

# **JAARREKENING 2015**

Noordhorn,  
16 juni 2016

# Inhoudsopgave jaarrekening

Pagina

A0 Bestuursverslag

Algemene toelichting

A.1.1 Balans per 31 december 2015

A.1.2 Staat van baten en lasten over 2015

A.1.3 Kasstroomoverzicht over 2015

A.1.4 Toelichting behorende tot de balans per 31 december 2015

A.1.4 Toelichting op de staat van baten en lasten over 2015

A.1.7 Overzicht verbonden partijen

A.1.8 Bezoldiging van bestuurders en toezichthouders

A.1.9 Wet openbaarmaking uit Publieke middelen gefinancierde Topinkomens (WOPT)

A.1.10 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

C1 Controleverklaring

Voorstel bestemming resultaat

D1 Gegevens rechtspersoon

## **Bestuursverslag 2015**

Apart bijgevoegd.

## Algemene toelichting jaarrekening 2015

### Grondslagen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de regeling Jaarverslag Onderwijs (WJZ/2007/50507) van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap en de wijziging van de Regeling Jaarverslag Onderwijs (VO/FBI-2009/107875) d.d. 28 april 2009 en WJZ-2010/237131 d.d. 22 september 2010.

In deze regelingen worden Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving ook van toepassing verklaard op de onderwijssector.

### Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Voor zover niet anders is vermeld in deze toelichting worden de activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarde.

#### *Materiële vaste activa*

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op basis van de aanschafwaarde, verminderd met de lineaire afschrijving op basis van de verwachte levensduur. De activa waarvan de waarde meer dan " 500 bedraagt worden geactiveerd.

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

Gebouwen:	5%-16,67%
Inventaris:	3,33%-25%
Leermiddelen:	8,33%-12,5%

#### *Vorderingen*

Vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid van de vorderingen. Het Ministerie van OCW heeft de personele subsidie toegekend per schooljaar.

Deze toekenningen worden voor 5/12 deel toegerekend aan het boekjaar 20145

#### *Algemene reserve publiek*

Deze reserve betreft het deel van het eigen vermogen dat gerealiseerd wordt op basis van de reguliere onderwijstaak.

#### *Reserve eerste waardering*

In verband met het activeren van bezittingen met ingang van het boekjaar 2005 heeft een nulmeting plaatsgevonden. Op basis hiervan is de reserve eerste waardering gevormd. De afschrijvingscomponent wordt naar rato van onttrokken aan deze reserve en valt jaarlijks vrij ten gunste van de algemene reserve.

#### *Bestemmingsreserve privaat*

Deze reserve betreft het deel van het eigen vermogen dat gerealiseerd wordt door het bevoegd gezag.

#### *Bestemmingsreserve schoolfonds*

Dit betreft het vermogen dat bestemd is door het bestuur ten behoeve van het schoolfonds. Het resultaat voor het schoolfonds wordt jaarlijks gemuteerd.

#### *Bestemmingsreserve vervoerfonds*

Dit betreft het vermogen dat bestemd is door het bestuur ten behoeve van het vervoerfonds. Het resultaat voor het vervoerfonds wordt jaarlijks gemuteerd.

#### *Voorziening Jubileumuitkeringen*

De voorziening Jubileumuitkeringen bevat de verplichtingen van het bevoegd gezag aan haar personeelsleden. Deze voorziening is ingericht op basis van geboortjaar, werktijdfactor, salarisschaal en jubileumjaren van al het personeel.

#### *Voorziening Spaarverlof*

De voorziening Spaarverlof bevat de verplichtingen van het bevoegd gezag aan personeel dat in het verleden tijd (verlof) gespaard heeft. Wanneer het verlof genoten wordt, wordt dit bekostigd uit deze voorziening.

#### *Overige kortlopende schulden, overig*

Middelen die eigendom zijn van de ouders, maar ten goede komen aan (projecten via) de school worden verantwoord in de balans.

