



Jaarverslag 2017

deel 2

Jaarrekening 2017

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	1
1. Waarderingsgrondslagen	2
2. Balans voor resultaatbestemming per 31 december 2017	5
3. Staat van baten en lasten over 2017	6
4. Kasstroomoverzicht 2017	7
5. Toelichting op de balans	8
6. Toelichting op de staat van baten en lasten	14
7. Verplichte toelichting	21
7.1. Model E: Verbonden partijen	21
7.2. Segmentatie	21
7.3. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen	22
7.4. Gebeurtenissen na balansdatum	24
7.5. (Voorstel) Resultaatbestemming	24
7.6. Ondertekening	25
8. Overige gegevens	26
8.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	26

1. Waarderingsgrondslagen

Activiteiten

Stichting Het Rhedens is statutair gevestigd aan de Kleiberglaan 1, 6891 DK in Rozendaal en feitelijk gevestigd aan de Doesburgsedijk 7, 6953 AK in Dieren. De stichting heeft als doelstelling het zonder winstoogmerk exploiteren van een onderwijsinstelling voor voortgezet onderwijs.

Groepsverhoudingen

Stichting Het Rhedens is een zelfstandige stichting, zonder verbonden rechtspersonen waarop zij overwegende zeggenschap kan uitoefenen. De stichting staat ingeschreven bij de kamer van Koophandel onder nummer 41053606.

Presentatie

De jaarrekening is opgesteld op grond van de Algemene regeling jaarverslaggeving onderwijs, gepubliceerd d.d. 17 december 2007, met kenmerk WJZ-2007/50507. Op de jaarverslaggeving is Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek van overeenkomstige toepassing, met uitzondering van de afdelingen 1, 11 en 12, een en ander voor zover in deze regeling niet anders is bepaald. Het bestuursverslag is opgesteld conform de geldende verslaggevingsregels zoals deze zijn opgenomen in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. De onderwijs specifieke bepalingen zijn opgenomen in Richtlijn 660.

Gehanteerde valuta

De in de jaarrekening genoemde geldbedragen zijn in euro's.

Waardering van de activa en de passiva

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

Materiële vaste activa

Waardering tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijving op basis van economische levensduur vanaf de maand volgend op de maand van aanschaf. De afboekingen door duurzame waardevermindering, verkoop, tenietgaan of buitengebruikstelling worden afzonderlijk vermeld. De gebouwen zijn eigendom van Stichting Het Rhedens. Het economisch claimrecht berust bij de afzonderlijke gemeentebesturen. De activeringsgrens voor inventaris en apparatuur is € 1.000,-.

De afschrijvingsduur is wat betreft de op 1 januari 2017 aanwezige inventaris als volgt:

Categorie	Afschrijvingstermijn in jaren	Minimale aanschafwaarde
Automatisering	4 en 5 jaar	€ 1.000,-
Audiovisuele middelen	10 tot 15 jaar	€ 1.000,-
Leer- en hulpmiddelen	10 tot 15 jaar	€ 1.000,-
Machines	10 tot 15 jaar	€ 1.000,-
Tuinaanleg	10 jaar	
Meubilair	10 tot 15 jaar	€ 1.000,-
Stelposten	10 tot 15 jaar	€ 1.000,-
Stoffering	20 jaar	€ 1.000,-
TD schoonmaak	10 jaar	€ 1.000,-
Gebouwen/verbouwingen	10 tot 30 jaar	

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering

Liquide middelen

De liquide middelen staan ter vrije beschikking. De genoemde spaartegoeden, die zijn opgenomen onder de liquide middelen, staan in feite – eventueel met opoffering van rentebaten – ter onmiddellijke beschikking van de stichting. Liquide middelen die langer dan twaalf maanden niet direct ter beschikking staan van de stichting worden als financiële vaste activa gerubriceerd.

Voorziening jubileum

In de onderwijs-cao's wordt het recht op een jubileumgratificatie toegekend voor 25-, 40- en 50-jarige ambtsjubilea. Omdat een 50-jarig ambtsjubileum zeer zeldzaam is en daardoor een geringe invloed heeft op de hoogte van de voorziening, wordt het 50-jarig ambtsjubileum niet in de opbouw van de voorziening meegenomen. De opbouw van het recht op een jubileumgratificatie voor het 25-jarig respectievelijk 40-jarig ambtsjubileum ter berekening van de voorziening op balansdatum vindt plaats naar rato van het verstrijken van het aantal dienstjaren in het onderwijs plaats. Aangenomen wordt dat de regeling voor alle werknemers ongeacht de leeftijd geldig blijft. De blijfkans tot het ambtsjubileum is een gecombineerde schatting van de kans dat (a) een medewerker het desbetreffende ambtsjubileum haalt en (b) op het moment van het ambtsjubileum nog in dienst is van de instelling. Er wordt geen disconteringsvoet gehanteerd.

Bij de berekening van de voorziening jubileumgratificaties is uitgegaan van de onderstaande uitgangspunten en vooronderstellingen.

Parameters regeling cao

Gratificatie 25-jarig ambtsjubileum	50%
Gratificatie 40-jarig ambtsjubileum	100%

Blijfkans tot jubileum

Diensttijd bij het onderwijs	25-jarig jubileum	40-jarig jubileum
0-5 jaar	25%	5%
5-10 jaar	40%	10%
10-15 jaar	60%	20%
15-20 jaar	80%	40%
20-25 jaar	95%	50%
25-30 jaar		70%
30-35 jaar		80%
35-40 jaar		90%

Voorziening groot onderhoud

Voor elk van de drie locaties is in 2017 een geactualiseerde meerjaren onderhoudsbegroting voor de komende tien jaar opgesteld. De dotatie is vastgesteld op € 451.500 per jaar. Jaarlijks wordt bekeken of deze dotatie toereikend is. De werkelijke jaarlijkse grootonderhoudskosten (€ 198.305 in 2017) komen ten laste van deze voorziening.

Voorziening cao-afspraken

Elke medewerker krijgt de beschikking over vijftig klokuren (persoonlijk budget) die aangewend kunnen worden voor verlof, werkdrukvermindering of bepaalde doelbestedingen in geld. Jaarlijks wordt een inventarisatie gemaakt van de inzet van deze uren. In 2017 zijn de mogelijkheden om het persoonlijk budget uit te laten betalen verruimd. Hiervan wordt door het personeel van Het Rhedens gebruik gemaakt. Bij de berekening van de voorziening per 31 december 2017 is uitgegaan van de rechten op medewerker niveau. De voorziening is opgenomen tegen nominale waarde.

Overige activa en passiva

De overige activa en passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Financiële instrumenten

De stichting maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten, die renterisico's, kredietrisico's en liquiditeitsrisico's met zich mee brengen. Deze financiële instrumenten zijn in de balans opgenomen.

De stichting handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de stichting verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de kredietrisico's en marktrisico's.

Het Rhedens bezit geen financiële derivaten en voldoet aan de Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016.

Kredietrisico: Het betreft het risico dat financiële instellingen hun contractuele verplichtingen niet nakomen. Verder dienen de financiële instellingen te voldoen aan kredietwaardigheidseisen (rating). Dit is opgenomen in het treasury statuut.

