelde normering.

Rentabiliteit volgens de Commissie Don

$\text{€ } 167.769 / \text{€ } 19.813.699 = 0,9\%$ (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 2019 is niet belegd.

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

3	Baten		
3.1	Rijksbijdragen OCW		
		2019	2018
		EUR	EUR
3.1.1	Rijksbijdragen OCW/EZ	17.832.372	16.985.932
3.1.4	Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage via SWV	1.311.005	1.319.655
	<u>Rijksbijdragen</u>	<u>19.143.377</u>	<u>18.305.587</u>
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies		
		2019	2018
		EUR	EUR
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen	14.783	14.966
	<u>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</u>	<u>14.783</u>	<u>14.966</u>
3.5	Overige baten		
		2019	2018
		EUR	EUR
3.5.5	Ouderbijdragen	538.859	518.728
3.5.6	Overige	116.680	71.248
	<u>Overige baten</u>	<u>655.539</u>	<u>589.976</u>
4	Lasten		
4.1.	Personeelslasten		
		2019	2018
		EUR	EUR
4.1.1	Lonen en salarissen	14.171.307	13.587.870
4.1.2	Overige personele lasten	999.432	1.033.324
4.1.3	Af: uitkeringen	-56.695	-36.664
	<u>Personeelslasten</u>	<u>15.114.044</u>	<u>14.584.530</u>
	Uitsplitsing		
4.1.1.1	Brutolonen en salarissen	11.024.042	10.671.934
4.1.1.2	Sociale lasten	1.395.598	1.334.282
4.1.1.3	Pensioenpremies	1.751.667	1.581.654
	<u>Lonen en salarissen</u>	<u>14.171.307</u>	<u>13.587.870</u>
4.1.2	Overige personele lasten		
4.1.2.1	Dotaties personele voorzieningen	147.981	319.488
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	444.613	399.364
4.1.2.3	Medezeggenschapsraad	2.819	2.983
4.1.2.4	Arbo	63.289	72.910
4.1.2.5	Wervingskosten	5.943	11.459
4.1.2.6	(Na)scholing	187.955	149.895
4.1.2.8	Diversen	146.832	77.225
	<u>Overige personele lasten</u>	<u>999.432</u>	<u>1.033.324</u>
4.2	Afschrijvingen		
		2019	2018
		EUR	EUR
4.2.2	Materiële vaste activa	627.900	614.739
	<u>Afschrijvingen</u>	<u>627.900</u>	<u>614.739</u>

4.3	Huisvestingslasten		
4.3.1	Huur	111.976	103.288
4.3.2.	Verzekeringen	6.416	9.337
4.3.3	Onderhoud	181.814	137.423
4.3.4	Energie en water	288.888	292.113
4.3.5	Schoonmaakkosten	440.309	411.388
4.3.6	Heffingen	22.885	12.917
4.3.7	Dotatie overige onderhoudsvoorzieningen	250.000	250.000
4.3.8	Overige	52.654	14.671
	<u>Huisvestingslasten</u>	<u>1.354.942</u>	<u>1.231.137</u>
4.4	Overige lasten	2019	2018
		EUR	EUR
4.4.1	Administratie- en beheerslasten		
	Administratiekosten	64.093	50.116
	Accountantskosten	20.812	19.905
	Portkosten	10.596	9.645
	Contributies	82.198	75.424
	Representatie	78.146	73.176
	Public Relations/drukwerk	105.675	96.160
	Abonnementen/documentatie	8.763	8.060
	Licenties	225.039	203.383
	<u>Administratie- en beheerslasten</u>	<u>595.322</u>	<u>535.869</u>
	Specificatie honorarium		
4.4.1.1	Onderzoek jaarrekening	20.812	19.905
	<u>Accountantslasten</u>	<u>20.812</u>	<u>19.905</u>
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen		
	Aanschaf kleine inventaris	17.718	14.002
	Onderhoud inventaris	7.284	12.653
	Materiaal vakgroepen/secties	175.153	232.291
	Schoolboeken	815.634	786.511
	Automatisering	172.354	114.843
	Reprokosten	62.670	59.231
	Telefoonkosten	44.392	43.066
	<u>Inventaris, apparatuur en leermiddelen</u>	<u>1.295.205</u>	<u>1.262.597</u>
4.4.4	Overige		
	Vervoerskosten	3.106	2.483
	Uitgaven ouderbijdragen	499.607	470.954
	Projecten	152.287	0
	Overige	655.000	473.437
	<u>Overige lasten</u>	<u>2.545.527</u>	<u>2.271.903</u>
5	Financiële baten en lasten	2019	2018
		EUR	EUR
5.1	Rentebaten	-3.517	-3.105
	<u>Financiële baten en lasten</u>	<u>-3.517</u>	<u>-3.105</u>

Toelichting exploitatierekening 2019 in relatie tot de begroting 2019

Het boekjaar 2019 laat een positief exploitatieresultaat zien van € 167.769 en een begroot resultaat van nihil.