### Grondslag voor bepaling van het resultaat

De jaarrekening wordt opgesteld op basis van historische kosten.

Baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Hierbij worden de bijdragen vanuit het Ministerie van OCW toegerekend op basis van 7/12e en 5/12e deel.

Lasten en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden verwerkt in het verslagjaar.

Financiële en buitengewone baten en lasten worden afzonderlijk in de staat van baten en lasten verantwoord.

### Consolidatie

In deze jaarrekening zijn alle geldstromen verwerkt waarvoor het bevoegd gezag verantwoordelijkheid draagt. In de balans is nader onderscheid gemaakt tussen de eigen middelen van het bevoegd gezag en de publieke middelen.

### Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

## Balans per 31 december 2015

	31-12-2015	31-12-2014
<b>ACTIVA</b>		
<b>Vaste activa</b>		
<b>1.2 Materiële vaste activa</b>		
1.2.1 Gebouwen en terreinen	1.439.350	1.385.172
1.2.2 Inventaris en apparatuur	851.152	844.050
1.2.3 Leermiddelen	351.309	322.400
Totaal materiële vaste activa	<u>2.641.810</u>	<u>2.551.623</u>
<b>Totaal vaste activa</b>	<u>2.641.810</u>	<u>2.551.623</u>
<b>Vlottende activa</b>		
<b>1.5 Vorderingen</b>		
1.5.1 Debiteuren	42.096	27.773
1.5.2 OCW	105.688	497.050
1.5.6 Overige overheden	-	-
1.5.7 Overige vorderingen	76.152	149.412
1.5.8 Overlopende activa	23.295	23.156
Totaal vorderingen	<u>247.230</u>	<u>697.392</u>
<b>1.7 Liquide middelen</b>	3.118.447	2.631.862
<b>Totaal vlottende activa</b>	<u>3.365.677</u>	<u>3.329.255</u>
<b>Totaal activa</b>	<u>6.007.488</u>	<u>5.880.878</u>
<b>PASSIVA</b>		
<b>2.1 Eigen vermogen</b>		
2.1.1 Algemene reserve publiek	4.055.226	4.025.097
2.1.2 Bestemmingsreserve publiek	154.860	215.529
2.1.3 Bestemmingsreserve privaat	416.742	434.314
Totaal eigen vermogen	<u>4.626.828</u>	<u>4.674.939</u>
<b>2.2 Voorzieningen</b>		
2.2.1 Personeelsvoorzieningen	101.983	119.944
2.2.3 Overige voorzieningen	-	-
Totaal voorzieningen	<u>101.983</u>	<u>119.944</u>
<b>2.4 Kortlopende schulden</b>		
2.4.3 Crediteuren	189.256	95.932
2.4.4 OCW (kortlopende)	-	-
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen	332.467	258.563
2.4.8 Schulden ter zake van pensioenen	71.092	65.577
2.4.9 Overige kortlopende schulden	275.734	277.441
2.4.10 Overlopende passiva	410.128	388.481
Totaal kortlopende schulden	<u>1.278.677</u>	<u>1.085.994</u>
<b>Totaal passiva</b>	<u>6.007.488</u>	<u>5.880.878</u>

## Staat van baten en lasten over 2015

	2015		2014	
	werkelijk	begroting	werkelijk	
<b>3. Baten</b>				
3.1	Rijksbijdragen OCW	" 9.201.488 "	8.878.108	" 8.702.111
3.2	Overige overheidsbijdragen	" 29.674 "	9.601	" 87.606
3.5	Overige baten	" 216.619 "	105.630	" 305.162
<b>Totaal baten</b>		" 9.447.781 "	8.993.339	" 9.094.879
<b>4. Lasten</b>				
4.1	Personeelslasten	" 7.976.352 "	7.395.991	" 7.446.980
4.2	Afschrijvingen	" 330.792 "	363.541	" 324.513
4.3	Huisvestingslasten	" 426.975 "	565.266	" 431.034
4.4	Overige instellingslasten	" 789.497 "	666.563	" 729.981
<b>Totaal lasten</b>		" 9.523.617 "	8.991.361	" 8.932.508
<b>Saldo baten en lasten</b>		" -75.835 "	1.978	" 162.371
<b>5. Financiële baten en lasten</b>				
5.1	Rentebaten	" 27.724 "	-	" 38.333
5.5	Rentelasten	" - "	-	" -
<b>Saldo financiële baten en lasten</b>		" 27.724 "	-	" 38.333
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsvoering</b>		" -48.111 "	1.978	" 200.704

