

adres Van Leeuwenhoekweg 10
8451 CN Oudeschoot
e-mail algemeen@debasisheerenveen.nl

telefoon 0513 656 656
website www.debasisheerenveen.nl



de basis

openbaar scholennetwerk heerenveen

A

Gemeente Heerenveen
T.a.v. de gemeenteraad
Postbus 15000
8440 GA Heerenveen

in handen:
college
voor
advies

GEMEENTE HEERENVEEN	
GRIFFIE	
Ingekomen d.d.: 26 JUN 2015	
nr.: GF15-10059	
afgehandeld d.m.v.:	
paraaf:	

uw brief van:

ons kenmerk:
PK/JD

bijlage(n):

datum:
25 juni 2015

onderwerp:
Aanbieding jaarstukken 2014

Geachte raadsleden,

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2014 aan van het Openbaar Scholennetwerk De Basis Heerenveen. De aanbieding van de jaarstukken bestaat uit:

- Jaarverslag 2014 + financiële jaarrekening 2014;
- Accountantsverklaring behorende bij de financiële jaarrekening 2014.

Indien u nadere inlichtingen over deze brief wenst, kunt u bellen met de heer P. Kootstra, telefoon 0513-656651.

Met vriendelijke groet,
Stichting Openbaar scholennetwerk De Basis Heerenveen.
Namens deze,

, directeur-bestuurder a.i.,
T. Wagenaar

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: Stichting Openbaar Scholennetwerk De Basis

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2014 van Stichting Openbaar Scholennetwerk De Basis te Heerenveen gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2014 en de staat van baten en lasten over 2014 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de stichting is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met de *Regeling jaarverslaggeving onderwijs*. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming dienen te zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. Het bestuur is voorts verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, als bedoeld in Artikel 171 lid 4 van de *Wet op het primair onderwijs*. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de *Nederlandse controlestandaarden* en het *Onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2014*. Dit vereist dat wij voldoen aan voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan alsmede in het kader van de financiële rechtmatigheid voor de naleving van die relevante wet- en regelgeving, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het bestuur van de stichting gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Openbaar Scholennetwerk De Basis per 31 december 2014 en van het resultaat over 2014 in overeenstemming met de *Regeling jaarverslaggeving onderwijs*.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2014 in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat de bedragen in overeenstemming zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals vermeld in paragraaf 2.3.1 *Referentiekader* van het *Onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2014*.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge Artikel 2:393 lid 5 onder e en f van het BW vermelden wij dat ons geen tekortkomingen zijn gebleken naar aanleiding van het onderzoek of het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, overeenkomstig de *Regeling jaarverslaggeving onderwijs* en paragraaf 2.2.3 *Jaarverslag* van het *Onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2014* is opgesteld, en of de in Artikel 2:392 lid 1 onder b tot en met h van het BW vereiste gegevens zijn toegevoegd. Tevens vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in Artikel 2:391 lid 4 van het BW.

Groningen, 12 juni 2015

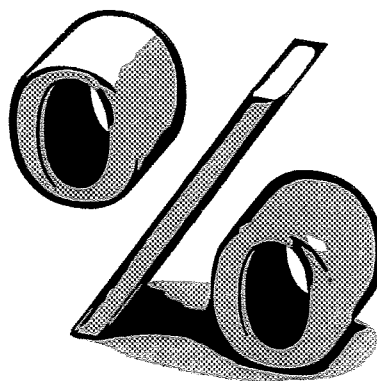
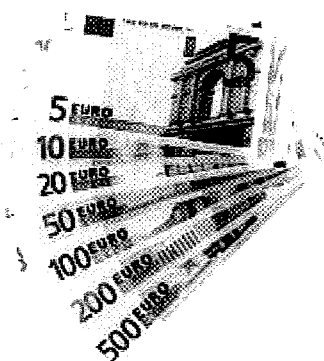
Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. J. Schuurkamp-Spijkerboer RA



Jaarverslag 2014

Openbaar Primair Onderwijs Heerenveen



Ter identificatie

Ernst & Young Accountants LLP



Inhoudsopgave

1.	Voorwoord.....	- 2 -
2.	Organisatiestructuur	- 5 -
3.	Verslag Raad van Toezicht 2014	- 8 -
4.	Onderwijs	- 10 -
5.	Personeelsbeleid.....	- 15 -
6.	Financiën, huisvesting, facilitair en ICT.....	- 17 -
7.	Financiële jaarrekening 2014	- 29 -

Ter identificatie

Ernst & Young Accountants LLP



1. Voorwoord

Voor De Basis is 2014 een bijzonder jaar geweest. Aan het begin van het jaar is er een wisseling geweest van de directeur-bestuurder en is er een analyse gemaakt van de sterke en zwakke punten van de organisatie.

Er is gewerkt vanuit vier cirkels die van groot belang zijn voor De Basis: continuïteit van leiderschap, de kwaliteit van het onderwijs, het sterker maken van De Basis als organisatie en de aan- en besturingsfilosofie van de organisatie.

In 2014 is flink gewerkt aan de kwaliteit van het onderwijs. Dit heeft als resultaat gehad dat aan het einde van 2014 alle scholen een basisarrangement hebben. De afdeling speciaal onderwijs van de Meester Duisterhoutschool en de Van Kleffensschool hebben hun arrangement zwak kunnen omzetten naar een basisarrangement. Daarnaast zijn er diverse maatregelen genomen om meer inzicht te hebben in de kwaliteit van het onderwijs en preventief te kunnen bijsturen. Het auditteam is van start gegaan.

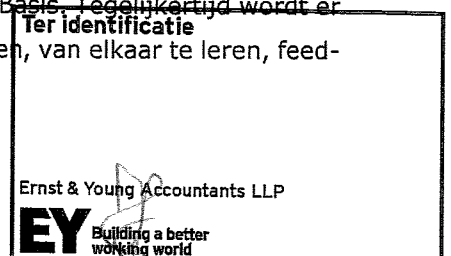
Het passend onderwijs is officieel gestart 1 augustus 2014. De plannen voor het ECPO zijn tijdens 2014 gewijzigd. Waar er eerst sprake was van een expertisecentrum van 4-12 jaar zonder VSO en zonder een dislocatie in Oosterwolde is uiteindelijk de koers verlegd naar het overdragen van de Meester Duisterhoutschool naar SO-Fryslân en daarmee het behoud van VSO en Oosterwolde.

De Bovenschoolse OndersteuningsUnit (BOU) heeft inhoud en ondersteuning gegeven aan het passend onderwijs van de scholen van De Basis en Primus. De visie op passend onderwijs is verder inhoud gegeven en de ontwikkeling van een nieuw expertisecentrum in samenwerking met SO-Fryslân staat voor de deur.

Met de directeuren is gewerkt aan een gezamenlijke onderwijsvisie met als kernwoorden: goede en stevige basisvaardigheden, beter en meer aansluiten bij de talenten van individuele leerlingen uiteindelijk resulterend in een andere opzet van het onderwijs, brede ontwikkeling van vaardigheden die passen bij de 21^e -eeuw en zorgdragen voor eigenaarschap in de organisatie door medewerkers invloed te geven bij deze nieuwe ontwikkelingen. In 2015 liggen de bouwstenen voor een nieuw strategisch beleid gereed.

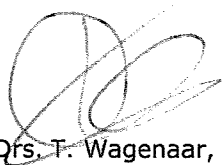
In het directeursbestand heeft een aantal wisselingen plaatsgevonden. Een drietal directeuren is elders gaan werken en een tweetal directeuren is via zorgvuldige procedures extern aangetrokken. Er zijn verder, naast de directeur-bestuurder nog twee interim-directeuren werkzaam die tijdens en aan het einde van het schooljaar worden opgevolgd door reguliere directeuren. Daarmee is het directieteam op sterkte en kunnen de vaardigheden en kwaliteiten verder worden ontwikkeld.

In 2014 is gewerkt aan het samen ontwikkelen en leren binnen De Basis. Er is gestart met het werken in themagroepen waarin directeuren beleid ontwikkelen voor de gehele Basis. Tegelijkertijd wordt er in meer geografische clusters samen gewerkt om beleid te implementeren, van elkaar te leren, feedback te geven en als school minder kwetsbaar te laten zijn.



Heerenveen, 10 juni 2015

namens het stichtingsbestuur van Scholennetwerk de Basis Heerenveen



Drs. T. Wagenaar,

Directeur-bestuurder a.i.

2. Organisatiestructuur

2.1. Taken en bevoegdheden van bestuur en management

Het stichtingsbestuur Scholennetwerk De Basis Heerenveen is conform artikel 48 WPO het bevoegd gezag over 20 scholen voor primair- en (voortgezet) speciaal onderwijs. De vestigingen staan in de gemeente Heerenveen en een dislocatie speciaal onderwijs in de gemeente Ooststellingwerf. De Basis past de governance-code toe, zoals die is vastgesteld door de PO-raad.

De stichting Scholennetwerk De Basis Heerenveen is opgericht op 23 december 2005 en is statutair gevestigd in Heerenveen. Adres: Iepenlaan 2, 8441 BT Heerenveen. Vanaf 1 januari 2015 is het bestuursbureau van de stichting scholennetwerk De Basis Heerenveen verhuisd naar: Van Leeuwenhoekweg 10, 8451 CN Oudeschoot.

In het tweede kwartaal van het jaar 2012 is het bestuur van de stichting formeel omgezet in een Raad van Toezicht. Het bestuur is per die datum formeel in handen van het College van Bestuur. Dit College van Bestuur bestaat uit één persoon namelijk de directeur-bestuurder. De Raad van Toezicht bestaat minimaal uit vijf en maximaal uit zeven leden. De leden van de Raad van Toezicht worden benoemd door de gemeenteraad op voordracht van de bestaande Raad van Toezicht en in samenwerking met de gemeenschappelijke medezeggenschapraad (GMR). Het lid van het College van Bestuur wordt benoemd door de Raad van Toezicht. De werving van het lid van het College van Bestuur gaat volgens de afspraken in het Handboek van Bestuur, Personeel & Organisatie.

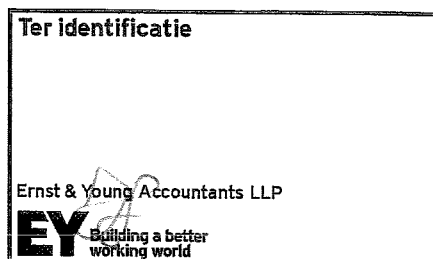
Ultimo 31 december 2014 hebben de volgende personen zitting in de Raad van Toezicht :

<u>Naam</u>	<u>Functie</u>
De heer A. Zandstra	Voorzitter
Mevrouw N. Zijlstra	Vicevoorzitter/secretaris
De heer B. van den Berg	Lid & Financiën
Mevrouw M. Huisman	Lid & Onderwijs en kwaliteitszorg
De heer R.J. Veldhuis	Lid & Politiek en maatschappelijke bestuurlijke omgeving
De heer W. Baron van Boetzelaer	Lid & Juridische zaken en huisvesting
Vacature	

De heer T. Wagenaar is directeur-bestuurder a.i.