De baten zijn per saldo € 938.000 hoger dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de extra convenantgelden (349.000) t.b.v. ontwikkeltijd en werkdrukverlichting. Daarnaast extra lumpsumvergoeding (400.000) ter compensatie van de gestegen loonkosten door hogere pensioenlasten en eenmalige uitkeringen. Daarnaast zijn hogere inkomsten voor de prestatiebox (65.000) ontvangen. Tevens zijn hogere inkomsten vanuit het samenwerkingsverband (101.000) en hogere bekostiging ten behoeve van nieuwkomers (22.000) ontvangen.

De lasten zijn per saldo € 770.000 hoger dan begroot met hogere personeelslasten en hogere huisvestingslasten en materiële lasten dan begroot.

De personeelskosten zijn € 512.000 hoger als gevolg van de volgende oorzaken. De pensioenlasten en sociale lasten zijn € 145.000 hoger dan begroot en zijn via de lumpsumbekostiging gecompenseerd. Tevens is meer gedoteerd aan de personeelsvoorzieningen (177.000). Aan uitbestedingen is 180.000 meer uitgegeven dan begroot; grotendeels door ziektevervangning. De scholingskosten zijn 18.000 hoger dan begroot.

De huisvestingslasten zijn € 56.000 hoger dan begroot als gevolg van hogere kosten voor dagelijks en jaarlijks onderhoud door actief beheer.

De overige materiële lasten zijn € 161.000 hoger dan begroot. Dit komt met name doordat het budget onvoorzien zeer beperkt is aangesproken. En de kosten voor Public Relations zijn 16.000 hoger dan was begroot.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	A.P.E. Baart	J.M.C. Wijtvliet-J	D.C.M. Rubbens	A.P.H. van Loon
Functie	Voorzitter RvT (sinds 2017)	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Duur dienstverband	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	€ 22.800	€ 15.200	€ 15.200	€ 15.200
Bezoldiging 2019				
Beloning	€ 5.000	€ 1.950	€ 4.500	€ 4.000
Belastbare onkostenvergoedingen				
Beloningen betaalbaar op termijn				
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 5.000</i>	<i>€ 1.950</i>	<i>€ 4.500</i>	<i>€ 4.000</i>
-/- onverschuldigd betaald bedrag				
Totaal bezoldiging 2019	€ 5.000	€ 1.950	€ 4.500	€ 4.000
Gegevens 2018				
Duur dienstverband	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging 2018				
Beloning	€ 5.000	€ 4.500	€ 3.000	€ 4.500
Belastbare onkostenvergoedingen				
Beloningen betaalbaar op termijn				
Totaal bezoldiging 2018	€ 5.000	€ 4.500	€ 3.000	€ 4.500
Individueel bezoldigingsmaximum 2018	€ 21.900	€ 14.600	€ 14.600	€ 14.600

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen (vervolg)

Bedragen x € 1	J.J.S.M. de Lange
Functie	Lid RvT
Duur dienstverband	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	€ 15.200
Bezoldiging	
Beloning	€ 3.000
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 3.000</i>
-/- onverschuldigd betaald bedrag	
Totaal bezoldiging 2019	€ 3.000
Gegevens 2018	
Duur dienstverband	1/1 - 31/12
Bezoldiging 2018	
Beloning	€ 3.000
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	
Totaal bezoldiging 2018	€ 3.000
Individueel bezoldigingsmaximum 2018	€ 14.600

Verantwoording subsidies

Model G Verantwoording subsidies

G1A Subsidie zonder
verrekeningsclausule, beknopt
gespecificeerd

01-01-2019 t/m 31-12-2019

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Prestatie afgerond?
Lerarenbeurs LB LBVS Studieverlof	1007578-1 + 1019988-1	20-9-2019 + 19-12-2019	Ja
Aanvull. bekost. Technisch VMBO	983796-2	20-11-2019	Nee

G2A Subsidie met
verrekeningsclausule 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
Totaal				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

G2B Subsidie met
verrekeningsclausule 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 Herengroeven 16 4701 CP Roosendaal
Code activiteiten	SBI-code: 94995
Eigen vermogen 31-12-2019	onbekend
Resultaat jaar 2019	onbekend
Art 2.403BW	n.v.t
Deelnamen	n.v.t
Consolidatie	nee

OVERIGE GEGEVENS

Resultaatbestemming

Het resultaat over het boekjaar 2019 is € 167.769. Dit wordt als volgt bestemd:

€	363.606	ten gunste van de algemene reserve
€	112.950	ten laste van de bestemmingsreserves personeel
€	65.725	ten laste van de bestemmingsreserves materieel
€	17.162	ten laste van de reserves eigen activiteiten

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen noemenswaardige gebeurtenissen plaats gevonden na 31 december 2019.