



**SCODelft**

Stichting Christelijk  
Onderwijs Delft e.o.

# Jaarverslag 2013

Voor identificatiedoeleinden  
behorend bij controleverklaring  
d.d. 10/06/2014

## **6. Financiële paragraaf**

### **6.1 Doelstellingen financieel beleid**

SCO Delft streeft naar een efficiënte en doelmatige inzet van middelen, binnen normatieve kaders. Wij zorgen voor een beleidsmatige inzet van middelen op stichtingsniveau, waarbij de financiële risico's in kaart zijn gebracht. Wij verwachten van de diverse budgethouders begrotingsdiscipline en streven naar maximale inzet van middelen voor de primaire onderwijstaken.

### **6.2 Verdeling van de middelen over de verschillende organisatieonderdelen**

In de begroting vindt de verdeling van de middelen over de verschillende organisatieonderdelen plaats. De deelbegrotingen van de sectoren PO en VO en de deelbegroting van het bestuursbureau vormen de kern hiervan. De begrotingen van de sectoren worden gevormd door een bovenschools deel en de deelbegrotingen van de diverse locaties. Het doel hierbij is dat de begrotingsverantwoordelijkheid zo diep als mogelijk in de organisatie wordt verankerd.

Uitgangspunt bij het opstellen van de begroting is dat de begroting in principe sluitend is, tenzij er beleidsmatige redenen aanwezig zijn om hiervan af te wijken.

Per kwartaal vindt er een financiële analyse plaats van de uitkomsten van de gerealiseerde exploitatiecijfers met de opgestelde begrotingsbedragen. Tevens vindt er periodiek een beoordeling plaats van het aantal ingezette Fte's en de ontwikkeling van de loonkosten. Uitkomsten hiervan worden afgezet tegen de in het formatieplan vastgestelde budgetten. Deze analyses maken onderdeel uit van de PCDA-cyclus en zijn erop gericht om zo snel mogelijk beleidsmatig te kunnen ingrijpen wanneer de situatie hierom vraagt.

### **6.3 Beleid t.a.v. omvang en functie van vrij besteedbaar vermogen**

Het bestuur heeft, zoals gezegd, als stelregel dat er een sluitende begroting is. Incidentele en niet verwachte middelen worden gereserveerd tot er beleid voor is ontwikkeld. Wanneer dit niet lukt tijdens het lopende boekjaar, worden deze middelen doorgeschoven naar een volgende begroting.

Het bestuur heeft nog geen standpunt ingenomen ten aanzien van de gewenste omvang van het eigen vermogen. Dit hangt af van het risicoprofiel. In 2014 wordt een risicoanalyse uitgevoerd en wordt op basis van het vastgestelde risicoprofiel een gewenste omvang van het eigen vermogen als gewenste buffer bepaald.

Gezien de ontwikkeling van de financiële kengetallen kan in ieder geval nu al worden vastgesteld, dat er beleid moet worden ontwikkeld om het vermogen in de komende jaren te laten groeien.

#### 6.4 Kengetallen *(de jaren 2009 – 2012 betreffen samengestelde cijfers van de rechtsvoorgangers)*

	2013	2012	2011	2010	2009
totale baten	28.811	27.530	25.508	24.611	23.810
totale lasten	28.699	27.151	25.500	24.736	24.603
exploitatieresultaat	112	379	8	-125	-793
Eigen vermogen	4.587	4.475	6.306	6.299	6.424
Totaal vermogen	11.218	10.353	11.780	11.342	11.066
Solvabiliteitsratio	40,89%	43,22%	53,53%	55,54%	58,05%
Liquiditeit	116,24%	152,16%	136,88%	124,29%	102,71%
Rentabiliteit	0,39%	1,38%	0,03%	-0,51%	-3,22%
Weerstandsvermogen	15,92%	16,25%	24,72%	25,59%	26,98%
Kapitalisatiefactor	38,94%	37,60%	46,18%	46,09%	46,48%
Rijksbijdrage / totale baten	91,68%	92,09%	92,78%	92,71%	92,54%
Personele lasten / totale lasten	79,48%	78,14%	78,47%	76,50%	77,17%
Materiële lasten / totale lasten	20,52%	21,86%	21,53%	23,50%	22,83%
leerlingen per 1 oktober					
VO	2368	2.275	2.241	2.128	2.034
Vavo	9	5	11	9	12
Instroom hogere jaren VO	40	60	53	55	79
Instroom 1ste jaar VO	501	432	481	494	373
leerlingen per 1 oktober					
PO	1827	1875	1898	1858	1904
slaagpercentages Vmbo	91	97	97	97	95
slaagpercentages Havo	91	88	92	92	91
slaagpercentages Vwo	94	89	95	95	97
Personele bezetting					
OP	374	353	348	340	340
OOP	77	69	64	60	63
Directie	11	13	12	12	11
Totaal fte's	326	323,4	317,1	304,1	307,1
Aantal personen	457	435	424	412	414
Aantal mannen	138	126	138	125	124
Aantal vrouwen	319	309	286	287	290
Ziekteverzuim VO	5,15%	5,1%	5,1%	4,8%	6,4%
Ziekteverzuim PO	5,94%	5,64%	5,18%	5,16%	4,9%

Voor identificatiedoeleinden  
behorend bij controleverklaring  
d.d. 10/06/2014

23

Aantal onbevoegde docenten VO	24	30	33	24	14
Aantal onbevoegde docenten PO	geen	geen	geen	geen	geen

Solvabiliteit	Eigen vermogen / Totaal vermogen
Liquiditeit	Vlottende activa / schulden korte termijn
Rentabiliteit	Winst / Totaal vermogen
Weerstandsvermogen	Eigen vermogen / Totale baten inclusief financiële baten
Kapitalisatiefactor	Totaal kapitaal excl. gebouwen / totale baten

De kengetallen zijn gedaald maar blijven nog boven de landelijk gemiddelden en adviezen van commissie Don.