Taken

De taken en functies zijn vastgelegd in het statuut en het reglement van de Raad van Toezicht. Een en ander is uitgebreid beschreven in het handboek van Bestuur, Interne Organisatie.



2.2. Ondersteuning

Medewerkers van het bestuursbureau ondersteunen het College van Bestuur. De Stichting beschikt over een eigen administratiekantoor en een eigen vervangingsbureau. Concrete activiteiten die worden uitgevoerd door het bestuursbureau en het administratiekantoor zijn:

- a. het voorbereiden en coördineren van beleid op de gebieden algemeen, onderwijs, personeel, financiën en (onderhoud)beheer, strategie en kwaliteit;
- b. het voeren van gesprekken met directeuren over onder andere onderwijs, personeel, huisvestingszaken, financiën en formatie;
- c. administratieve ondersteuning, zoals het notuleren van vergaderingen en het organiseren van bijeenkomsten;
- d. het regelen van de vervanging voor het scholennetwerk en voor een aantal schoolbesturen in Zuidwest Friesland;
- e. het verzorgen van de salarisadministratie voor het personeel in dienst bij het scholennetwerk;
- f. communicatie, waaronder het opstellen van interne en externe nieuwsbrieven en het onderhouden van de website;
- g. bedrijfsvoering van de gehele stichting.

Het onderwijsbureau kende in het jaar 2014 de volgende functies:

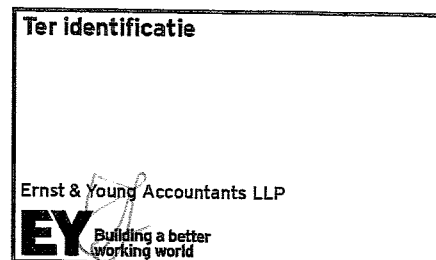
- a. Directeur-Bestuurder
- b. Hoofd bedrijfsbureau
- c. Beleidsmedewerker personeelszaken
- d. Medewerker onderwijs en kwaliteit
- e. Beleidsmedewerker huisvesting, facilitaire zaken en ICT
- f. Bestuurssecretaresse
- g. Medewerkers personeels- en salarisadministratie
- h. Administratief medewerker
- i. Beleidsmedewerker ARBO & ziekteverzuim
- j. Medewerker klussendienst

2.3. Gemeenschappelijke medezeggenschapsraad

De Gemeenschappelijke Medezeggenschap (GMR) vertegenwoordigt ouders en leerkrachten van de scholen aangesloten bij het scholennetwerk De Basis. De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad bestaat uit een kerngroep en heeft drie themaraden, te weten:

- a. Onderwijs, Kwaliteitszorg en Dagarrangementen;
- b. Personeel & Organisatie;
- c. Financiële en facilitaire ondersteuning.

In elke themaraad zit één (soms twee) lid uit de kerngroep.



2.4. Directeurenoverleg (DO)

Het directeurenoverleg werkt met themagroepen die beleid voorbereiden. Een keer per maand vergaderen de directeuren een dag gezamenlijk over de onderwerpen die voor het gezamenlijke van belang zijn. Twee keer per jaar is er een tweedaagse voor de directiegroep.

2.5. Missie, visie en besturingsfilosofie

2.5.1. Missie (waar staat De Basis voor)

De Basis biedt openbaar Primair en (Voortgezet) Speciaal Onderwijs in de gemeente Heerenveen. Het onderwijs is leerlinggericht, toegankelijk, en hoogwaardig. Er is tevredenheid bij ouders, leerlingen en personeel.

Om dit te kunnen realiseren:

- a. is het onderwijsaanbod goed gespreid en voor alle burgers bereikbaar;
- b. worden mensen en middelen zo ingezet, dat daarmee optimale opbrengsten worden behaald;
- c. wordt structureel geïnvesteerd in personeelsontwikkeling en (digitale) onderwijsinnovatie;
- d. levert het netwerk, van actief samenwerkende scholen, méér dan de som der afzonderlijke delen.

2.5.2. Visie(wat bereikt De Basis over 5 jaar)

De Basis biedt, binnen haar bestuurlijk netwerk en in educatieve kind centra, aantrekkelijk, hoogwaardig en passende educatie voor iedere leerling van 2 – 20 jaar. De opbrengsten zijn structureel op of boven de vergelijkbare landelijke norm. De Basis biedt brede dag arrangementen die kwalitatief voldoen aan de inspectienorm.

Het onderwijs is aantoonbaar effectief en eigentijds. Dit onderwijs wordt gegeven door bekwaam en betrokken personeel. Er is degelijk financieel/materieel beleid (waaronder adequate huisvesting). De belanghebbenden zijn tevreden over het onderwijs, de opvang van de kinderen, de ondersteuning voor de ouders en de wijze van communiceren.

Motto: Wij halen het beste uit ieder kind.

2.5.3. Besturingsfilosofie (hoe stuurt het bestuur de organisatie aan)

Het bestuur is verantwoordelijk voor de kwaliteit van het onderwijs op haar scholen. Met de directeuren van de scholen maakt het bestuur afspraken over de resultaten en de processen binnen de school. Elke school geeft richting en heeft ruimte om het onderwijs kwalitatief goed inhoud te geven. Hierbij worden de ouders nauw betrokken. In het schoolplan, het schooljaarplan en de schoolgids beschrijven de scholen hoe zij hun onderwijs vormgeven en wat daarvan het resultaat is. De scholen staan hierbij niet alleen. Er wordt verbinding gezocht met de andere scholen in themagroepen en clusters van scholen. Reflectie, feedback en ontwikkeling staan hierbij voorop.

Het bestuur van De Basis beweegt zich maatschappelijk ondernemend binnen een complex adaptief systeem. Het bestuur zet richting uit, door met de belanghebbenden een aantal ethische principes af te spreken (relatie) en de beoogde opbrengsten te definiëren (resultaat). Daarna geeft het bestuur de ruimte voor ontwikkeling, zij verlangt daarbij op het afgesproken tijdstip van de belanghebbende rekenschap over de gerealiseerde opbrengsten.



3. Verslag Raad van Toezicht 2014

3.1 Samenstelling Raad van Toezicht

De samenstelling van de Raad van Toezicht in 2014 was als volgt:

De heer A. Zandstra (voorzitter)

Mevrouw A. de Vries (vicevoorzitter/secretaris, zorg/welzijn, beleid & organisatie) (tot 1 augustus 2014)

Mevrouw N.M.A. Zijlstra (vicevoorzitter/secretaris) (vanaf 1 augustus 2014)

De heer B. van den Berg (financiën)

Mevrouw T. Tiessen-Veltman (onderwijs en kwaliteitszorg) (tot 1 augustus 2014)

Mevrouw M. Huisman (onderwijs en kwaliteitszorg) (vanaf 1 augustus 2014)

De heer W. Baron van Boetelaer (juridische zaken en huisvesting)

De heer R. Veldhuis, (politiek, maatschappelijke en bestuurlijke omgeving)

Per 1 augustus 2014 legden mevrouw A. de Vries en mevrouw T. Tiessen-Veltman hun functies neer. Per dezelfde datum werden zij opgevolgd door mevrouw M. Huisman en mevrouw N.M.A. Zijlstra.

Binnen de Raad van Toezicht zijn de volgende commissies ingesteld:

- a. Financiële commissie (B. van den Berg, A. Zandstra)
- b. Commissie Onderwijskwaliteit (T. Tiessen-Veltman, A. de Vries (beiden tot 1 augustus 2014), M. Huisman (vanaf 1 augustus 2014) en R. Veldhuis)

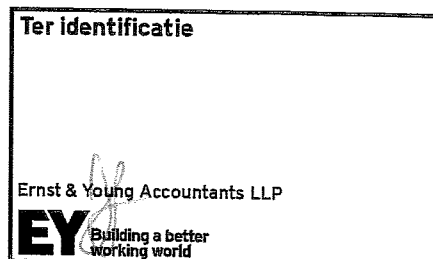
3.2 Overzicht vergaderingen

De Raad van Toezicht heeft in 2014 negen keer vergaderd.

De belangrijkste onderwerpen die in deze vergaderingen aan de orde zijn geweest betreffen:

- Managementletter 2013, jaarverslag en financiële jaarrekening 2013;
- Samenwerking met Primus;
- Onderwijskwaliteit ("early warning system", uitslagen CITO, interne audits);
- Inspectiebezoeken diverse scholen;
- Fusietrajecten en FER's van diverse scholen;
- Overdracht scholen Bobob;
- MFA De Akkers;
- Meerjarenbegroting 2015-2018;
- Integrale managementrapportage;
- Lerende organisatie: themagroepen en clusters.

De Raad van Toezicht evalueerde onder leiding van mevrouw H. Pelzer (Governance Support) haar eigen functioneren.



3.3 Overleg met Schooldirecteuren, GMR en gemeente/college

De Raad van Toezicht heeft naast de reguliere vergaderingen jaarlijks overleg met de schooldirecteuren en de GMR. Een vertegenwoordiging van de Raad van Toezicht overlegt tevens jaarlijks met de commissie SamenlevingsZaken van de gemeente en een afvaardiging van het college.

Daarnaast werden in 2014 door een afvaardiging van de Raad van Toezicht meerdere scholen van het netwerk bezocht.

3.4 Toezicht op het functioneren van de directeur-bestuurder

In 2014 heeft de heer B. Dekker zijn functie, als directeur bestuurder, in overleg met de Raad van Toezicht neergelegd. Verschil van inzicht ten aanzien van een aantal onderwerpen is daartoe de reden geweest.

Met dit vertrek heeft de Raad van Toezicht de heer T. Wagenaar verzocht als interim directeur-bestuurder te functioneren. Aan hem is een duidelijke opdracht verstrekt met als belangrijkste pijler het versterken van de kwaliteit van het onderwijs. De opdracht van de heer Wagenaar is verlengd tot 1 juli 2015.

3.5 Governance

De Raad van Toezicht voert haar taken uit op basis van de Wet Goed Onderwijs, Goed Bestuur en de Code Goed Bestuur PO. Door middel van bovenstaande activiteiten en door afspraken met de directeur-bestuurder, zoals vastgelegd in met de directeur-bestuurder gemaakte afspraken, de governance structuur en reglementen, voert de Raad van Toezicht haar toezichthoudende taak uit.