Renterisico en kasstroomrisico: De stichting loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende kortlopende schulden. Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt de stichting risico ten aanzien van toekomstige kasstromen. Met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt de stichting risico's over de marktwaarde.

Reële waarde: De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde van deze instrumenten. De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt materieel niet af van de boekwaarde.

Bepaling van het exploitatiesaldo

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben (toerekeningbeginsel) en worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Hierbij wordt ervan uitgegaan dat reguliere onderwijstaken gelijkmatig over het schooljaar zijn verspreid. De baten worden slechts opgenomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd (realisatiebeginsel). Lasten en verplichtingen die zijn ontstaan voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend waren (voorzichtigheidsbeginsel). Het exploitatiesaldo wordt verwerkt in het eigen vermogen in de balans op basis van (het voorstel voor) de bestemming van het exploitatiesaldo.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Dit overzicht geeft inzicht in de financiering van activiteiten en de aansluiting op de liquiditeitsstroom.

Pensioenverplichtingen

Voor de pensioenen is de stichting aangesloten bij het ABP. De stichting is slechts verplicht een vooraf door het bestuur van het ABP vastgestelde premie te betalen. Het ABP-bestuur bestaat uit vertegenwoordigers van werkgevers en werknemers en heeft een onafhankelijke voorzitter. Er bestaat geen reglementaire of statutaire verplichting om tekorten van het pensioenfonds aan te zuiveren. Daar staat tegenover dat de stichting ook geen aanspraak kan maken op overschotten. De pensioenregeling kan daarom gekwalificeerd worden als een toegezegde-bijdrageregeling. De jaarrekening bevat dan ook geen voorziening voor pensioenverplichtingen.

De premies worden verantwoord als personeelskosten in de periode waarover ze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien ze leiden tot een terug storting of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

De dekkingsgraad is de verhouding tussen het vermogen en de verplichtingen van het pensioenfonds. Deze verhouding wordt uitgedrukt in een percentage dat aangeeft hoe groot het vermogen is ten opzichte van de waarde van de pensioenverplichtingen. Als de dekkingsgraad 100% is, is het vermogen precies gelijk aan de verplichtingen. ABP publiceert maandelijks de dekkingsgraad. Ultimo 2017 bedroeg de dekkingsgraad van het ABP 104,4%. De Nederlandsche Bank (DNB) stelt een minimale dekkingsgraad van 105%.

2. Balans voor resultaatbestemming per 31 december 2017

	per 31 december 2017	per 31 december 2016
ACTIVA		
Vaste activa		
1.1 Immateriële vaste activa	-	-
1.2 Materiële vast activa	8.793.650	8.728.862
1.3 Financiële vaste activa	-	-
Totaal vaste activa	8.793.650	8.728.862
Vlottende activa		
1.4 Voorraden	-	-
1.5 Vorderingen	224.172	311.732
1.6 Effecten	-	-
1.7 Liquide middelen	6.418.235	6.731.794
Totaal vlottende activa	6.642.407	7.043.526
TOTAAL ACTIVA	15.436.056	15.772.388
PASSIVA		
2.1.1 Stichtingskapitaal	45	45
2.1.2 Algemene reserve	11.426.730	9.561.021
2.1.3 Bestemmingsreserve publiek	0	1.098.005
2.1.4 Bestemmingsreserve privaat	247.739	332.852
2.1.5 Resultaat boekjaar	-105.759	682.591
Totaal vermogen	11.568.756	11.674.515
2.2 Voorzieningen	2.018.888	1.818.319
2.3 Langlopende schulden	-	-
2.4 Kortlopende schulden	1.848.413	2.279.555
TOTAAL PASSIVA	15.436.056	15.772.388

3. Staat van baten en lasten over 2017

(in euro's)	2017	B 2017	2016
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	17.642.792	17.150.639	17.514.349
3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies	537.604	495.140	548.773
3.3 College-, cursus-, les- en examengelden	-	-	-
3.4 Baten werk in opdracht van derden	-	-	-
3.5 Overige baten	334.199	457.106	552.782
Totaal baten	18.514.595	18.102.885	18.615.905
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	14.183.411	14.222.113	13.380.905
4.2 Afschrijvingen	693.225	723.193	640.928
4.3 Huisvestingslasten	1.441.347	1.436.074	1.362.649
4.4 Overige lasten	2.305.847	2.463.780	2.564.818
Totaal lasten	18.623.830	18.845.160	17.949.301
Saldo baten en lasten	-109.235	-742.275	666.604
5 Financiële baten en lasten	3.476	-	15.987
Resultaat	-105.759	-742.275	682.591
6 Belastingen	-	-	-
7 Resultaat deelnemingen	-	-	-
Netto resultaat	-105.759	-742.275	682.591

4. Kasstroomoverzicht 2017

in euro's	2017		2016	
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat exclusief rentebaten en -lasten		-109.235		666.604
Aanpassingen voor:				
afschrijvingen	693.225		640.928	
mutaties voorzieningen	200.569		310.659	
		893.794		951.587
Veranderingen in vlottende middelen				
vorderingen	-32.321		-22.413	
schulden	-311.261		-113.011	
		-343.582		-135.424
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		440.978		1.482.767
Ontvangen interest	3.476		15.987	
		3.476		15.987
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		444.454		1.498.754
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
(Des)investering materiële vaste activa	-758.012		-504.835	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-758.012		-504.835
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Aflossing langlopende leningen	-		-	
Betaalde intrest	-		-	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-		-
Mutatie liquide middelen		-313.557		993.919
Beginstand liquide middelen	6.731.792		5.737.873	
Eindstand liquide middelen	6.418.235		6.731.792	
Mutatie liquide middelen		-313.557		993.919

5. Toelichting op de balans

1.2 Materiële vaste activa

		Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Activa in uitvoering	Totaal
Verrijingsprijs	t/m 2016	9.286.617	2.814.918	118.251	12.219.786
Cumulatieve afschrijving	t/m 2016	2.270.618	1.220.304	-	3.490.922
Boekwaarde	1-1-2017	7.015.999	1.594.614	118.251	8.728.864
Investeringen	2017	-	708.058	49.953	758.011
Werk in uitvoering	2017	-	168.204	-168.204	-
Desinvesteringen	2017	-60.194	-	-	-60.194
Afschrijvingen	2017	353.078	340.147	-	693.225
Desinvesteringen	2017	-60.194	-	-	-60.194
Verrijingsprijs	31-12-2017	9.226.423	3.691.180	-	12.917.603
Cumulatieve afschrijving	31-12-2017	2.563.502	1.560.451	-	4.244.341
Boekwaarde	31-12-2017	6.662.921	2.130.730	-	8.793.651

Investeringen 2017

Gebouwen

In het verslagjaar hebben geen investeringen in gebouwen en terreinen plaatsgevonden. Wel zijn de noodunits in Rozendaal verkocht; dit verklaart de desinvestering in bovenstaand overzicht.

Inventaris en apparatuur

De grootste investeringen hebben betrekking op de realisatie van de praktijkruimte groen bij De Tender. Deze in 2016 aangevangen investering (de post "Activa in uitvoering" heeft volledig hierop betrekking) is afgerond en inclusief de inrichting is hiermee € 184.537 gemoeid. Voor de locaties is geïnvesteerd (€ 175.119) in snellere en betrouwbare WIFI-verbindingen.