## A.1.2. Kasstroomoverzicht over 2015

	2015	2014
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Resultaat	" (48.111)	" 200.704
Aanpassingen voor		
- Afschrijvingen	" 317.676	" 324.503
- Mutaties voorzieningen	" (17.961)	" (24.278)
	<u>" 299.715</u>	<u>" 300.225</u>
Mutaties werkkapitaal		
- Vorderingen	" 450.162	" (235.105)
- Kortlopende schulden	" 192.683	" (973.414)
	<u>" 642.845</u>	<u>" (1.208.519)</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
(Des)investeringen materiële vaste activa	" (407.864)	" (244.205)
	<u>" -</u>	<u>" -</u>
	<u>" (407.864)</u>	<u>" (244.205)</u>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		
	"	"
	<u>" -</u>	<u>" -</u>
	<u>" -</u>	<u>" -</u>
<b>Mutatie liquide middelen</b>		
	<u>" 486.585</u>	<u>" (951.795)</u>
Beginstand liquide middelen	" 2.631.862	" 3.583.657
Mutatie liquide middelen	" 486.585	" (951.795)
<b>Eindstand liquide middelen</b>	<u>" 3.118.447</u>	<u>" 2.631.862</u>

**Toelichting bij de balans per 31 december 2015**

		31-12-2015		31-12-2014						
<b>ACTIVA</b>										
		<b>Aanschafwaarde</b>	<b>Waardevermindering en afschrijvingen</b>	<b>Boekwaarde 31-12-2014</b>	<b>Investerings en huidige jaar</b>	<b>Desinvestering en huidige jaar</b>	<b>Afschrijvingen en huidige jaar</b>	<b>Afschrijvingen desinvestering en huidige jaar</b>	<b>Boekwaarde 31-12-2015</b>	<b>Afschrijvingspercentage</b>
<b>1.2</b>	<b>Materiële vaste activa</b>									
1.2.1	Gebouwen en terreinen	" 2.483.806	" -1.098.634	" 1.385.172	" 191.991	" -22.595	" -128.334	" 13.116	" 1.439.350	5 % - 16,66 %
1.2.2	Inventaris en apparatuur	" 1.691.680	" -847.629	" 844.050	" 131.900	" -	" -124.798	" -	" 851.152	3,33 % - 25 %
1.2.3	Leermiddelen	" 945.137	" -622.737	" 322.400	" 106.568	" -	" -77.660	" -	" 351.309	10 % - 20 %
Totaal materiële vaste activa		" 5.120.623	" -2.569.000	" 2.551.623	" 430.459	" -22.595	" -330.792	" 13.116	" 2.641.810	
<b>1.5</b>	<b>Vorderingen</b>									
1.5.1	Debiteuren	" 42.096		" 27.773						
1.5.2	OCW	" 105.688		" 497.050						
1.5.6	Overige overheden	" -		" -						
<b>1.5.7</b>	<b>Overige vorderingen</b>									
1.5.7.1	Personeel	" 17.626		" 21.167						
1.5.7.2	Overige vorderingen	" 58.525		" 128.245						
Totaal overige vorderingen		" 76.152		" 149.412						
<b>1.5.8</b>	<b>Overlopende activa</b>									
1.5.8.1	Vooruitbetaalde kosten	" 23.295		" 23.156						
Totaal overlopende activa		" 23.295		" 23.156						
Boekwaarde per 31 december		" 247.230		" 697.392						
<b>1.7</b>	<b>Liquide middelen</b>									
1.7.1	Kasmiddelen	" 25.400		" 14.925						
1.7.2	Tegoeden op bank- en girorekeningen	" 3.093.047		" 2.616.937						
Totaal liquide middelen		" 3.118.447		" 2.631.862						