3.6 Bijzondere aandachtspunten

In verslagjaar 2014 is duidelijk geworden, middels een intentieverklaring, dat er onderzocht kon worden of de scholennetwerken De Basis uit de gemeente Heerenveen en Primus uit de gemeente de Friese Meren verregaand zouden kunnen samenwerken. Het onderzoek naar de voor- en nadelen van een dergelijke samenwerking wordt begin 2015 verwacht.

Allard Zandstra

voorzitter Raad van Toezicht

Ter identificatie

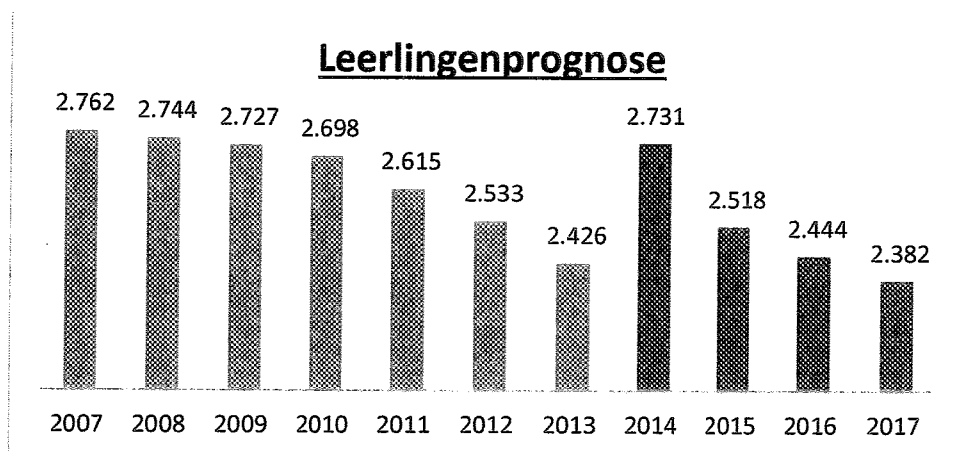
Ernst & Young Accountants LLP

EY Building a better
working world

4. Onderwijs

4.1. Marktaandeel

Het openbaar onderwijs heeft met 2.731 leerlingen (exclusief speciaal basisonderwijs (85 leerlingen) en speciaal onderwijs (119 leerlingen)), op teldatum 1 oktober 2014, een marktaandeel van 65,1% van het totaal primair onderwijs Heerenveen. Ten opzichte van 2013 (63,3%) een toename van het marktaandeel. Vanaf 1 augustus 2014 is het aantal leerlingen van De Basis gegroeid in verband met de fusie van de twee Bobob scholen. Exclusief de twee Bobob scholen is het aantal leerlingen op 1 oktober 2014 ten opzichte van 1 oktober 2013 met 124 leerlingen gedaald. Het openbaar primair onderwijs Heerenveen verliest leerlingen door krimp. Daarnaast verliest ze ook marktaandeel ten opzichte van het bijzonder onderwijs. Voor de komende jaren wordt ook nog krimp verwacht.



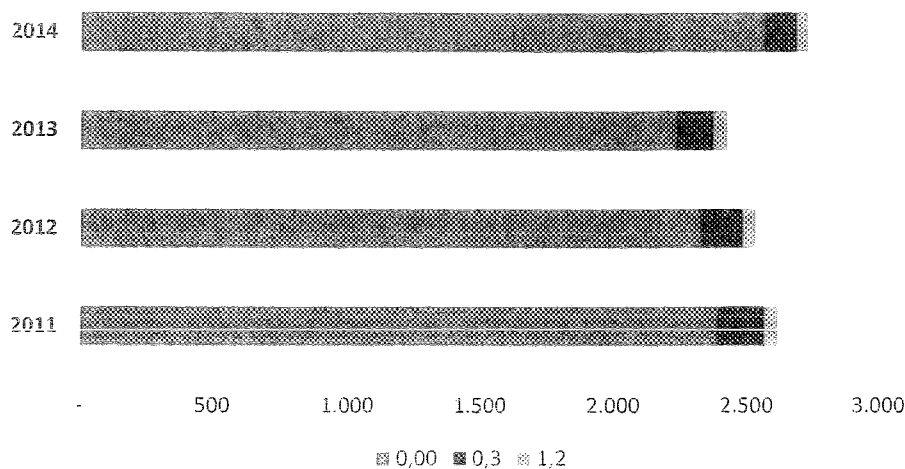
Noot: Het speciaal basisonderwijs en speciaal (voortgezet) onderwijs zijn buiten beschouwing gelaten, omdat het spreidingsgebied verder reikt dan gemeente Heerenveen.

Verhouding onderbouw / bovenbouw openbaar basisonderwijs					
	2010	2011	2012	2013	2014
Onderbouw	47%	46%	45%	46%	47%
Bovenbouw	53%	54%	55%	54%	53%

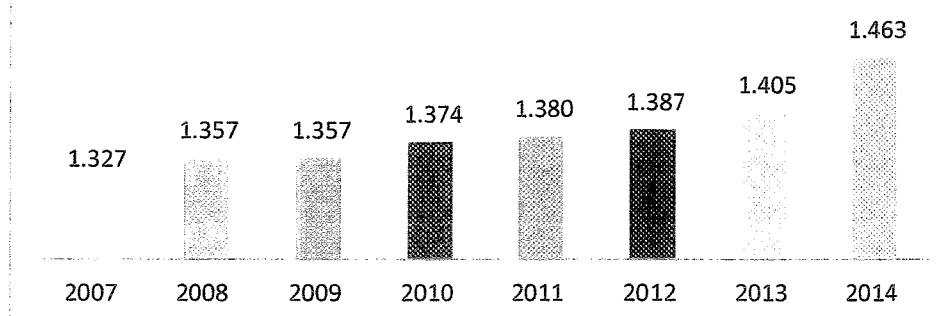
Verhouding onderbouw / bovenbouw bijzonder basisonderwijs					
	2010	2011	2012	2013	2014
Onderbouw	51%	49%	51%	49%	50%
Bovenbouw	49%	51%	49%	51%	50%

Ter identificatie

Leerlinggewichten



Leerlingontwikkeling bijzonder onderwijs

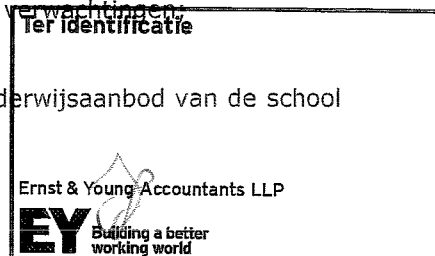


4.2 Onderwijsvisie

De scholen van het scholennetwerk verzorgen verschillende typen onderwijs: basisonderwijs, speciaal basisonderwijs en speciaal onderwijs (cluster 3). Ook de onderwijskundige aanpak loopt uiteen. Verder zijn er naast solitaire scholen ook basisscholen die in een brede wijksschool zijn ondergebracht. De onderwijsvisie van De Basis wordt geformuleerd in termen van wat belangrijk is voor de kinderen. *Centraal staat de waardering voor het eigene van elk kind, dat een veilige omgeving wordt geboden. De regie ligt bij de leerkracht die mogelijkheden aanbiedt.*

De Basis vindt het belangrijk dat:

- a. De onderwijsopbrengsten passend zijn bij de resultaat gestuurde verwachtingen;
- b. De leerrendementen per leerling maximaal zijn;
- c. De afstemming tussen onderwijsvraag van de leerling en het onderwijsaanbod van de school volledig is;



- d. Leerlingen een duidelijke structuur krijgen aangeboden;
- e. Leerlingen leren samen te werken en zelfstandig kunnen werken.

In elke school van De Basis bestaat een diversiteit aan werkvormen, waarmee de leerlingen afwisseling krijgen en uitgedaagd worden. De scholen van De Basis kenmerken zich door creatieve ruimte voor leerlingen en leerkrachten.

4.3. Onderwijsverslag

4.3.1. Kengetallen 2012-2014: Overzicht scholen

1	13YG	Letterbeam	BaO	Basis	a	Basis + w
2	15ET	Skoatterwiis	BaO	Basis	w	Basis
3	15YX	De Nijewel	BaO	Basis	Basis	Basis
4	19QV	It Oerset	SBO	Basis	Basis	Basis
5	15 IB	Op 'e Grins	BaO	Basis	Basis	Basis
6	15WU	Albertine Agnes	BaO	Basis	Basis	Basis
7	15UN	Sevenaer	BaO	Basis	a	Basis
8	14 EP	Van Maasdijkschool	BaO	Basis	Basis	Basis
9	19TX	Duisterhoutschool	SO 3	Basis	zs	Basis
10	15KU	De Feart	BaO	Basis	Basis	Basis + a
11	14JW	Ekke de Haan	BaO	Basis	Basis	Basis + a
12	15NI	Mr. JB Kanschool	BaO	Basis	Basis	Basis
13	27 RK	Het Slingertouw	BaO	Basis	Basis	Basis + a
14	14BO	Van Kleffensschool	BaO	Basis	zs	Basis + w
15	14ML	De Ljepper /Atlas	BaO	Basis	a	Basis
16	14YF	De Commanderie	BaO	Basis	Basis	Basis + a
17	15 PW	Compagnonsschool	BaO	Basis	Basis	Basis
18	15SG	Tjongerschool	BaO	Basis	Basis	Basis + a

zss = zeer zwakke school

zs = zwakke school

a = attendering. Een jaar onvoldoende Cito toets

w = waarschuwing. Twee achtereenvolgende jaren een onvoldoende Cito toets

4.3.2. Overzicht arrangementen 2012-2014

	Status	2012	2013	2014
1	Zeet zwak	0	0	0
2	Zwak	0	2	0
3	Attendering en waarschuwing	0	4	7
4	Basis + T	0	0	0
5	Basis	20	14	11

Ter identificatie

4.3.3. Cito-scores

Schooljaren	2011/2012	2012/2013	2013/2014
-------------	-----------	-----------	-----------

Landelijke gemiddelde	535,5	535,0	534,8
-----------------------	-------	-------	-------

Naam school

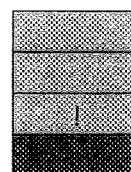
D'Aldewei	535,3	538,4	535,9
De Letterbeam	535,6		
Van Kleffensschool	535,6		
Van Maasdijkschool	536,6	535,4	536,1
EKC Atlas	536,5	537,4	
Ekke de Haanschool	538,8	536,7	
De Ljepper	535,7		534,1
De Commanderie	534,8	537,5	
Skoatterwiis			531,2
Op é Grins	541,0	534,8	537,0
De Feart	537,5	540,4	
Mr. J.B. Kanschool	542,1	542,3	542,5
Compagnonsschool	536,3	539,3	535,3
Tjongerschool		538,0	
Sevenaerschool			534,6
Albertine Agnesschool	541,8	538,5	535,9
De Nijewei	538,0	540,5	538,5
Het Slingertouw	536,0	537,9	

Op of boven bovengrens (goed) van de inspectienorm

Op of boven landelijke gemiddelde (voldoende)

Op of boven de ondergrens (voldoende) van de inspectienorm

Onder de ondergrens (onvoldoende) van de inspectienorm

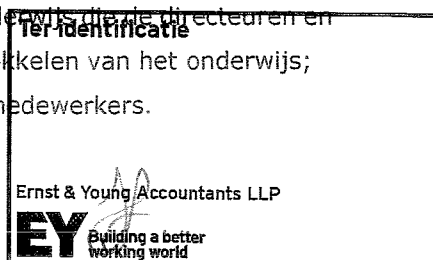


4.3.4. Kwaliteitsbeleid

In 2014 is hard gewerkt aan de kwaliteit van het onderwijs. Na jaren van vooruitgang in de kwaliteit van het onderwijs blijken deze resultaten onvoldoende geborgd. De resultaten lopen terug en die trend zet door in de cito-eindtoets 2014.