In Dieren is de personeelskamer aangepakt en zijn tevens betere werkplekken voor de docenten gerealiseerd (€ 69.599), is er geïnvesteerd vanwege de veranderde programma's vmbo (€ 47.679), is de parkeergelegenheid uitgebreid (€ 40.483) en is deel 2 van het LED-verlichtingsprogramma uitgevoerd (€ 30.853). Verder zijn in Dieren laptops en Chromebooks voor personeel en leerlingen aangeschaft (€ 23.047).

In Rozendaal zijn de kluisjes vernieuwd (€ 73.506), is de bovenruimte van de aula aangepakt (€ 65.417), zijn er laptops en Chromebooks voor personeel en leerlingen aangeschaft (€ 42.492), is er geïnvesteerd in de ontwikkeling van het schoolplein (€ 17.924) en is een camera-observatiesysteem aangelegd (€ 6.331). Bovendien zijn er schoolbreed nog 107 laptops voor personeel en leerlingen aangeschaft (€ 62.530) en is er geïnvesteerd in de ontwikkeling van de website (€ 12.087).

1.5 Vorderingen

1.5.1 Debiteuren

(in euro's)	31-dec-17	31-dec-16
Debiteuren	33.037	56.299
Voorziening mogelijke oninbaarheid	-	-
Totaal	33.037	56.299

1.5.7 Overige vorderingen

(in euro's)	31-dec-17	31-dec-16
Rente bank- en girorekeningen	2.541	11.949
Kruisposten	-	-
Totaal	2.541	11.949

1.5.8 Overlopende activa

(in euro's)	31-dec-17	31-dec-16
vooruitbetaald open dag	8.082	10.897
huur kopieermachines	-	21.584
onderhoudscontracten	4.840	14.289
Erfpacht Stichting Twickel	78.095	77.834
Licentie- en abonnementskosten	35.899	27.423
Aanbetalingen reizen	5.367	1.456
voorschot verzekeringspremies	-	51.225
nog te ontvangen UWV uitkering	7.391	-
nog door te berekenen huur keukengebruik	4.000	-
nog te ontvangen afrekening energie	20.987	-
vooruitbetaald vastgoedbeheer	13.544	-
Overige	10.387	38.776
Totaal	188.593	243.484

De post overlopende activa is als geheel kortlopend.

1.7 Liquide middelen

(in euro's)	31-dec-17	31-dec-16
Kas Dieren	2.399	776
Kas Rozendaal	2.277	4
Kas de Tender	562	186
1.7.1 Kasmiddelen	5.238	966
ING rekening courant .553	413.645	472.752
ING rekening courant .399	37.689	28.076
ING rekening courant .662	18.780	-
ING Vermogen Spaarrekening	2.507.749	2.500.000
ING Zakelijke Bonus Spaarrekening	103.447	1.000.000
ING Zakelijke Kwartaal Spaarrekening	2.501.249	2.500.000
ING Zakelijke Spaarrekening	830.439	230.000
1.7.2 Tegoeden op bankrekeningen	6.412.998	6.730.828
1.7 Totaal liquide middelen	6.418.235	6.731.794

2.1 Eigen vermogen

Publieke middelen zijn gelden die zijn verkregen uit de rijksbegroting of anderszins op basis van wet- en regelgeving. Onder publieke middelen vallen ook de opbrengsten daarvan. Deze middelen zijn bedoeld om de stichting in staat te stellen haar (wettelijke) taak te verrichten. Private middelen zijn alle overige middelen waarover de stichting beschikt. Reserves die aantoonbaar zijn opgebouwd uit private middelen worden als bestemmingsreserve dan wel bestemmingsfonds gerubriceerd. De algemene reserves worden als publieke middelen beschouwd. Bij vermenging van inzet en resultaat tussen publieke en private activa en middelen, wordt het hier bedoelde onderscheid in vermogensposten naar rato aangebracht. Alle mutaties in het eigen vermogen worden in de staat van baten en lasten verantwoord.

Een positief resultaat wordt toegevoegd aan de algemene reserve, waarna op grond van bestuursbesluiten een toedeling kan plaatsvinden aan bestemmingsreserves dan wel bestemmingsfondsen. In bestemmingsfondsen worden van derden verkregen gelden ondergebracht met een specifieke bestemming maar zonder terugbetalingsverplichting. Het verloop van het eigen vermogen is als volgt weer te geven:

Model D: Toelichting eigen vermogen

(in euro's)	Saldo per 31-12-2016	Resultaat- bestemming 2016	Onverdeeld resultaat 2017	Saldo per 31-12-2017
2.1.1 Algemene reserve				
Stichtingskapitaal	45	-	-	45
Algemene reserve	9.561.021	1.865.709		11.426.730
Totaal Algemene reserve	9.561.066	1.865.709	-	11.426.775
2.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)				
Vervangingskosten	196.306	-196.306	-	-
Wachtgeldverplichtingen	196.306	-196.306	-	-
Gespaarde BAPO-rechten	45.114	-45.114	-	-
Onderwijs Dieren	220.400	-220.400	-	-
Onderwijs Rozendaal	175.600	-175.600	-	-
Onderwijs de Tender	17.400	-17.400	-	-
Leeftijdgalisatie	246.879	-246.879	-	-
Totaal Bestemmingsreserves (publiek)	1.098.005	-1.098.005	-	-
2.1.3 Bestemmingsreserves (privaat)				
Schoolfonds	250.729	-85.113	-	165.616
Boekenfonds	82.123	-	-	82.123
Totaal Bestemmingsreserves (privaat)	332.852	-85.113	-	247.739
Resultaat boekjaar	682.591	-682.591	-105.759	-105.759
Totaal eigen vermogen	11.674.515	-0	-105.759	11.568.756

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves (publiek)

Alle publieke bestemmingsreserves zijn bij de resultaatbestemming van het voorgaande jaar opgeheven en overgeboekt naar de algemene reserve.

Bestemmingsreserves (privaat)

- Schoolfonds. De reserve schoolfonds wordt gevormd uit de resultaten die voortvloeien uit de ouderbijdragen. De kosten en opbrengsten worden apart geadministreerd.
- Boekenfonds. De reserve boekenfonds wordt gevormd uit de resultaten die voortvloeien uit de verkoop van boeken aan ouders. De kosten en opbrengsten worden apart geadministreerd.

2.2 Voorzieningen

Het treffen van een voorziening is toegestaan indien sprake is van een feitelijke of een in rechte afdwingbare verplichting en het mogelijk is om een goede inschatting van de benodigde bedragen te maken. De werkelijk bestede bedragen worden op de voorziening in mindering gebracht.