**PASSIVA**

		<b>Stand per 1-1-2015</b>	<b>Resultaat</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Stand per 31-12-2015</b>
<b>2.1</b>	<b>Eigen vermogen</b>				
2.1.1	Algemene reserve publiek	" 4.025.097	" -30.539	" 60.668	" 4.055.226
2.1.2	Bestemmingsreserve publiek				
2.1.2.1	Reserve eerste waardering	" 215.529	" -	" -60.668	" 154.860
2.1.2.6	Bestemmingsreserve ICT	" -	" -	" -	" -
2.1.3	Bestemmingsreserve privaat				
2.1.3.1	Bestemmingsreserve privaat	" 266.468	" 10.284	" -16.986	" 259.767
2.1.3.2	Bestemmingsreserve vervoerfonds	" 5.419	" -22.404	" 16.986	" 1
2.1.3.3	Bestemmingsreserve schoolfonds	" 162.426	" -5.452	" -	" 156.974
Totaal eigen vermogen		" 4.674.939	" -48.111	" -	" 4.626.828
<b>2.2</b>	<b>Voorzieningen</b>				
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	" 119.944	" 6.566	" -24.528	" 101.983
2.2.3	Overige voorzieningen	" -	" -	" -	" -
Totaal voorzieningen		" 119.944	" 6.566	" -24.528	" 101.983
<b>2.4</b>	<b>Kortlopende schulden</b>				
2.4.3	Crediteuren	" 189.256		" 95.932	
2.4.4	OCW (kortlopende)	" -		" -	
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	" 332.467		" 258.563	
2.4.8	Schulden ter zake van pensioenen	" 71.092		" 65.577	
2.4.9	Overige kortlopende schulden	" 275.734		" 277.441	
2.4.10.1	Vooruitontvangen gemeentegelden	" 85.034		" 27.331	
2.4.10.2	Overige overlopende passiva	" 325.093		" 361.150	
Totaal kortlopende schulden		" 1.278.677		" 1.085.994	

Model G: Geoommerkte doelsubsidies OCW en LNV

G1 Subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing	Ontvangen tm verslagjaar	Prestatie afgerond ?
Subsidie voor studieverlof 14/15	643245-1	22-7-2014	" 4.873,40	" 4.873,40	Nee
Subsidie voor studieverlof 14/15	643067-1	22-7-2014	" 4.768,97	" 4.768,97	Nee
Subsidie voor studieverlof 15/16	707761-1	17-8-2015	" 6.155,34	" 6.155,34	Nee
Subsidie voor studieverlof 15/16	709023-1	17-8-2015	" 6.653,46	" 6.653,46	Nee
Totaal			" 22.451,17	" 22.451,17	