De volgende maatregelen zijn genomen:

1. het vormen van een eigen auditteam dat in 2014 audits heeft afgenomen;
2. de vorming van de themagroep kwaliteit die zich richt op het inhoud geven van kwaliteitsbeleid en het gebruik maken van instrumenten voor kwaliteitszorg- en meting.
3. zorgdragen voor het inzichtelijk maken van kwaliteitsgegevens op het bestuursbureau;
4. medewerker onderwijskwaliteit en een beleidsmedewerker onderwijs die de directie en de directeur-bestuurder ondersteunen bij het kwalitatief ontwikkelen van het onderwijs;
5. systematisch bespreking van de onderwijsresultaten met de medewerkers.



4.4. Passend onderwijs

De scholen van De Basis bieden in 2014 gezamenlijk passend onderwijs. De onderwijsvraag van de leerlingen wordt gevolgd door een passend onderwijsaanbod van de scholen. Alle scholen voor basisonderwijs, speciaal basisonderwijs en speciaal onderwijs in Fryslân hebben in 2011 besloten samen te werken in Passend Onderwijs. Daarbij staan de leerling en de ouder centraal. De middelen Passend Onderwijs gaan vanuit het samenwerkingsverband rechtstreeks naar de schoolbesturen. Alleen leerlingen voor cluster 3 (zeer moeilijk lerend) en cluster 4 (zeer moeilijk opvoedbaar), worden geïndiceerd en krijgen een extra ondersteuningsbudget mee.

In de herfst van 2013 is het Expertise Centrum Passend Onderwijs opgeleverd. Scholengroep Primus (Skarsterlân) en De Basis zijn binnen dit centrum in staat de ondersteuningsarrangementen te leveren voor de regio. Met de vorming van de Bovenschoolse OndersteuningsUnit (BOU) wordt inhoud gegeven aan het handelingsgericht werken. Er is in 2014 gewerkt aan de overdracht van de Meester Duisterhoutschool aan SO-Fryslân. Deze overdracht zal in 2015 plaatsvinden.

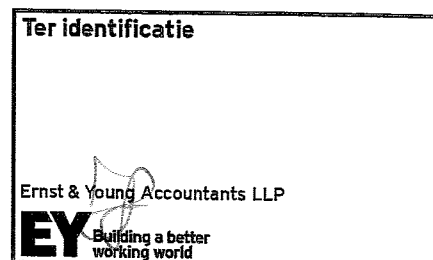
In samenwerking met SO-Fryslân, It Oerset (SBO) en de BOU zal inhoud worden gegeven aan het passend onderwijs voor de regio Heerenveen.

4.5. Samenwerkingsverband Weer Samen Naar School

Op 1 augustus 2014 is het Samenwerkingsverband Weer Samen Naar School Heerenveen / Skarsterlân opgeheven. De activiteit Zijn per 1-8-2014 gestaakt. Het bestuur van Stichting Openbaar Primair Onderwijs Skarsterlân en Stichting Openbaar Scholennetwerk De Basis Heerenveen zijn aangewezen als vereffenaars. De statutaire naam is derhalve gewijzigd in Stichting Samenwerkingsverband Weer Samen Naar School Heerenveen / Skarsterlân in liquidatie.

4.6. BDOF

Scholennetwerk De Basis voert het secretariaat van de Coöperatie BDOF (Bovenschools Directie Overleg Fryslân). Dit is het netwerk van besturen in het openbaar primair onderwijs in Friesland. Het BDOF is in 2011 gestart haar taakstelling en visie te heroverwegen in het kader van de veranderende bestuurlijke inzichten, waarbij bestuur en toezicht van elkaar gescheiden wordt.



5. Personeelsbeleid

Inleiding

Een school is zo goed als het personeel dat er werkt. Ook in 2014 is bij De Basis sturing op kwaliteit speerpunt van beleid geweest.

De uitvoering van dit beleid ligt bij de schooldirecteuren. In de gesprekkencyclus is kwaliteit een belangrijk onderwerp van gesprek. Kwaliteit in de klas wordt aan de hand van kijkwijzers geobserveerd. De resultaten van deze observaties worden met de leerkrachten besproken.

Registers voor leraren en directeuren

In 2014 is aandacht gevraagd voor het lerarenregister. Inschrijving in het lerarenregister is nu nog vrijwillig maar zal naar verwachting voor iedere leraar verplicht worden. Het register is een instrument in de kwaliteitsontwikkeling van leraren.

In het kader van deze ontwikkeling is in 2014 een pilotproject afgerond dat is gericht op het bevorderen van vormen van peer-review en interne coaching. Daartoe zijn, met behulp van een subsidie door het Ministerie van OCenW, een tiental coaches opgeleid die de eerste leraren hebben begeleid. Daarmee is een proces van bij elkaar in de klas kijken en van elkaar leren op gang gekomen dat de komende jaren kan worden uitgebouwd. In de pilot is tevens het lerarenregister gepromoot. Resultaat is dat inmiddels 21 leraren zijn ingeschreven bij het lerarenregister.

Voor directeuren is inschrijving in het schoolleidersregister verplicht. Vanaf 1 januari 2018 is het niet geregistreerd staan in het schoolleidersregister een grond voor beëindiging van de aanstelling. Op dit moment zijn 9 schooldirecteuren van De Basis ingeschreven.

In de meerjarenbegroting is tot doel gesteld dat in 2014 zo'n 5% van de medewerkers van De Basis werkzaam is in een combinatiefunctie. In de loop van 2014 hebben we moeten vaststellen dat dit niet gerealiseerd gaat worden. De samenwerking in Brede Scholen stagneert, in ieder geval voor wat betreft het samen inrichten van een functiegebouw. De combinatiefuncties op het terrein van cultuur en sport zijn er wel, maar De Basis levert hieraan slechts beperkt een bijdrage.

Ziekteverzuim

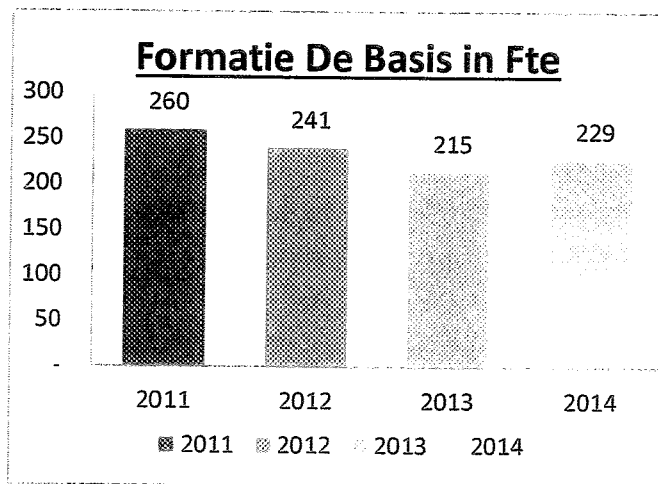
Ziekteverzuim percentage per leeftijdscategorie												
Categorie	Mannen				Vrouwen				Totaal			
	2011	2012	2013	2014	2011	2012	2013	2014	2011	2012	2013	2014
0 t/m 24	0%	0%	0%	0%	0,2%	0,2%	0%	0%	0,2%	0,2%	0,0%	0%
25 t/m 34	2,6%	2,4%	2,5%	0%	3,8%	5,1%	2,8%	2,7%	3,7%	4,9%	2,8%	2,6%
35 t/m 44	0,7%	12,3%	18,2%	14,0%	7,6%	5,9%	4,3%	5,6%	7,0%	6,4%	5,7%	6,7%
45 t/m 54	8,4%	12,0%	3,2%	8,8%	7,3%	7,5%	6,9%	7,3%	7,6%	8,7%	5,9%	7,6%
55 t/m 64	14,2%	9,5%	9,8%	2,7%	11,9%	12,6%	11,1%	7,8%	11,8%	10,7%	10,7%	6,0%
Vanaf 65	51,6%	100,0%	100,0%	0%	17,0%	0%	0%	0%	41,8%	100,0%	51,9%	0%
Totaal	12,1%	11,8%	8,6%	5,9%	8,1%	8,0%	6,7%	6,2%	9,1%	8,9%	7,1%	6,1%

Ziekteverzuim percentages per functie												
Categorie	Mannen				Vrouwen				Totaal			
	2011	2012	2013	2014	2011	2012	2013	2014	2011	2012	2013	2014
Directie	16,7%	10,6%	7,1%	6,4%	16,9%	25,1%	13,9%	0,6%	16,8%	15,7%	9,3%	4,8%
OP	8,4%	12,9%	9,5%	5,5%	7,1%	7,2%	7,6%	6,5%	7,3%	8,0%	8,2%	5,8%
OOP	13,6%	11,4%	8,8%	6,0%	10,5%	7,4%	6,2%	5,8%	11,6%	8,8%	6,5%	6,3%
Totaal	12,1%	11,8%	8,6%	5,9%	8,1%	8,0%	6,7%	6,2%	9,1%	8,9%	7,1%	6,1%

Sociaal plan

Al in 2013 is een aantal leraren vertrokken, gebruikmakend van het in 2012 afgesloten Sociaal Plan. Al vroeg in 2013 is vastgesteld dat het Sociaal Plan goed heeft gewerkt. De beoogde reductie van personeelslasten is, op basis van de met medewerkers gemaakte afspraken, in 2014 volledig gerealiseerd. Daarmee is de taakstelling van een besparing van ruim 1 miljoen euro loonkosten gerealiseerd.