2.2.1 Personeelsvoorziening	Jubileum- gratificatie 02VN	Jubileum- gratificatie 26NH	Jubileum- gratificatie totaal
(in euro's)			
Saldo per 01-01-2017	169.902	15.792	185.694
Mutaties:			
Dotatie (exclusief rentemutatie)	17.728	2.012	19.740
Onttrekking	-15.190	-4.757	-19.947
Vrijval	-	-	-
Saldo per 31-12- 2017	172.440	13.047	185.487
	< 1 jaar	1 <> 5 jaar	> 5 jaar
	10.463	64.075	110.949

2.2.2 Voorziening groot onderhoud	Groot onderhoud 02VN	Groot onderhoud 26NH	Groot onderhoud totaal
(in euro's)			
Saldo per 01-01-2017	1.037.727	123.930	1.161.657
Mutaties:			
Dotatie (exclusief rentemutatie)	434.034	17.466	451.500
Onttrekking	-198.306	-	-198.306
Vrijval	-	-	-
Saldo per 31-12- 2017	1.273.455	141.396	1.414.851
	< 1 jaar	1 <> 5 jaar	> 5 jaar
	260.996	1.058.833	95.022

2.2.3 Voorziening cao-afspraken	cao- afspraken 02VN	cao- afspraken 26NH	cao- afspraken totaal
(in euro's)			
Saldo per 01-01-2017	428.033	42.934	470.967
Mutaties:			
Dotatie (exclusief rentemutatie)	74.329	-17.201	57.128
Onttrekking	-92.644	-16.902	-109.546
Saldo per 31-12- 2017	409.718	8.831	418.549
	< 1 jaar	1 <> 5 jaar	> 5 jaar
	104.637	313.912	-

2.2 Totaal voorzieningen	02VN	26NH	Totaal
(in euro's)			
	1.855.613	163.274	2.018.887
	< 1 jaar	1 <> 5 jaar	> 5 jaar
	376.096	1.436.820	205.971

2.4 Kortlopende schulden

Schulden met een op de balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar worden aangeduid als kortlopend. Schulden worden gewaardeerd tegen de reële waarde.

2.4.3 Crediteuren

(in euro's)	31-12-2017	31-12-2016
Crediteuren	304.253	383.478
Totaal	304.253	383.478

2.4.6 Schulden aan gemeenten

(in euro's)	31-12-2017	31-12-2016
Gemeente Rheden	850	25.237
Totaal	850	25.237

2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen

	(in euro's)	31-12-2017	31-12-2016
2.4.7.1	Loonheffing	618.173	585.367
2.4.7.2	Omzetbelasting	149	-
2.4.7.3	Te betalen sociale premies	-	15.191
2.4.7.4	Overige belastingen	-	-
Totaal		618.322	600.558

De loonbelasting en sociale premies zijn in januari 2018 betaald.

2.4.8 Pensioenen

	(in euro's)	31-12-2017	31-12-2016
Te betalen pensioenpremies		173.748	144.824
Totaal		173.748	144.824

De pensioenpremies zijn in januari 2018 betaald.

2.4.9 Overige overlopende passiva

(in euro's)		31-12-2017	31-12-2016
2.4.10.2	Prestatiesubsidie VSV	17.407	17.378
2.4.10.2	Lerarenbeurs 2017/2018	47.928	-
<i>subtotaal 2.4.10.2 - Vooruitontvangen subsidies OCW</i>		<i>65.335</i>	<i>17.378</i>
2.4.10.5	Reservering verlofaanspraak OOP	37.999	39.157
2.4.10.5	Te betalen vakantiegeld	432.406	392.254
<i>subtotaal 2.4.10.5 - Vakantiegeld en -dagen</i>		<i>470.405</i>	<i>431.411</i>
2.4.10.6	Accountantskosten	8.000	12.755
2.4.10.8	Borgsommen garderobekasten	14.188	13.083
2.4.10.8	Acties voor derden	-	-16.437
2.4.10.8	Overige verlopende passiva	875	375
2.4.10.8	Nog te ontvangen factuur vavo	16.018	49.156
2.4.10.8	Nog niet bestede prestatiebox	-	407.500
2.4.10.8	Te betalen nettosalarij	-	19.214
2.4.10.8	Sparen reizen	40.433	41.483
2.4.10.8	Nog te ontvangen afrekening kopieerapparatuur	12.500	-
2.4.10.8	Te betalen bindingstoelage	38.525	35.460
2.4.10.8	Van Dijk Educatie i.v.m. onzekerheden	-	50.650
2.4.10.8	Van Dijk Educatie, nog te ontvangen afrekening	10.197	-
2.4.10.8	SOS-kinderdorpen	4.479	7.839
2.4.10.8	Diverse nog te ontvangen facturen	28.340	20.200
2.4.10.8	Promotiebeurs	13.790	13.790
2.4.10.8	Vooruitontvangen Attent Zorg	-	3.200
2.4.10.8	Waarborgsom Kleiberglaan	-	2.390
2.4.10.8	Overige overlopende passiva	28.154	16.011
<i>subtotaal 2.4.10.8 - Overige overlopende passiva</i>		<i>207.500</i>	<i>663.914</i>
Totaal		751.240	1.125.459

Model G Verantwoording subsidies

G1. Verantwoording van subsidies waarvan het eventuele overschot wordt toegevoegd aan de lumpsum

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag van de toewijzing €	Ontvangen t/m verslagjaar €	De prestatie is ultimo verslagjaar	
					Geheel uitgevoerd en afgerond	Nog niet afgerond
Studieverlof	851885-1	20-09-2017	82.162,62	82.162,62		ja

Regeling studieverlof

Het doel van deze regeling is het verstrekken van subsidie aan leraren met een onderwijsbevoegdheid om substantiële scholing te bevorderen en het verstrekken van subsidie ten behoeve van zij-instromers in het voortgezet onderwijs, het beroepsonderwijs en de educatie om hun onderwijsbevoegdheid te behalen. De subsidie wordt toegekend per schooljaar en is derhalve nog niet afgerond. De afronding zal plaatsvinden in de eerste zeven maanden van het volgende jaar.

G2. Verantwoording van subsidies die volledig aan het doel/activiteit moeten worden besteed met verrekening van het eventuele overschot.

Niet van toepassing per 31 december 2017.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Vordering op OCW

De vordering op het ministerie van OCW is op nihil gewaardeerd vanwege voortschrijdend inzicht in het voorwaardelijke karakter en de termijn waarop en de voorwaarden waaronder deze vordering tot afwikkeling zal komen. Hierbij is de continuïteit van de activiteiten van de stichting in ogenschouw genomen. De afwaardering van deze vordering is als buitengewone last verantwoord in de jaarrekening 2006. De nominale waarde van deze vordering bedraagt € 1.052.805,52.

Boekencontract

Het Rhedens heeft in de tweede helft van 2015 met enkele andere scholen een nieuwe aanbesteding gehouden. Dit heeft geleid tot een keuze voor een leverancier. In april 2016 is een contract voor vijf jaar afgesloten. De waarde van deze overeenkomst is ongeveer € 540.000 per jaar.

Schoonmaakcontract

Met een regionaal bedrijf is in 2013 een schoonmaakcontract afgesloten met een looptijd van vijf jaar. Na deze periode wordt het contract stilzwijgend met een jaar verlengd. De waarde van deze overeenkomst is ongeveer € 300.000 per jaar.

Kopieercontracten

Er zijn twee contracten afgesloten voor de huur van kopieermachines. De omvang van de totale verplichting is afhankelijk van het gemaakte aantal kopieën en bedraagt ongeveer € 90.000 per jaar. De contracten eindigen in juni 2019.