Voor nadere toelichting wordt verwezen naar punt 7.2.3 van dit verslag (continuïteitsparagraaf).

#### 6.4 Analyse jaarrekening 2013

Bij het opstellen van de begroting 2013, is er voor SCO Delft e.o. uitgegaan van een uiteindelijk tekort van € 285.934. In werkelijkheid blijkt uit de jaarrekening 2013 dat het resultaat € 112.212 positief is uitgevallen. De afwijking, het te verklaren verschil, bedraagt derhalve € 398.145. Van dit verschil tussen begroting en uiteindelijk realisatie volgt onderstaande analyse.

##### 6.4.1 Analyse van het te verklaren verschil

(+ = meevaller en - = tegenvaller)

	Sector VO	Sector PO	BB	SCOD
Begroot resultaat 2013	-55.105	-230.828		-285.934
Gerealiseerd resultaat	-71.469	140.413	43.267	112.212
<b>Te verklaren verschil</b>	<b>-16.363</b>	<b>371.241</b>	<b>43.267</b>	<b>398.145</b>
<b>Belangrijkste factoren:</b>				
lumpsum	188.910	179.258		368.169
jonge leerkracht	157.425	99.094		256.518
bijzondere en aanvullende bekostiging 2013	507.640	344.813		852.453
Bijdragen gemeenten		225.076		225.076
Overige baten		18.024		18.024
Vrijval reserve bapo	-214.719			-214.719
Vrijval reserve groeimiddelen 2012		-154.772		-154.772
Stelsel wijziging gebouwen	206.937			206.937
Personele lasten	-455.674	509	-1.632	-456.798
Diverse huisvesting	-63.892	-105.208	39.352	-129.749
Beheerskosten ICT	-94.254	-16.371		-110.625
Diversen	71.833	22.234	-1.796	92.271
Kosten eigen risicodragerschap	-199.701	-166.859		-366.560
Werkweken	-11.480			-11.480
Kosten Afschrijvingen	30.933	-17.569	7.344	20.708
Kosten Leerlingen	-140.322	-56.988		-197.310
<b>Te verklaren verschil</b>	<b>-16.363</b>	<b>371.241</b>	<b>43.267</b>	<b>398.145</b>

Balans per 31 december 2013  
(na resultaatbestemming in euro's)

		2013	2012
<b>Vaste activa</b>			
1.2	Materiële vaste activa	2.879.089	3.051.194
1.3	Financiële vaste activa	<u>2.930.926</u>	<u>1.330.440</u>
	<b>Totaal vaste activa</b>	5.810.015	4.381.634
<b>Vlottende activa</b>			
1.5	Vorderingen	881.016	979.034
1.7	Liquide middelen	<u>4.527.291</u>	<u>4.991.907</u>
	<b>Totaal vlottende activa</b>	<u>5.408.307</u>	<u>5.970.941</u>
	<b>Totaal activa</b>	<u><u>11.218.322</u></u>	<u><u>10.352.575</u></u>
<b>Eigen Vermogen</b>			
2.1	Eigen vermogen	4.586.723	4.474.513
2.2	Voorzieningen	1.979.056	1.954.055
2.4	Kortlopende schulden	<u>4.652.543</u>	<u>3.924.009</u>
	<b>Totaal passiva</b>	<u><u>11.218.322</u></u>	<u><u>10.352.575</u></u>

Voor identificatiedoeleinden  
behorend bij controleverklaring  
d.d. 10/06/2014

## Staat van baten en lasten over 2013

(in euro's)

	2013	begroting 2013	2012	
<b>Baten</b>				
3.1	Rijksbijdragen	26.412.984	24.958.258	25.355.601
3.2	Overige overheidsbijdragen en - subsidies	954.325	730.920	697.545
3.5	Overige baten	<u>1.323.487</u>	<u>1.054.614</u>	<u>1.215.445</u>
	<b>Totaal baten</b>	<b>28.690.796</b>	<b>26.743.792</b>	<b>27.268.591</b>
<b>Lasten</b>				
4.1	Personeelslasten	22.809.117	21.763.105	21.388.736
4.2	Afschrijvingen	535.928	777.977	535.194
4.3	Huisvestingslasten	1.599.197	1.389.955	1.646.751
4.4	Overige lasten	<u>3.754.876</u>	<u>3.203.719</u>	<u>3.580.961</u>
	<b>Totaal lasten</b>	<b>28.699.118</b>	<b>27.134.756</b>	<b>27.151.642</b>
	<b><u>Saldo baten en lasten</u></b>	<b>8.322-</b>	<b>390.964-</b>	<b>116.949</b>
5	Financiële baten en lasten	120.533	105.030	262.461
	<b><u>Nettoresultaat</u></b>	<b><u>112.211</u></b>	<b><u>285.934-</u></b>	<b><u>379.410</u></b>

Voor identificatiedoeleinden  
behorend bij controleverklaring  
d.d. 10/06/2014