Leeftijdsoopbouw personeel op 31 december								
Categorie	Aantal personen				Aantal fte			
	2011	2012	2013	2014	2011	2012	2013	2014
0 t/m 24	2	5	3	8	2,00	2,96	2,04	4,60
25 t/m 34	44	45	37	41	35,02	32,82	27,46	31,48
35 t/m 44	77	77	70	72	54,25	53,10	46,01	47,51
45 t/m 54	104	102	90	100	74,24	72,51	64,51	72,64
55 t/m 64	119	102	96	97	93,24	78,98	74,54	72,79
Vanaf 65	1	1	-	-	1,00	1,00	-	-
Totaal	347	332	296	318	259,74	241,36	214,56	229,02



Gewogen gemiddeld leeftijd				
	2011	2012	2013	2014
Werkgeverniveau	43,67	43,51	43,38	44,02
Landelijke GGL Bao	40,42	40,43	40,63	40,58
Landelijke GGL Sbao	41,50	41,45	41,69	41,69
Landelijke GGL SO	41,20	41,16	41,18	41,54

Ter identificatie

Ernst & Young Accountants LLP

EY Building a better working world

Klachtenregeling

Bij de directeur-bestuurder zijn er in 2014 twee officiële klachten binnen gekomen. Twee van ouders. Deze klachten zijn besproken met de school en de directeur en in goed overleg opgelost. Daarnaast zijn er een vijftal telefonische melding binnen gekomen, die of telefonisch zijn afgehandeld of door zijn verwezen naar de scholen. Hieruit zijn geen formele klachten ontstaan.

6. Financiën, huisvesting, facilitair en ICT

6.1 Financiën

Financiële resultaat

Het boekjaar 2014 sluit af met een negatief resultaat van ongeveer € 120.000. Het negatieve resultaat is met name te verklaren door de uitgaven inzake de herfstakkoordmiddelen (€ 325.726) gedurende het verslagjaar. In december 2013 heeft het scholennetwerk middelen ontvangen in het kader van Herfstakkoord. Deze ontvangen middelen zijn vervolgens gedoteerd in een reserve. Deze reserve wordt in het kalenderjaar 2014 en 2015 volledig besteed. Exclusief de herfstakkoordmiddelen was het resultaat € 205.549 positief geweest. Ten opzichte van de reguliere begroting 2014 (€ 174.102) een positief resultaat van plm. € 30.000. Daarnaast is het resultaat mede sterk beïnvloed door overige incidentele baten en incidentele lasten. Voor de verschillen en de analyse ten opzichte van de begroting 2014 en de jaarrekening 2013 wordt verwezen naar de financiële jaarrekening 2014.

Prestatiebox

Voor de schooljaren 2011/2012 tot en met 2014/2015 ontvangen schoolbesturen, naast de reguliere lumpsumbekostiging, ook een bedrag via de prestatiebox. Het budget in de prestatiebox is grotendeels afkomstig uit het regeerakkoord. Naast de middelen uit het regeerakkoord zijn twee bestaande budgetten toegevoegd aan de prestatiebox. Voorheen werd dit geld via een aparte regeling verstrekt. Het gaat om de budgetten voor taal en rekenen en cultuureducatie. De prestatiebox is onderdeel van de lumpsum. Bij de inzet van het geld is er dan ook sprake van bestedingsvrijheid. Echter het bestuur van het Participatiefonds heeft besloten dat bij ontslagen per 1 augustus wegens opheffing van de dienstbetrekking de middelen van de prestatiebox niet volledig, maar slechts voor 65% bij de bestedingsvergelijking mee te tellen. In het verslagjaar 2014 zijn de ontvangen middelen van de prestatiebox ingezet voor personeel, opbrengstgericht werken, professionalisering van leraren en schoolleiders en cultuureducatie.

Financiële positie

De commissie DON heeft onderzoek gedaan naar de optimale financieringsstructuur van de instellingen in de verschillende onderwijssectoren. De commissie Don heeft o.a. een aantal kengetallen en signaleringsgrenzen geformuleerd. Afwijkingen van de signaleringsgrenzen kunnen aanleiding zijn voor nader onderzoek door de Inspectie van het Onderwijs. De commissie Don heeft de volgende kengetallen en signaleringsgrenzen geformuleerd, waarbij wordt onderscheiden: Vermogensbeheer en budgetbeheer.

1. **Vermogensbeheer.** Het vermogensbeheer wordt beoordeeld aan de hand van twee kengetallen met signaleringsgrenzen, te weten: Kapitalisatiefactor en solvabiliteit.

Ter identificatie

Ernst & Young Accountants LLP



- a. **Kapitalisatiefactor.** De kapitalisatiefactor beoogt tot uitdrukking te brengen of het bevoegd gezag misschien een deel van het kapitaal niet of inefficiënt benut voor de vervulling van de taken. Hierbij geldt een bovengrens voor grote instellingen van 35%. Ondergrens is niet van toepassing.
 - b. **Solvabiliteit.** De solvabiliteit geeft de verhouding aan tussen het Eigen vermogen en het Totale vermogen en verschaft zo inzicht in de financieringsopbouw en geeft aan in hoeverre aan de verplichtingen op de langere termijn kan worden voldaan. De ondergrens is verhoogd naar 30% van het totale vermogen.
2. **Budgetbeheer.** Bij de beoordeling van het budgetbeheer gaat het om de vraag wat de capaciteit is van het bevoegd gezag om tegenvallers op korte en middellange termijn op te vangen. Het budgetbeheer wordt beoordeeld aan de hand van twee kengetallen met signaleringsgrenzen, te weten: current ratio en rentabiliteit.
- a. **Current ratio.** De current ratio brengt in beeld in hoeverre een bestuur aan de lopende verplichtingen kan voldoen, zoals het betalen van rekeningen van leveranciers of het overmaken van het vakantiegeld aan het personeel. Hierbij geldt een bovengrens van 1,5 en een ondergrens van 0,5.
 - b. **Rentabiliteit.** De rentabiliteit laat zien in welke mate de baten en lasten van het bevoegd gezag met elkaar in evenwicht zijn. Hierbij geldt een bovengrens van 5% van de totale baten en een ondergrens van 0% van de totale baten.

Omschrijving	2014	2013	2012	2011	2010	Land. gem. 2013	Land. gem. 2012	Land. gem. 2011	Land. gem. 2010
Vermogensbeheer									
Kapitalisatiefactor	34,54	33,41	30,36	33,08	35,52	43,78	40,93	41,29	43,08
Solvabiliteit 1	0,62	0,56	0,39	0,38	0,40	0,62	0,59	0,59	0,60
Solvabiliteit 2	0,69	0,64	0,62	0,56	0,57	0,73	0,71	0,70	0,70
Budgetbeheer									
Current ratio	2,18	2,05	2,04	1,80	1,86	2,43	2,05	1,96	2,05
Rentabiliteit	3,3%	7,2%	-0,8%	-3,1%	0,2%	3,8%	0,1%	1,3%	-1,9%

Overige financiële kengetallen

Omschrijving	2014	2013	2012	2011	2010	Land. gem. 2013	Land. gem. 2012	Land. gem. 2011	Land. gem. 2010
Personele lasten / Totale lasten	85,1%	83,5%	86,3%	84,4%	84,2%	82,6%	82,6%	82,8%	82,7%
Algemene reserve / Totale baten	15,2%	11,6%	4,7%	5,2%	5,3%	19,4%	17,0%	16,7%	17,3%
Rijksbijdragen / Totale baten	92,0%	89,1%	89,9%	90,6%	87,6%	92,9%	92,4%	91,7%	91,4%
Ov. overheidsbijdragen / Totale baten	2,2%	3,3%	2,7%	3,1%	5,8%	2,1%	2,5%	2,9%	3,2%
Investerings (invent. + app.) / Totale baten	3,4%	2,6%	0,9%	0,2%	1,1%	1,5%	1,5%	1,6%	2,0%
Werkkapitaal / Totale baten	13,1%	12,7%	12,0%	11,6%	14,0%	17,1%	12,9%	12,1%	13,4%
Weerstandverm. (-/- MVA) / Rijksbijdr.OCenW	11,6%	11,3%	5,4%	6,3%	8,7%	16,7%	12,9%	13,1%	14,8%
Personeel / Rijksbijdragen	92,6%	86,9%	96,8%	96,1%	96,3%	85,7%	89,7%	91,5%	92,4%

Ernst & Young Accountants LLP



Treasuryverslag

Het treasurybeleid vindt plaats binnen de kaders van de regeling beleggen en belenen voor instellingen voor onderwijs en onderzoek en binnen de richtlijnen van het treasurystatuut van scholennetwerk De Basis. In het treasurystatuut wordt het treasurybeleid uiteengezet evenals een beschrijving van de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden in het kader van de treasuryfunctie en de verantwoording aan het bestuur.

Om goed uitvoering te geven aan treasury is het van belang dat de financiële logistiek goed is geregeld. Er is één centrale rekening voor het uitvoeren van het betalingsverkeer en alle betalingsverkeer is geconcentreerd bij één bankinstelling. Jaarlijks vindt er een evaluatie plaats met de bankrelatie van de stichting.

De financiële baten en lasten over 2014 bedragen € 34.323 (2013 € 53.093) en hebben grotendeels betrekking op overtollige middelen die belegd zijn op diverse vermogensspaarrekeningen. Het rentepercentage is gedurende het jaar verlaagd naar bijna één procent.

Risicoparagraaf

Personele financiële risico's

Het grootste financiële risico binnen onderwijsorganisaties wordt gevormd door een mis match tussen de rijks bekostigde en de werkelijke personele lasten. Immers 85% van de totale lasten heeft te maken met personele uitgaven.

Het bestuur en de schooldirecteuren sturen kwalitatief op aantoonbaar competente en bekwaam personeel. Doelstelling is dat 100% van het personeelsbestand in het primaire proces aantoonbaar competent en bekwaam is.