Werkloosheidsuitkeringen

In de balans is geen voorziening opgenomen voor werkloosheidsuitkeringen voor ex-medewerkers van Het Rhedens. De reden hiervoor is dat geen betrouwbare inschatting kan worden gemaakt van de toekomstige uitstroom van middelen vanwege het ontbreken van ervaringscijfers. Onze eigen bijdrage aan de werkloosheidskosten heeft in 2017 € 25.028.

6. Toelichting op de staat van baten en lasten

3.1 Rijksbijdragen OCW

(in euro's)	2017	begroot 2017	2016
3.1.1 Rijksbijdrage OCW	16.002.064	15.527.954	16.099.304
3.1.2.1 Overig OCW - geoormerkt	57.613	74.400	94.962
3.1.2.2 Overig OCW - niet geoormerkt	1.413.630	1.368.285	1.124.230
3.1.2 Overige subsidies OCW	1.471.243	1.442.685	1.219.192
3.1.3 Af: inkomensoverdrachten	-	-	-
3.1.4 Ontvangen Rijksbijdrage SWV	169.485	180.000	195.853
Totaal	17.642.792	17.150.639	17.514.349

3.1.1 Rijksbijdrage OCW

Deze wijkt € 474.110 af van de begroting. Dit komt door de op 23 augustus 2017 door het Ministerie van OCW bekend gemaakte stijging van 2,63% van de Gemiddelde Personele Last (GPL) met terugwerkende kracht tot 1 januari. Bovendien werd nog later de aanpassing van de materiele bekostiging van 1,47% met terugwerkende kracht tot 1 januari 2017 bekendgemaakt. Deze baten waren niet in de begroting opgenomen.

3.1.2.1 Overig OCW - geoormerkt

De geoormerkte subsidies zijn subsidies voor één bepaald doel. Indien deze niet worden aangewend, dan moeten deze met OCW worden verrekend.

De VSV-subsidie is volledig benut. Deze subsidie valt lager uit dan in 2016. Het bedrag voor de resultaat-afhankelijke bekostiging VSV in 2017 en 2018 is lager dan dat van 2016 doordat een andere berekeningswijze is gaan gelden.

Van de lerarensubsidie is in het verslagjaar 7/12^e deel van de baten opgenomen als vooruitontvangen. Dit is gedaan omdat de lerarenbeurs in september – voorafgaand aan de studieperiode – wordt ontvangen en betrekking heeft op het schooljaar.

3.1.2.2 Overig OCW - niet geoormerkt

Deze subsidies worden aan de lumpsum bekostiging toegevoegd. Voor Het Rhedens zijn dit de subsidies voor het lesmateriaal (€ 640.218), de prestatiebox (€ 958.840) en de door OCW op de bekostiging ingehouden uitkeringen voor gewezen personeel voortvloeiend uit een ontslag (€ 185.427).

De in de begroting opgenomen vrijval van de balanspost "niet bestede subsidie prestatiebox" van € 407.500 is ten gunste van de prestatiebox geboekt. Deze post was in de begroting opgenomen als "Overige bate" maar rubricering onder de prestatiebox is duidelijker. De in dit verslag vermelde begrotingscijfers zijn hieraan aangepast.

3.1.4 Ontvangen Rijksbijdrage SWV

Hier worden de middelen van de leerlinggebonden financiering verantwoord. Deze middelen worden beschikbaar gesteld door het Samenwerkingsverband Regio Zutphen. Dit samenwerkingsverband verstrekt de baten volgens een overeengekomen berekeningssysteem aan de aangesloten scholen. Over 2017 heeft Het Rhedens € 157.527 ontvangen.

Ook de subsidie voor visueel gehandicapte leerlingen wordt hier geboekt. Voor de cluster 1- en cluster 2- leerlingen ontvangt Het Rhedens de vergoedingen van diverse onderwijsinstellingen. Over 2017 heeft Het Rhedens € 11.958 ontvangen.

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

(in euro's)	2017	begroot 2017	2016
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies	462.947	461.500	485.689
3.2.2 Overige overheidsbijdragen	74.657	33.640	63.084
Totaal	537.604	495.140	548.773

3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies

De doordecentralisatiegelden van de gemeente Rozendaal zijn in het vierde kwartaal aan Het Rhedens ter beschikking gesteld en bedragen € 376.381. Verder zijn de aan de gemeente Rheden doorberekende bedragen opgenomen. Deze betreffen de ozb-bijdrage en de huur van sportvelden.

3.2.2 Overige overheidsbijdragen

Voor één docent van de locatie Het Rhedens Rozendaal is een promotiebeurs ontvangen ter dekking van onder andere de salariskosten van zijn vervanging. Deze subsidie zal enkele jaren doorlopen en bedraagt voor de verslagperiode € 29.550. Voor het ESF-project van De Tender is € 23.283 ontvangen. Tenslotte is er een bedrag van € 21.284 aan overige subsidies ontvangen, grotendeels vanwege een subsidie voor korte opleidingstrajecten vmbo leraren (€ 15.000) en voor diverse verkeersveiligheidsprojecten.

3.5 Overige baten

(in euro's)	begroot		
	2017	2017	2016
3.5.1 Verhuur onroerende zaken	65.715	67.758	71.976
3.5.2 Detachering personeel	4.910	-	-
3.5.3 Schenking	-	-	-
3.5.4 Sponsoring	-	-	-
3.5.5 Ouderbijdragen	250.055	389.348	374.678
3.5.6 Overige baten	13.519	-	106.127
Totaal	334.199	457.106	552.782

3.5.1 Verhuur onroerende zaken

Omdat muziekschool minder vierkante meters huurt dan voorheen vallen de baten lager uit. Ook twee instellingen voor basisonderwijs huren kantoorruimte van Het Rhedens.

3.5.5 Ouderbijdragen

Een door de leverancier gemaakte fout heeft als gevolg gehad dat ouders maandenlang niet bij hun account konden en dus niet konden betalen. Inmiddels is één en ander opgelost en in het eerste halfjaar 2018 zal de incasso van de ouderbijdragen worden opgepakt.

3.5.6 Overige baten

De vermelde overige baten hebben betrekking op incidentele baten zoals de opbrengst frisdrankautomaat, baten ten behoeve van De Tender, vergoeding van schade en overname kluisjes Rozendaal.

4.1 Personeelslasten

(in euro's)	begroot		
	2017	2017	2016
Brutolonen en salarissen	10.874.427	10.754.501	10.540.964
Dotatie personele voorzieningen	-53.783	239.437	109.646
Sociale lasten	1.363.552	1.273.170	1.320.988
Pensioenpremies	1.526.348	1.257.530	1.293.313
Subtotaal lonen en salarissen	13.710.544	13.524.638	13.264.911
Personeel niet in loondienst	144.503	332.000	181.521
Overige personeelslasten	787.957	774.775	535.989
Subtotaal overige personeelslasten	932.460	1.106.775	717.509
Subtotaal personeelslasten	14.643.004	14.631.413	13.982.420
AF: uitkeringen	-239.911	-210.000	-214.271
AF: doorberekend aan projectgelden	-219.682	-199.300	-387.245
Totaal personeelslasten	14.183.411	14.222.113	13.380.905

Omvang personeelsbestand op peildatum

Categorie	31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016	31-12-2017
Directie	4,00	3,90	3,90	3,90	3,90
OP	149,60	155,31	151,36	149,85	147,63
OOP	41,32	43,93	42,42	40,65	41,60
Totaal	194,92	203,14	197,68	194,40	193,13

(dit overzicht is inclusief vervanging)

Brutolonen en salarissen

De post lonen en salarissen is € 185.906 hoger dan begroot. Dit wordt in belangrijke mate veroorzaakt door drie beëindigingsvergoedingen (totaal € 95.500) en door de per 31 december 2017 verantwoorde opslag sociale lasten op de reservering van het vakantiegeld (€ 39.313).