## Toelichting op de staat van baten en lasten 2015

	2015		2014
	werkelijk	begroting	werkelijk
<b>BATEN</b>			
<b>3.1 Rijksbijdragen OCW</b>			
<b>3.1.1 Rijksbijdrage OCW</b>			
3.1.1.1 OCW	" 8.441.056 "	8.130.182	" 8.069.678
<b>Totaal rijksbijdrage OCW</b>	<b>" 8.441.056 "</b>	<b>8.130.182</b>	<b>" 8.069.678</b>
<b>3.1.2 Overige subsidies OCW</b>			
3.1.2.1.1 Geoommerkte subsidies	" 268.143 "	270.562	" 9.642
3.1.2.2.1 Niet-geoommerkte subsidies	" 7.701 "	32.995	" 435.230
3.1.2.3.1 OCW Toerekening investeringssubsidies	" - "	-	" -
<b>Totaal overige subsidies OCW</b>	<b>" 275.844 "</b>	<b>303.557</b>	<b>" 444.872</b>
<b>3.1.3 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV</b>			
3.1.3 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	" 484.588 "	444.369	" 187.560
<b>Totaal rijksbijdrage OCW</b>	<b>" 484.588 "</b>	<b>444.369</b>	<b>" 187.560</b>
<b>Totaal rijksbijdragen OCW</b>	<b>" 9.201.488 "</b>	<b>8.878.108</b>	<b>" 8.702.111</b>
<b>3.2 Overige overheidsbijdragen</b>			
<b>3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies</b>			
3.2.1.2 Overige gemeentelijke bijdragen en subsidies	" 29.674 "	9.601	" 56.848
<b>Totaal gemeentelijke bijdragen en subsidies</b>	<b>" 29.674 "</b>	<b>9.601</b>	<b>" 56.848</b>
<b>3.2.2 Overige overheidsbijdragen</b>			
3.2.2 Overige overheidsbijdragen	" - "	-	" 30.758
<b>Totaal overige overheidsbijdragen</b>	<b>" - "</b>	<b>-</b>	<b>" 30.758</b>
<b>Totaal overige overheidsbijdragen</b>	<b>" 29.674 "</b>	<b>9.601</b>	<b>" 87.606</b>
<b>3.5 Overige baten</b>			
3.5.1 Verhuur	" 3.462 "	2.400	" 4.301
3.5.2 Detachering personeel	" - "	-	" -
3.5.3 Schenking	" - "	-	" -
3.5.4 Sponsoring	" - "	-	" -
3.5.5 Ouderbijdragen	" 55.446 "	52.760	" 53.066
3.5.6 Overige baten	" 157.712 "	50.470	" 247.795
<b>Totaal overige baten</b>	<b>" 216.619 "</b>	<b>105.630</b>	<b>" 305.162</b>
<b>Totaal baten</b>	<b>" 9.447.781 "</b>	<b>8.993.339</b>	<b>" 9.094.879</b>
<b>LASTEN</b>			
<b>4.1 Personeelslasten</b>			
<b>4.1.1 Lonen en salarissen</b>			
4.1.1.1 Brutolonen en salarissen	" 6.288.823 "	6.937.300	" 6.187.620
4.1.1.2 Sociale lasten	" 563.638 "	-	" 436.147
4.1.1.3 Pensioenpremies	" 654.378 "	-	" 737.178
<b>Totaal lonen en salarissen</b>	<b>" 7.506.839 "</b>	<b>6.937.300</b>	<b>" 7.360.945</b>
<b>4.1.2 Overige personele lasten</b>			
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	" 6.566 "	10.000	" -5.956
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	" 45.905 "	-	" 854
4.1.2.3 Overige personele lasten	" 708.716 "	448.691	" 408.513
<b>Totaal overige personele lasten</b>	<b>" 761.188 "</b>	<b>458.691</b>	<b>" 403.411</b>
4.1.3 Af: uitkeringen	" -291.675 "	-	" -317.377
<b>Totaal personeelslasten</b>	<b>" 7.976.352 "</b>	<b>7.395.991</b>	<b>" 7.446.980</b>