De kwantitatieve risico's zijn:

1. De leerlingenaantallen als basis voor de bekostiging. Met name het dalend aantal leerlingen in het voedingsgebied en het dalend deelname percentage van De Basis zorgen voor een daling van de bekostiging van De Basis. De Basis monitort maandelijks de ontwikkeling van de leerlingaantallen, zodat tijdig kan worden gestuurd.
2. De toedeling van de financiële middelen in de personeelskostenbegroting. Voor de personeelskostenbegroting is de meerjarige financiële begroting leidend. De toedeling in de schooljaren gaat op basis van het werkelijk aantal leerlingen in dat schooljaar ($T=0$). De Basis stuurt scherp op werkelijk aantal leerlingen. De financiële meerjarenbegroting is voor het jaar 2015 betrouwbaar (geënt op de tel data 1 oktober 2013 en 1 oktober 2014). Voor de jaren 2016 tot en met 2018 op basis van de prognoses.
3. De afvloeiing van het boventallig personeel. De beoordeling van de ontslagdossiers is aan het Participatiefonds. De instroomtoets van het Participatiefonds is een financieel risico. Werkloosheidsuitkeringen kunnen voor rekening komen van het bevoegd gezag wanneer de voorschriften niet goed worden nageleefd of door interpretatieverschillen van die voorschriften tussen het bevoegd gezag en het participatiefonds.
4. Verzuim. Het langdurig verzuim is vooral zichtbaar bij oudere werknemers en bij directeuren. Het langdurig verzuim heeft een correlatie met de strengere eisen gesteld aan het onderwijs en de handhaving van deze eisen (zie verandering inspectietoezicht vanaf 2007). De komende

Ter identificatie

Ernst & Young Accountants LLP

EY Building a better working world

jaren stromen deze werknemers uit de organisatie. De hoge meldfrequentie is vooral te vinden onder jongere werknemers die naast het werk ook een gezin opbouwen. De directeurs van scholen zijn toegerust de jongere en de oudere werknemers adequaat te (laten) begeleiden.

5. Kleine scholen. Goed onderwijs geven aan zeer kleine scholen (tot 70 leerlingen) is een specifieke competentie en legt een enorm beslag op de professionals in deze scholen. De bekostiging van zeer kleine scholen is niet toereikend om een absoluut minimum aan personeel in te zetten (drie groepen).
6. Flexibele schil. Om beter bestand te zijn tegen leerling daling is het verstandig te werken met een flexibele schil¹. De invalpool is daarvoor niet toereikend. In deze pool mogen alleen personeelsleden in vast dienstverband worden benoemd, terwijl de bekostiging afhankelijk is van het invalpercentage (moet minimaal 100% zijn). Voor het invalwerk maakt De Basis gebruik van de payroll constructie. Vanwege de BTW druk en de te betalen 'fee' aan de uitlenende organisatie, is dit een relatief dure constructie. Als het De Basis niet lukt flexibele schillen te bouwen, neemt het risico op een te grote personeelslast toe.

Materiële financiële risico's

Inleiding

Gedurende een groot aantal jaren zijn er door meerdere organisaties onderzoeken verricht naar de mate waarin de overheid een kostendekkende vergoeding verstrekt voor de jaarlijkse exploitatie van de school. Het onderzoek, uitgevoerd eind 2009 door het Bosche adviesbureau Hevo onder een representatieve groep deelnemers, heeft een gemiddeld tekort aangetoond van circa € 67,10 per leerling of € 9,40 per m2 op de vergoeding voor de Materiële instandhouding (MI). Uitgaande van het aantal leerlingen op 1 oktober 2014 zou dit voor onze organisatie betekenen dat wij voor de materiële lasten circa € 197.000 op jaarbasis tekort komen. De PO-raad onderschrijft de uitkomsten van het onderzoek door Hevo. Ook Deloitte besteedt jaarlijks aandacht aan de discrepantie in bekostiging door Rijksoverheid.

De materiële risico's hebben te maken met:

1. Energie. De MI vergoeding is gebaseerd op het ijk jaar 2003. Alle scholen in Nederland ontvangen structureel te weinig financiële middelen om hun energiekosten te kunnen betalen. Het is bekend dat ook de scholen van scholennetwerk De Basis de energiekosten niet binnen de rijksvergoeding kunnen exploiteren. De directeurs hebben een tool om maandelijks de verbruiksgegevens te monitoren. De schooldirecteurs zijn verantwoordelijk voor de energiekosten en de energiekosten maken onderdeel uit van de schoolbegroting. Door deze sturing dalen de energiekosten. Met name de oude scholen² die op nominatie staan om afgebroken te worden kunnen bij lange na de energierekening niet betalen. De oudere jaren 70 en 80 scholen krijgen hun energie exploitatie niet dekkend.
2. Beheer functionele accommodaties. Bij multifunctionele accommodaties is het beheer en onderhoud ondergebracht in een beheerstichting/participantenvereniging. De beleidslijn is dat de rijksvergoeding op schoolniveau wordt overgeheveld naar de beheerstichting en kostendekkend moet zijn. Het risico van niet dekkendheid kan ontstaan. Denk voor de komende jaren aan de stijgende

¹ Rapport Confisens ' Onderzoek De Basis' oktober 2012.

² Bedoeld worden de twee locaties, De Commanderieje en De Letterbeam.

3. Onderhoud gebouwen. Het schooldeel van het gebouwonderhoud is kostendekkend verwerkt in de MJOP. Dit MJOP loopt synchroon met de MJB. Risico is het 'oud gebouwenbestand' waarvoor ons scholennetwerk verantwoordelijk is voor het onderhoud. Een 'oud gebouwenbestand' brengt hoge exploitatielasten met zich mee. De oudste scholen worden in de periode 2014 – 2017 afgestoten.
4. Kleine scholen. Bijna 40% van de basisscholen behoren tot de zeer kleine scholen (<70 leerlingen). Een aantal risico's is zichtbaar:
 - a. Personeel: kleine scholen kenmerken zich vaak door een extra grote inzet van leerkrachten om als kleine school dezelfde opbrengsten te behalen als de grote scholen (zie hoofdstuk 7.1 onder 6).
 - b. Een tweede risico betreft de financiën van de kleine school. De kleine school ontvangt per leerling meer subsidie dan de grote scholen. De totale subsidie is onvoldoende om aan de basisbehoeften van de kleine school te voldoen.
 - c. Een derde risico betreft het feit dat op een kleine school een directeur als dure leerkracht lesgevende taken uitvoert. De komende jaren zal het thema 'kleine scholen' binnen het bestuur een belangrijk agendapunt zijn.

Scholennetwerk De Basis heeft een algemene reserve van plm. € 2.750.000. De algemene reserve dient als risicobuffer voor o.a. fluctuatie in leerlingaantallen, arbeidsconflicten, instroomtoets participatiefonds, veranderingen bekostiging en indexatie, bovengemiddeld ziekteverzuim en aantal zwangerschappen en achterblijvende gemeentelijke bijdragen. Scholennetwerk De Basis heeft al een aantal jaren te maken met krimp. De krimp wordt ook nog voor de komende jaren verwacht. Grotendeels wordt de oplossing gezocht in de reductie van het personeelsbestand. Een paar jaar geleden (2010 en 2011) zijn, op materieel gebied, al besparingen gerealiseerd op energie en schoonmaak, zodat de materiële risico's enigszins teruggedrongen zijn. De algemene reserve zal worden aangesproken als de personele bezuinigingen niet worden gerealiseerd.

Ontwikkeling balans

1 Activa	2014	2015	2016	2017
	€	€	€	€
1.2 Materiële vaste activa				
1.2.2 Materiële vaste activa	2.085.274	2.138.718	2.059.145	1.864.433
1.3 Financiële vaste activa				
1.3.7 Overige vorderingen	40.800	60.000	70.000	80.000
Viottende activa				
1.5 Vorderingen				
1.5.1 Debiteuren	100.029	40.000	40.000	40.000
1.5.2 Ministerie van OCenW	968.613	800.000	775.000	760.000
1.5.6 Overige overheden	100.518	55.000	55.000	55.000
1.5.7 Overige vorderingen	184.324	170.000	170.000	170.000
1.5.8 Overlopende activa	24.115	20.000	20.000	20.000
	1.377.599	1.085.000	1.060.000	1.045.000
1.7 Liquide middelen				
1.7 Liquide middelen	3.018.546	2.571.238	2.541.058	2.758.814
Totaal activa	6.522.219	5.854.956	5.730.203	5.748.247

2 Passiva	2014	2015	2016	2017
	€	€	€	€
2.1 Eigen vermogen				
2.1.1 Algemene reserve	2.751.180	2.964.242	3.075.697	3.121.600
2.1.2 Bestemmingsreserves publiek	1.264.008	969.201	903.058	875.555
	4.015.188	3.933.443	3.978.755	3.997.155
2.2 Voorzieningen				
2.2.1 Personeelsvoorzieningen	192.261	132.337	132.337	124.837
2.3.3 Overige voorzieningen	298.762	129.176	9.111	16.255
	491.023	261.513	141.448	141.092
2.4 Kortlopende schulden				
2.4.3 Crediteuren	536.053	350.000	300.000	300.000
2.4.7 Belastingen en premies sociale verz.	588.882	550.000	550.000	550.000
2.4.8 Schulden terzake pensioenen	180.809	180.000	180.000	180.000
2.4.9 Overige kortlopende schulden	221.982	180.000	180.000	180.000
2.4.10 Overlopende passiva	488.282	400.000	400.000	400.000
	2.016.008	1.660.000	1.610.000	1.610.000
Totaal passiva	6.522.219	5.854.956	5.730.203	5.748.247

Ter identificatie

5.730.203 5.748.247

Ontwikkeling kengetallen

Kengetal	2013	2014	2015	2016
Vermogensbeheer				
Kapitalisatiefactor	34,54	32,53	34,89	36,66
Solvabiliteit 1	0,62	0,67	0,69	0,70
Solvabiliteit 2	0,69	0,72	0,72	0,72
Budgetbeheer				
Current ratio	2,18	2,2	2,24	2,36
Rentabiliteit	3,3%	0,2%	0,3%	0,1%

Staat / Raming van Baten en Lasten

	Jaarrekening 2014	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017
	€	€	€	€
Baten				
3.1 Rijksbijdragen OCenW	16.686.744	17.154.378	15.844.484	15.224.962
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	403.107	378.088	249.525	126.575
3.5 Overige baten	1.021.570	434.203	301.441	301.441
Totaal baten	18.111.421	17.966.669	16.395.451	15.652.978
Lasten				
4.1 Personeelslasten	15.446.207	15.091.543	13.692.641	13.477.738
Taakstelling	-	-	-100.000	-475.000
4.2 Afschrijvingen	329.397	298.315	304.260	293.696
4.3 Huisvestingslasten	1.124.398	1.166.968	1.122.948	1.053.072
4.4 Overige lasten	1.365.919	1.412.448	1.359.289	1.313.072
Totaal lasten	18.265.921	17.969.274	16.379.139	15.662.578
	-154.500	-2.605	16.312	-9.600
5. Saldo financiële baten en lasten	34.323	30.000	29.000	28.000
Nettoresultaat	-120.177	27.395	45.312	18.400

Toelichting:

De beschikbare financiën voor het primair en (voortgezet) speciaal onderwijs nemen significant af. Daarnaast neemt landelijk en vooral regionaal het leerlingaantal af. Eerder is al aangegeven dat De Basis in leerlingaantallen gaat dalen. Door deze ontwikkeling in de leerlingaantallen nemen de rijksbijdragen behoorlijk af de komende jaren. Om de meerjarenbegroting sluitend te krijgen wordt de oplossing gezocht in de reductie van het aantal personeelsleden. Binnenkort start de gesprekken met de vakbonden. Daarnaast vindt er herbezinning plaats op de huidige beleidsuitgaven.