Personeel niet in loondienst

Deze post is uitgekomen op € 144.503 en dat is € 187.497 lager dan begroot. Dat komt doordat er meer personeel in eigen dienst is gekomen dan verwacht bij het opstellen van de begroting in verband met ervaringen uit 2015.

Overige personeelslasten

Deze post komt vrijwel op begrotingsniveau uit. Onderliggende posten verschillen echter wel ten opzichte van de begroting. Er is dit jaar geen personeelsfeest geweest (€ 15.000). Hetzelfde geldt voor de post gratificaties bestuur (€ 5.000). Aan medische onderzoeken (€ 14.570) is € 9.400 minder uitgegeven dan begroot en ook de post personeels-advertentiekosten valt € 11.250 lager uit (begroot was € 20.000).

Daar staan echter hogere uitgaven aan juridische dienstverlening (€ 21.390), afscheidsrecepties collega's (€ 5.992) en incidentele personele kosten tegenover. Op deze laatste post (€ 35.613) zijn o.a. de niet begrote kosten ten behoeve van de functiewaardering van OOP functies geboekt (€ 13.232), de kosten van de begeleiding (€ 8.905) van de Venster-enquêtes en de verwerking van de daaruit voortvloeiende gegevens, de terugbetaling van enkele ten onrechte ontvangen WW-premies van voorgaande jaren (€ 5.808) en enkele onderzoeken (€ 4.670).

Uitkeringen

De uitkeringen hebben betrekking op de ontvangen gelden van het UWV en het Risicofonds. De betaalde premie aan het Risicofonds over 2017 bedraagt € 210.447. Hier staat een uitkering tegenover van € 73.182. In het verslagjaar is besloten met ingang van 2018 het Risicofonds te beëindigen en het risico zelf te dragen. Van het UWV is € 142.425 ontvangen.

Doorberekend aan projectgelden

Het doorberekenen van personeelskosten aan projectgelden heeft als gevolg dat het totaal van de personeelskosten wordt verlaagd. De projectgelden bij 4.4.4.6 worden daarentegen verhoogd. Hier is voor gekozen om inzichtelijk te maken hoeveel loonkosten door aparte subsidies worden gedekt.

4.2 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

(in euro's)	2017	begroot 2017	2016
4.2.1 Immateriële vaste activa	-	-	-
4.2.2 MVA: gebouwen	353.078	353.078	356.428
4.2.3 MVA: inventaris en apparatuur	340.147	370.115	284.500
Totaal	693.225	723.193	640.928

In de begroting is er van uit gegaan dat de geplande investeringen in de eerste vier maanden van het jaar zouden plaatsvinden. Dit is niet het geval geweest. Hierdoor zijn de afschrijvingslasten lager uitgevallen. Op de "Praktijkruimte groen" ten behoeve van De Tender wordt met ingang van het tweede kwartaal 2017 afgeschreven. De noodlokalen op de locatie Rozendaal zijn in het tweede kwartaal verwijderd.

4.3 Huisvestingslasten

(in euro's)	begroot		
	2017	2017	2016
4.3.1 Huur	126.446	127.684	116.999
4.3.2 Verzekeringen	26.301	33.500	33.250
4.3.3 Onderhoud	86.530	60.640	27.884
4.3.4 Energie en water	167.738	187.170	186.809
4.3.5 Schoonmaakkosten	402.745	413.600	393.752
4.3.6 Heffingen	101.317	100.200	93.593
4.3.7 Dotatie groot onderhoud	451.500	451.500	451.500
4.3.8 Overige	78.769	61.780	58.862
Totaal	1.441.347	1.436.074	1.362.649

4.3.1 Huur

De huur van de sportvelden van de gemeente Rheden en het erfpachtcanon voor de Doesburgsedijk te Dieren worden hier vermeld. De huur van de sportvelden wordt bij dezelfde gemeente gedeclareerd en als bate opgenomen bij 3.2.1. Met ingang van het schooljaar 2016/2017 wordt voor De Tender een deel van een pand aan de Industrielaan gehuurd als extra praktijkruimte.

4.3.2 Verzekeringen

De post verzekeringen bestaat uit de opstalverzekering voor de locatie Het Rhedens Rozendaal. De onderwijspakketpolis wordt met ingang van dit jaar onder 4.4.1 – Administratie- en beheerslasten vermeld.

4.3.3 Klein onderhoud en exploitatie

Deze post wijkt af van de begroting. Het jaarlijkse planmatig onderhoud (€ 36.625) komt ten laste van de exploitatie. De grootste posten van het klein onderhoud en exploitatie hebben betrekking op het onderhoud en herstel van het dak bij de Tender (€ 4.169) en onderhoud van de zonwering in Dieren (€ 3.997).

4.3.4 Energie en water

De kosten van energieverbruik zijn lager dan vorig jaar. Er is minder energie verbruikt vanwege de zachte winter en de getroffen energiebeperkende maatregelen zoals LED verlichting.

4.3.5 Schoonmaakkosten

De gebouwen van Het Rhedens worden door een regionaal bedrijf schoongemaakt. Het afgesloten schoonmaakcontract (Europees aanbesteed) heeft een looptijd van in totaal vijf jaar (twee jaar met aansluitend drie aanvullende optie jaren). Na de optie jaren wordt het contract jaarlijks stilzwijgend met een jaar verlengd. De waarde van deze overeenkomst is ongeveer € 300.000 per jaar.

4.3.6 Heffingen

Bij de heffingen is het bedrag van de ozb-aanslag voor de drie locaties vermeld. Voor de locaties Het Rhedens Dieren en Het Rhedens De Tender zijn deze aan de gemeente Rheden doorberekend. Bij het Rhedens Rozendaal zit deze vergoeding in de doordecentralisatiegelden. De heffingen liggen op het niveau van de begroting.

4.3.7 Dotatie onderhoudsvoorziening

Voor elk van de drie locaties is een meerjaren-onderhoudsbegroting voor de komende tien jaar opgesteld. De dotatie vastgesteld op € 451.500 per jaar. Jaarlijks wordt bekeken of deze dotatie toereikend is. De werkelijke jaarlijkse grootonderhoudskosten (voor 2017 € 198.306) komen ten laste van deze voorziening.

4.3.8 Overige huisvestingslasten

Hier worden de kosten geboekt van brand- en inbraakbeveiliging, containerlediging, gladheidsbestrijding etc. Ook worden hier de kosten van het beheer en onderhoud van het glasvezelnetwerk verantwoord. Het vastgoedbeheer is uitbesteed en wordt ten laste van de exploitatie verantwoord (€ 31.729).