<b>4.2 Afschrijvingen</b>							
4.2.2	Materiele vaste activa	"	330.792 "	"	363.541	"	324.513
<b>Totaal afschrijvingen</b>		"	<b>330.792</b>	"	<b>363.541</b>	"	<b>324.513</b>
<b>4.3 Huisvestingslasten</b>							
4.3.1	Huur	"	41.549	"	29.000	"	60.863
4.3.2	Verzekeringen	"	49	"	140	"	70
4.3.3	Onderhoud	"	84.463	"	63.460	"	65.681
4.3.4	Energie en water	"	159.176	"	198.582	"	168.630
4.3.5	Schoonmaakkosten	"	105.759	"	109.700	"	103.280
4.3.6	Heffingen	"	28.382	"	28.900	"	28.446
4.3.7	Dotatie overige onderhoudsvoorzieningen	"	-	"	134.334	"	-
4.3.8	Overige huisvestingslasten	"	7.597	"	1.150	"	4.064
<b>Totaal huisvestingslasten</b>		"	<b>426.975</b>	"	<b>565.266</b>	"	<b>431.034</b>
<b>4.4 Overige instellingslasten</b>							
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	"	241.409	"	253.245	"	210.666
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	"	345.857	"	317.208	"	313.931
4.4.4	Overige lasten	"	202.231	"	96.110	"	205.384
<b>Totaal overige instellingslasten</b>		"	<b>789.497</b>	"	<b>666.563</b>	"	<b>729.981</b>
<b>Totaal lasten</b>		"	<b>9.523.617</b>	"	<b>8.991.361</b>	"	<b>8.932.508</b>
5.1	Rentebaten	"	27.724	"	-	"	38.333
<b>Totaal rentebaten</b>		"	<b>27.724</b>	"	<b>-</b>	"	<b>38.333</b>
5.5	Rentelasten	"	-	"	-	"	-
<b>Totaal rentelasten</b>		"	<b>-</b>	"	<b>-</b>	"	<b>-</b>
<b>Saldo financiële baten en lasten</b>		"	<b>27.724</b>	"	<b>-</b>	"	<b>38.333</b>

## A.1.

### A.1.7 Overzicht verbonden partijen

<u>Naam</u>	<u>Juridische vorm</u>	<u>Statutaire zetel</u>
St. SWV PO 20-01	Stichting	Groningen
St. Passend Onderwijs Noord Drenthe 22-01	Stichting	Assen

### A.1.8 Bezoldiging van bestuurders en toezichthouders

Het bevoegd gezag wordt gevormd door het bestuur dat geheel uit vrijwillers bestaat, zij hebben hiervoor geen vergoedingen ontvangen.

### A.1.9 WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Vermelding bezoldiging topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen  
Vermelding alle bestuurders met dienstbetrekking

Functie	Voorzitters- clausule van toepassing (J/N)	Naam	Ingangs- datum dienst- verband	Eind- datum dienst- verband	Omvang dienst- verband in FTE	Beloning	Belastbare vaste en variabele onkosten- vergoedingen	Voor-zieningen beloning betaalbaar op termijn	Uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband
Algemeen directeur / bestuurder	N	H. Lamberink	1-1-2012	Onbepaal de tijd	0,6000	" 50.251	Onkostenvergoeding " 600 Woon- werkverkeer " 7.256 Dienstreizen bruto " 661 Dienstreizen netto " 1.395 Parkeergeld " - Telefoonvergoeding " 600	Pensioen/NP Werkgeversdeel " 5.450 Inkoop voorwaardelijk pensioen " 1.351 Premie AOP afdracht " 183 Minus werknemersdeel AOP " (46)	" -

De toezichthouder bestaat geheel uit vrijwilligers. Zij hebben hiervoor " 1500 per persoon ontvangen.

### **Vermelding gegevens van eenieder van wie de bezoldiging de toepasselijke norm te boven gaat**

Er zijn geen salarissen uitbetaald die de WNT-norm overschrijden.

## C.1 Controleverklaring

## (Voorstel) bestemming van het resultaat

<b>Voorstel bestemming van het resultaat</b>		
Algemene reserve publiek	"	-30.539
Toevoeging algemene reserve publiek	"	60.668
Onttrekking reserve eerste waardering	"	-60.668
Bestemmingsreserve privaat	"	10.284
Bestemmingsreserve vervoer	"	-22.404
Bestemmingsreserve schoolfonds	"	-5.452
<b>Totaal</b>	"	<b>-48.111</b>