Ter identificatie

Overheveling buitenonderhoud gebouwen

De verantwoordelijkheid voor het buitenonderhoud en aanpassingen aan schoolgebouwen en het terrein in het primair onderwijs komt vanaf 1 januari 2015 bij de schoolbesturen te liggen in plaats van bij de gemeenten. De gemeenten blijven verantwoordelijk voor nieuwbouw en vervangende nieuwbouw, uitbreiding en tijdelijke huisvestingsvoorzieningen, de eerste inrichting, het herstel van constructiefouten, de verzekering en onroerendzaakbelasting. Ook de exploitatie en het onderhoud van de gymnastieklokalen blijven volledig voor rekening van de gemeente komen. Een financiële doorrekening heeft aangegeven, dat De Basis met de extra baten het onderhoud op voldoende niveau kan blijven houden. Eén en ander is verwerkt in het nieuwe meerjarenonderhoudsplan (MJOP) voor het binnen- en buitenonderhoud. Voor de gebouwen die wij niet in eigendom hebben dragen we, conform de afspraken voor het binnen onderhoud, de baten over die de school hiervoor ontvangt.

Hieronder een overzicht van de belangrijkste speerpunten per beleidsterrein:

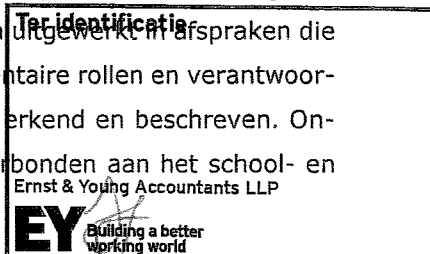
Onderwijsresultaten

De onderwijsresultaten op alle scholen van De Basis behoren voldoende tot goed te zijn. De goede onderwijsresultaten worden geborgd door:

- a. Vakbekwame directeuren. In de komende periode 2015 – 2018 zijn alle directeuren start bekwaam audits uit te voeren in de scholen (ook buiten het netwerk). Onder leiding van een supervisor voeren zij zeer regelmatig audits extern uit en laten minimaal eens per twee jaar een audit op de eigen school uitvoeren. De vakbekwame directeuren sturen competente leerkrachten aan.
- b. De competente, betrokken en enthousiaste leerkrachten gaan uit van de onderwijsbehoefte van de leerlingen. Ze zijn open, eerlijk en nieuwsgierig. Elke leerkracht heeft een bekwaamheidsdossier, ontwikkelprofiel en schoolt zich aanwijsbaar continue.
- c. Opbrengstgericht en resultaat gestuurd werken is de norm op alle scholen. Scholen scoren voldoende tot goed op alle inspectie normen.
- d. Met een goed kwaliteitssysteem is de school en het bestuur op de hoogte van de kwaliteit van het onderwijs en kan zo nodig hierin bijsturen.

Personeel

- a. OCW komt met een plan waarmee de verplichte aansluiting bij het VF wordt afgeschaft en werkgevers volledig verantwoordelijk zijn voor de kosten van ziekteverzuim. In dat plan kan een alternatief worden opgenomen voor risicoverevening, op basis van vrijwilligheid.
- b. OCW en de PO-Raad voeren een verkenning uit naar vereenvoudiging van de bekostigingssystematiek voor het basisonderwijs. OCW en de PO-Raad verkennen hoe een transparant, eenvoudig en voorspelbaar bekostigingsmodel eruit kan zien. Deze verkenning leidt tot een plan van aanpak voor een gedragen variant van gemoderniseerde bekostiging in 2020.
- c. De PO-Raad levert een bijdrage aan de doorontwikkeling en verankering van het lerarenregister in het primair onderwijs. De uitgangspunten van het register worden uitgewerkt in afspraken die in tripartiet overleg zijn overeengekomen. Daarin worden complementaire rollen en verantwoordelijkheden van overheid, de beroepsgroep leraren en werkgevers erkend en beschreven. Onderdeel van deze afspraken is dat dat het lerarenregister wordt verbonden aan het school- en



werkgeversperspectief en door werkgevers betekenisvol wordt ingebed binnen het strategisch HRM-beleid. De PO-Raad roept op de professionaliseringsactiviteiten van de leraren vast te leggen in het Lerarenregister.

- d. In 2020 heeft 30% van de leraren een wo-bachelor of een hbo-/ universitaire master afgerond. De schoolbesturen nemen dit opleidingsbeleid op in hun bredere HRM-beleid, waarbij ook aandacht is voor de inzetbaarheid van hoger opgeleiden in de scholen, eventueel gekoppeld aan functiedifferentiatie.
- e. In 2018 werken alle schoolleiders aan het onderhoud van hun bekwaamheid en registreren zich in het schoolleidersregister PO.
Alle schoolleiders dan aan de registratie-eisen: een afgeronde schoolleidersopleiding of een vergelijkbaar kennis- en vaardigheidsniveau.
- f. Scholen committeren zich aan de doelen uit de agenda Sport en Bewegen om vanaf 2017 minimaal twee lesuren per week bewegingsonderwijs te bieden; waar mogelijk streven scholen naar drie lesuren bewegingsonderwijs.
Vanaf 2017 worden alle lesuren bewegingsonderwijs gegeven door een bevoegde leerkracht (ALO of PABO met LO-bevoegdheid).

Naast deze landelijke beleidsagenda heeft De Basis ten aanzien van personeel zelf ook enkele speerpunten van beleid:

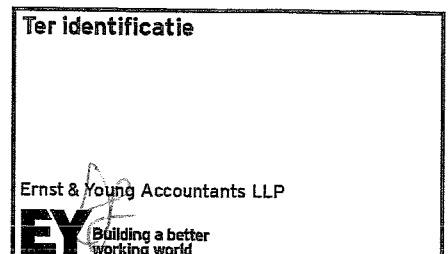
- g. Terugdringen van de ervaren werkdruk. Uit een tevredenheidsonderzoek onder het personeel is gebleken dat de werkdruk door veel mensen als te hoog wordt ervaren. Een hoog ervaren werkdruk is een risico voor verzuim.
- h. Structureel meten en registreren bekwaamheden personeel.
- i. Invoeren nieuwe cao po waarbij de speerpunten zijn:
 - Professionalisering;
 - Duurzame inzetbaarheid;
 - Begeleiden startende leerkrachten.

Huisvesting

In de periode 2012 – 2016 is het integraal Huisvestingsplan van de gemeente operationeel. Er zijn zeven brede scholen gerealiseerd. Deze zeven scholen evolueren tot Educatief Kind Centra. Er is een Centrum voor Passend Onderwijs (ECPO). Voor de overige scholen is het toekomstperspectief bekend en wordt daarop geanticipeerd door middel van het uitvoeren van het meerjarenonderhoudsplan (MJOP). In het voorjaar van 2015 zal het toekomstperspectief geactualiseerd en opnieuw bekrachtigd worden, zodat het MJOP hier weer op afgestemd kan worden.

Financiën

- a. Het treasurystatuut wordt in het jaar 2015 geactualiseerd.
- b. Het actualiseren van het financieel beleidsplan met daarin onder- en bovengrenswaarden van financiële kengetallen en informatie over de allocatie van middelen.



Aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

Begin van het kalenderjaar 2014 is een risico-analyse rapport verschenen. Voor Scholennetwerk De Basis is een integrale risicoanalyse, gekoppeld aan de strategische doelstellingen en de financiële kaders, een belangrijk beleidsondersteunend document. In de risicoanalyse worden niet alleen risico's gesignaleerd en op merites beoordeeld, maar wordt ook een profiel gekwantificeerd om te dienen als basis voor de berekening van de reservepositie. Er wordt een verbinding gemaakt tussen de normen van Don en de eerste inrichtingsnorm voor de vermogenspositie.

Ten aanzien van de geïnventariseerde risico's zal op basis van hun mogelijke impact voor de organisatie door het bestuur worden bepaald of ze in de kort cyclische planning en control zullen worden opgenomen om de monitoring en eventueel aanpak (risicomangement) gestalte te geven.

Daarnaast is door een extern accountantsbureau de administratieve organisatie en interne beheersing beschreven. De risicoanalyse en het handboek AO/IB vormen de basis om het interne risicobeheersings- en controlesysteem nog verder gestalte te geven.

6.2 Huisvesting

Beleid gemeente Heerenveen en De Basis

Het beleid van de gemeente Heerenveen en De Basis is gericht op de realisatie van multifunctionele accommodaties met een duidelijke wijkfunctie, de brede wijkscholen. In deze multifunctionele accommodaties werken onderwijsinstellingen samen met instellingen voor kinderopvang, buitenschoolse opvang, welzijnsinstellingen en dergelijke. De (basis)school neemt daarin steeds een prominente plaats in. Er zijn inmiddels zes brede scholen gerealiseerd. Deze zes scholen evolueren tot Educatief Kind Centra. Voor de toekomst is met de gemeente en alle overige PO besturen een integraal huisvestingsplan (IHP) vastgesteld. Door de huidige financiële situatie loopt het uitvoeringstraject achter bij de planning. Dit en de krimpsituatie binnen de gemeente maakt dat het IHP in 2015 zal worden herijkt.

Bouw en verbouw

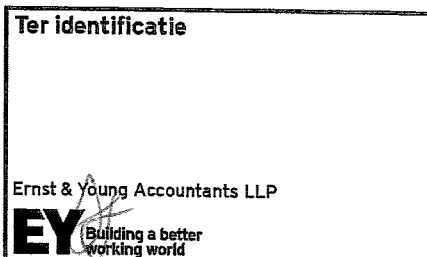
Er is voor de scholen welke het bestuur (juridisch) in eigendom heeft een digitale database opgesteld die gevuld wordt met alle relevante kengetallen van het gebouw.

Er vindt op bestuurlijk- en beleidsniveau (tweemaandelijks) overleg plaats met de gemeente.

In onderstaand overzicht de stand van zaken per bouwproject:

1 MFA's Us Kubus (Van Kieffensschool)

De Basis heeft in februari 2013 middels een schrijven de gemeente gewezen op een omissie (in het nadeel van de gemeente) in gebruiksovereenkomst van MFA Us Kubus. De gemeente heeft binnen de voorgeschreven maand na dagtekening alleen via mail gereageerd dat er nog een correctie zou worden voorgelegd. De toegezegde nadere informatie is tot op heden niet ontvangen. De gebruiksovereenkomsten met de gemeente zijn getekend.