4.4 Overige lasten

(in euro's)	begroot		
	2017	2017	2016
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	404.904	433.660	358.971
4.4.2 Inventaris en apparatuur	38.980	51.130	49.225
4.4.3 Dotatie overige voorzieningen	-	-	-
4.4.4.1 ICT	285.817	249.150	233.724
4.4.4.2 Kantine	5.204	2.000	29.759
4.4.4.3 Onderwijsleermiddelen	232.192	251.180	174.286
4.4.4.4 T.l.v. ouderbijdragen	471.134	342.096	459.791
4.4.4.5 Teambuilding afdelingen	9.235	11.800	7.768
4.4.4.6 Projectgelden OCW subsidies	744.851	946.895	1.114.811
4.4.4.7 Kosten inkoop onderwijs	113.530	175.869	136.484
Totaal	2.305.847	2.463.780	2.564.818

4.4.1 Administratie- en beheerslasten

Hier worden o.a. verantwoord de abonnementen en contributies, accountantskosten, aansluiting bij koepelorganisaties (zoals de VO-raad, Verenigde Bijzonder Scholen, Lerende Regio Arnhem, Platform Praktijkonderwijs, etc.), presentiegeld bestuursleden, drukwerk, kopieerapparatuur, telefoon, porti, representatiekosten, de open dag en uitbestedingen.

Het totaal van deze post komt lager uit dan het begrote bedrag en dan vorig jaar. Er zijn een paar posten die afwijken:

- De post kopieerapparatuur is € 28.931 lager. Aan het basisonderwijs is in de doorberekende huur een bedrag voor het verbruik opgenomen.
- De centrale uitgaven van de ouderbijdrage worden ten laste gebracht van het schoolfonds. Hiertoe is eind 2016 besloten, na het opstellen van de begroting 2017. Dit resulteert derhalve in een positief verschil met de begrotingscijfers.
- De kosten van de verzekering van het onderwijstotaalpakket is hier geboekt (€ 14.363, zie 4.3.2).
- De PR-kosten zijn met € 65.264 ruim € 31.000 hoger dan begroot. Dit komt voornamelijk door de realisatie van een nieuwe huisstijl, vier promotiefilmpjes en een bioscoopreclame en de inhuur van een tekst- en designbureau.

Accountantskosten

Voor de controle van het boekjaar 2017 is een bedrag van € 19.143 gereserveerd.

Honorarium onderzoek jaarrekening	19.143
Honorarium andere controleopdrachten	0
Honorarium fiscale adviezen	0
Honorarium andere niet-controledienst	0
Totaal accountantslasten	19.143

4.4.2 Inventaris en apparatuur

Hier worden de kosten van onderhoud en de aanschaf van klein inventaris verantwoord. Een deel van deze kosten is rechtstreeks toe te rekenen aan het praktijkgerichte onderwijsproces.

4.4.4.1 ICT

Onder de post ICT worden onder andere de kosten van software en –licenties van de leerling-, personeels-, salaris-, rooster- en financiële administratie verantwoord. Ook de kosten van het netwerk en de kabelaansluiting wordt hier verantwoord. Ten opzichte van het voorgaande jaar is € 36.667 meer uitgegeven. Dat wordt grotendeels veroorzaakt door de uitbesteding van het netwerkbeheer en de daarmee gepaard gaande implementatiekosten (totaal € 46.730) en de uitbesteding van de hosting van de firewall (€ 7.600). Ook zijn extra kosten gemaakt voor het roosterprogramma (€ 6.000). Hier staan enkele onderschrijdingen van de begroting tegenover.

4.4.4.2 Kantine

Omdat Het Rhedens de leerlingenkantines in zowel Dieren als Rozendaal heeft uitbesteed hebben deze baten uitsluitend nog betrekking op de opbrengsten van koffie-, frisdrank- en soepautomaten. De soepautomaat is in het kader van een gezonde kantine inmiddels niet meer in gebruik.

4.4.4.3 Onderwijsleermiddelen

Het budget leermiddelen staat ter beschikking van de vaksecties. De secties hebben het toegewezen budget voor ruim 92% gebruikt.

4.4.4.4 Ten laste van ouderbijdragen

Hier worden de uitgaven van ontvangen ouderbijdragen verantwoord. In 2017 is € 178.771 uitgegeven aan buitenlandreizen en € 214.820 aan overige uit het schoolfonds te betalen bedragen, zoals schoolfeesten, praktijkweek, introductiekamp en excursies (o.a. Den Bosch, Kleve, Snow World, Den Haag, Archeon, Bataviastad, Amsterdam, Rotterdam, Muzieum, Sauerland, Xanten en De Scheg). Bovendien staan hier ook de kosten van de CJP Cultuurkaart (€30.285) en de centrale uitgaven (€ 47.258) vermeld.

De overschrijding van het budget komt grotendeels vanwege de doorberekening van de niet begrote centrale uitgaven. Deze uitgaven betreffen bewaarlocker huur, gebruikersvergoeding klassikale boeken, proefwerkpapier, schoolpas, verzekeringen en overige zaken. Het resultaat van de ouderbijdragen wordt eenmaal per jaar verrekend met de bestemmingsreserve "Schoolfonds".

4.4.4.5 Teambuilding afdelingen

Het betreft hier een budget van 50 euro per personeelslid. Hoe deze gelden worden ingezet bepaalt de locatiedirecteur (i.o.m. de afdelingsleiders) en/of het hoofd bestuursbureau.

4.4.4.6 Projectgelden OCW-subsidies

Bij projectgelden OCW-subsidies staan de uitgaven van de onder 3.1.2 vermelde subsidies. Ten opzichte van de begroting is € 202.045 minder uitgegeven. Dit is voor het grootste deel toe te wijzen aan lagere kosten voor de leermiddelen.

Met de leverancier van leermiddelen is er nog steeds discussie over de interpretatie van de gemaakte afspraken bij de Europese aanbesteding van de leermiddelen. Voor Dieren en Rozendaal is daarom voor het schooljaar 2017/2018 is een inschatting gemaakt van de kosten volgens het huidige contract. Dat komt uit op € 465.090. Dit bedrag is opgenomen in de jaarcijfers, maar is nog niet volledig betaald. Op basis van deze inschatting is de in 2016 opgenomen reservering vanwege onzekerheid van € 50.650 vrijgevallen. Verder is er voor € 69.005 uitgegeven aan boeken buiten het pakket om en aan leermiddelen voor De Tender (deze locatie doet niet mee met het boekencontract).

In de begroting is uitgegaan van uitgaven van € 111.250 vanwege de vrijval van de balanspost prestatiebox. Hierop is in 2017 € 9.719 aan professionalisering uitgegeven. Het resterende bedrag is vrijgevallen.

Ook worden hier de aan subsidies toegerekende loonkosten vermeld. Deze subsidies staan onder de baten vermeld.

Ten behoeve van het ESF project is € 56.793 uitgegeven. Dit betreffen uitgaven waar voor 50% subsidie wordt ontvangen.

4.4.4.7 Kosten inkoop onderwijs

Bij inkoop onderwijs worden de kosten van inkoop van onderwijs bij roc's en de kosten van vavo-leerlingen geboekt.

5 Financiële baten en lasten

(in euro's)	begroot		
	2017	2017	2016
5.1 Ontvangen rente bankrekeningen	3.476	-	15.987
5.2 Resultaat deelnemingen	-	-	-
5.3 Waardeveranderingen financiële activa	-	-	-
5.4 Overige opbrengsten financiële activa	-	-	-
5.5 Rentelasten	-	-	-
Totaal	3.476	-	15.987

De rentebaten blijven vanwege de lage rentestand achter.

7. Verplichte toelichting

7.1. Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische vorm 2017	Statutaire zetel	Code activiteiten	Contract-activiteit	Art 2:403 BW	Deelname 31-12-2017	Consolidatie
Samenwerkingsverband Regio Zutphen	Vereniging	Zutphen	Passend onderwijs	4	nee	0%	nee

Scholen werken samen om passend onderwijs in een bepaalde regio te verzorgen. Deze regionale samenwerkingsverbanden ontvangen geld voor extra ondersteuning. Ze verdelen dit geld over de scholen in hun regio. Zo kunnen scholen de extra begeleiding van leerkrachten en leerlingen betalen. Ook kunnen zij er lesmateriaal mee aanschaffen. Door deze verdeling kunnen scholen in de regio beter rekening houden met de onderwijsbehoefte van de leerlingen.

Ieder samenwerkingsverband passend onderwijs heeft een ondersteuningsplan gemaakt. Hierin staan de afspraken die alle scholen binnen het samenwerkingsverband met elkaar hebben. In dit ondersteuningsplan staat onder andere hoe het toelatingsbeleid binnen het samenwerkingsverband is, hoe de toewijzing van extra ondersteuning wordt georganiseerd en welke visie het samenwerkingsverband heeft op passend onderwijs. Ook staat in het ondersteuningsplan welke basisondersteuning en eventuele extra ondersteuning iedere school in de regio moet bieden.

Het Rhedens is aangesloten bij het Samenwerkingsverband regio Zutphen (SWV) en is in het bestuur van het SWV vertegenwoordigd. Het SWV heeft middelen beschikbaar en verdeelt deze onder de deelnemende scholen.

7.2. Segmentatie

Al het gegeven onderwijs op Het Rhedens valt onder het Voortgezet onderwijs. Segmentatie is dus niet van toepassing.

7.3. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Het Rhedens. Het voor Het Rhedens toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2017 € 141.000. Het betreft het bezoldigingsmaximum voor het onderwijs, klasse D op basis van 10 complexiteitspunten. De berekening van de complexiteitspunten wordt na de overzichten weergegeven.

1a. Bezoldiging topfunctionarissen

bedragen x € 1	Mevr. M.M. Bunt
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 – 31/12
Deeltijdfactor in fte	1,0
Gewezen topfunctionaris?	Nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 104.721
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.710
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 121.431</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 141.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 121.431
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Gegevens 2016	
Aanvang en einde functievervulling in 2016	01/01 – 31/12
Deeltijdfactor 2016 in fte	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 103.963
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.303
Totale bezoldiging 2016	€ 118.266

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

Deze tabel is voor Het Rhedens niet van toepassing

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	Dhr. J. Wiegers	mw. K.M. Timmer	Dhr. J.H.A. van de Sande
Functiegegevens	Voorzitter	Secretaris	Penningmeester
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 – 31/12	01/01 – 31/07	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 5.000	€ 1.170	€ 2.025
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 21.150	€ 8.225	€ 14.100
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	€ 5.000	€ 1.170	€ 2.025
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2016			
Aanvang en einde functievervulling in 2016	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 2.044	€ 1.000	€ 1.000
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging 2016	€ 2.044	€ 1.000	€ 1.000

bedragen x € 1	Mw. T.J.M. van Kempen	Dhr. M.A. Willemen	Dhr. R.J. den Haan
Functiegegevens	Lid	Vice-voorzitter	Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 – 31/07	01/01 – 31/12	01/08 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 2.300	€ 2.046	€ 848
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 8.225	€ 14.100	€ 5.875
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	€ 2.300	€ 2.046	€ 848
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2016			
Aanvang en einde functievervulling in 2016	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	n.v.t.
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 1.000	€ 1.000	n.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging 2016	€ 1.000	€ 1.000	n.v.t.

In de per 01-08-2017 ontstane vacature is per 01-01-2018 voorzien.

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2017 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

3. Berekening complexiteitspunten:

3a. driejaarsgemiddelde van de totale baten per kalenderjaar

2015: € 18.138.843

2014: € 18.210.769

2013: € 18.313.228

Gemiddeld: € 18.220.946

Aan dit gemiddelde worden 4 complexiteitspunten toegekend.

3b. driejaarsgemiddelde van het aantal leerlingen

2015: 2.154

2014: 2.157

2013: 2.212

Gemiddeld: 2.174 leerlingen.

Aan dit gemiddelde worden 2 complexiteitspunten toegekend

3c. het gewogen aantal onderwijssectoren

Op Het Rhedens worden de volgende onderwijssoorten gegeven: 5. praktijkonderwijs, 6. voorbereidend middelbaar beroepsonderwijs, 7. hoger algemeen voortgezet onderwijs en 8. voorbereidend wetenschappelijk onderwijs. Aan deze onderwijssoorten met vermenigvuldigingsfactor 1 worden 4 complexiteitspunten toegekend.

Het totaal van 3a, 3b en 3c bedraagt 10 complexiteitspunten en het bezoldigingsmaximum valt derhalve in klasse D (9-12 complexiteitspunten) met een bezoldigingsmaximum van € 141.000.

7.4. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

7.5. (Voorstel) Resultaatbestemming

Exploitatiesaldo	€ -105.758
Het te verdelen bedrag aan rente hierbij inbegrepen	€ 3.476
Als uitgangspunt voor de renteverdeling is de stand op 1 januari van het boekjaar genomen.	

(in euro's)	Balans	Exploitatie	Rente	Reserve mutaties	Balans
2.1.1 Stichtingskapitaal	45	-	-	-	45
2.1.2 Algemene reserve					
Algemene reserve	11.426.730	56.381	3.476	-	11.486.588
2.1.3 Bestemmingsreserves (publiek)					
2.1.4 Bestemmingsreserves (privaat)					
Schoolfonds	165.616	-165.616	-	-	-
Boekenfonds	82.123	-	-	-	82.123
Totaal eigen vermogen	11.674.514	-109.235	3.476	-	11.568.756

Specificatie 2.1.5 Bestemmingsfonds (privaat):	Schoolfonds:	Inkomsten	250.055
		Uitgaven	-471.133
		Uit algemene middelen	55.462
		Saldo	-165.616

7.6. Ondertekening

Mw. M.M. Bunt, algemeen directeur-bestuurder

Dhr. J. Wieggers, voorzitter

Dhr. M.A. Willemen, vice voorzitter

Dhr. R.J. den Haan, secretaris

Dhr. J.H.A. van de Sande, penningmeester

Mevr. P.M. van Wingerden-Boers, lid

Akkoord voor klasse-indeling WNT:

Dhr. J. Wieggers, voorzitter

8. Overige gegevens

8.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Hier komt de voor publicatie geschikte verklaring van Flynth.