2. MFA De Spil (Slingertouw)

Alle financiële verplichtingen richting WoonFriesland zijn voldaan. Ook de afrekening van 2013 laat een aanvaardbare overschrijding van de energielasten zien. Hiermee lijkt het financiële risico voor de school definitief ingeperkt.

3. SBO It Oerset en (Voortgezet) Speciaal Onderwijs Mr. Duisterhoutschool

In oktober 2013 is de nieuwbouw voor een Centrum voor Passend Onderwijs opgeleverd. In deze unilocatie zijn drie voormalige locaties gehuisvest; It Oerset en Mr. Duisterhoutschool (SO en (V)SO). Het pand is in januari 2015 officieel geopend en gaat verder onder de naam Facet.

4. MFA De Akkers

De nieuwbouw voor Commanderie, Letterbeam en cbs de Akkers loopt mede door de penibele financiële situatie van de gemeente Heerenveen vertraging op. Voor realisatie was in beginsel een externe financier noodzakelijk. Hiervoor is in 2014 ICS gecontracteerd. Een accountantswisseling bij de gemeente heeft er uiteindelijk in geresulteerd dat de gemeente toch zelf financiert. De projectorganisatie is hierna meteen opgepakt. Realisatie staat gepland in het voorjaar van 2017. De school zal (tezamen met de fusieschool Letterbeam) vanaf juli 2015 tijdelijk gehuisvest worden in een leegstaand schoolgebouw (EKC Atlas).

5. Bestuurskantoor

Een zoektocht naar een nieuwe locatie voor het bestuurskantoor heeft geresulteerd dat het bestuurskantoor per 1 januari 2015 is gehuisvest in MFA Skoatterhûs te Oudeschoot.

6.3 Facilitair

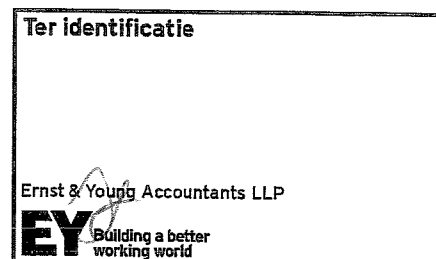
Onderhoud

MJOP Bestuurlijk deel

Voor een goede aansluiting op het MJOP inclusief buitenonderhoud per 1 januari 2015 is het jaar 2014 een tussenjaar geweest, waarin alleen wat resterend planmatig onderhoud is uitgevoerd. Wel is er een duurzaamheidsproject uitgevoerd, waarbij scholen voorzien zijn van zonnepanelen, LED verlichting en slimme meters waardoor zij het energieverbruik kunnen monitoren. Dit alles met als doel om de exploitatiekosten voor energie terug te dringen.

MJOP Gemeentelijk deel

Voor 2014 zijn een aantal kleine bouwkundige herstelwerkzaamheden uitgevoerd op de scholen. Deze zijn conform afspraak met de gemeente uitgevoerd en verrekend.



6.4 ICT

Beleidsontwikkeling 2014

Als vervolg op het gesubsidieerde tweejarig visietraject voor alle scholen en de afgeronde visiever-sneller is er uitvoering gegeven voor de doelen en het beleid op school-, cluster- of bovenschools niveau. Bovenschoolse doelen zijn o.a.:

- 1 jarige in company HBO+ opleiding voor I-Coaches;
- Binnen de themagroep onderwijs & ICT is persoonlijk onderwijs het hoofdthema. Onderwerpen zijn:
 - Presenteren van interne- en externe good practices en het organiseren van een basis brede studiedag in 2015;
 - Transitie naar O365;
 - Deskundigheidsbevordering is één van de doelen binnen het te realiseren experimenteercen-trum in MFA Skoatterhûs te Oudeschoot. Dit centrum is het fysieke resultaat van een samen-werking tussen vier schoolbesturen (Meilân, Primus en Tjongerwerven), de Pabo (NHL/Sten-den) en het lectoraat. Naast de fysieke samenwerking is er sprake van een inhoudelijke provinciale samenwerking (CLC-Fryslân). Hier is, naast de eerder genoemde besturen ook Roobol bij betrokken. Openstelling van het centrum is begin 2015. Officiële start en opening in september 2015.

Hardware beheer

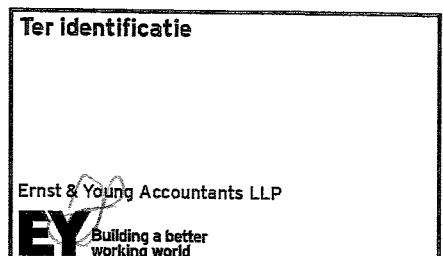
Voor hardware is er naast De Basis door 4 besturen (Proloog, Gearhing, Primus en Meilân) via een Europese aanbesteding een mantelovereenkomst afgesloten met 3 leveranciers. Dit zijn Skool, De-tron en Infotheek. In minicompetitie krijgt een van deze partijen de jaarlijkse levering gegund. Voor 2014 is deze gegund aan Infotheek.

Netwerkactiviteiten

Het mede door De Basis gecoördineerde provinciale netwerk, SD-Fryslân, valt als netwerk onder de samenwerkende koepels voor openbaar- (BDOF) en christelijk- (CBO) onderwijs. Hiermee vertegen-woordigt het bijna alle scholen van Friesland. In 2014 zijn in samenwerking met Kennisnet weer bijeenkomsten voor bovenschoolse ICT-coördinatoren, bestuurders (onderwijssalon) en leerkrachten (praktijkmiddag) georganiseerd.

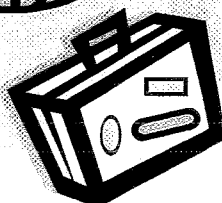
Naast het provinciale netwerk is De Basis door de coördinerende rol ook vertegenwoordigd in het landelijke netwerk: SD-NL. Daarnaast is De Basis vertegenwoordigd op het landelijke innovatieplat-form van Skool.

De beleidsmedewerker facilitair was ook in 2014 voor zijn ICT werkzaamheden gedetacheerd bij Primus. De detachering bij Gearhing is op verzoek van De Basis beëindigd.





openbaar scholennetwerk heerenveen



Stichting openbaar scholennetwerk 'De Basis' Heerenveen

7. Financiële jaarrekening 2014

Inhoudsopgave

Bladzijde

Toelichting op onderdelen van de jaarrekening

Grondslagen voor waardering van activa en passiva	30
Balans per 31 december	34
Staat van baten en lasten over 2014	35
Kasstroomoverzicht over 2014	36
Toelichting op de balans	37
Model G Geoormerkte subsidies OCW	43
Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen	44
Verbonden partijen	45
Toelichting op de exploitatierekening	46
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	57

Overige gegevens

Voorstel bestemming saldo staat van baten en lasten	59
Gebeurtenissen na balansdatum	59

Bijlage

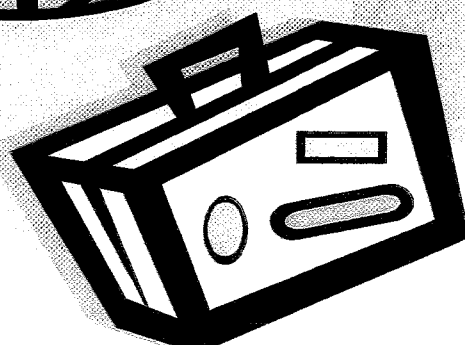
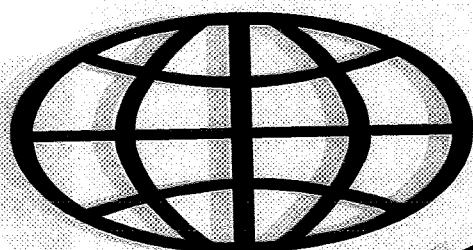
Gegevens over de rechtspersoon	60
--------------------------------	----

Ter identificatie



de basis

openbaar scholennetwerk heerenveen



Toelichting op onderdelen van de jaarrekening

Ter identificatie

Ernst & Young Accountants LLP

EY *Building a better
working world*

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

1. Algemeen

1.1 Activiteiten van het bevoegd gezag

In deze jaarrekening zijn de activiteiten van Stichting Openbaar Scholennetwerk De Basis Heerenveen verantwoord. De activiteiten van de stichting bestaan voornamelijk uit:

- dienstverlening op het gebied van onderwijs.

1.2 Grondslagen voor de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven is door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Deze bepalingen zijn van toepassing op grond van de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs.

In de jaarrekening zijn de bedragen op hele euro's afgerond.

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

1.3 Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar.

2. Balans

2.1 Vaste activa

Materiële vaste activa

De investeringen in meubilair, ICT en onderwijsleerpakket zijn gewaardeerd tegen aanschafwaarde verminderd met de afschrijvingen. Als ondergrens van de te activeren activa wordt € 1.000 gehanteerd met uitzondering van onderwijsleerpakket. Hierbij geldt een ondergrens van € 500. Op de materiële vaste activa wordt afgeschreven in gelijke percentages van de aanschafwaarde met als restwaarde nul. De eerste afschrijving vindt plaats in de maand volgend na de maand van aanschaf. Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

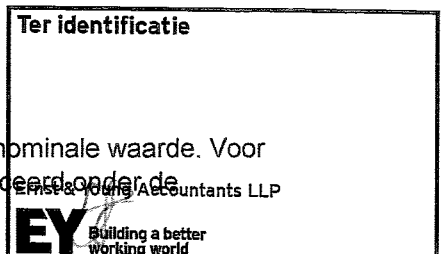
De indeling in activagroepen en afschrijvingstermijnen is als volgt:

Meubilair	20 jaar
Inrichting speellokaal	15 jaar
Leermiddelen	9 jaar
Computerapparatuur	5 jaar
Digiborden	5 jaar
Tablets / I-pads	3 jaar

Indien van toepassing zijn de materiële vaste activa verminderd met afboekingen door duurzame waardevermindering, verkoop, tenietgaan of buitengebruikstelling.

Financiële vaste activa

De verstrekte waarborgsommen aan leveranciers worden opgenomen tegen nominale waarde. Voor waarborgsommen die niet binnen een jaar opeisbaar zijn worden deze gerubriceerd onder de financiële vaste activa.



Grondslagen voor waardering van activa en passiva

2.2 Vlottende activa

Vorderingen

Alle vorderingen hebben een resterende looptijd korter dan een jaar. De reële waarde van de vorderingen benadert de boekwaarde ervan, gegeven het kortlopende karakter ervan en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd.

Overlopende activa

De waardering van de overlopende activa geschiedt tegen de nominale waarde.

2.3 Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Indien van toepassing worden rekening-courantschulden bij banken verantwoord onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

2.4 Reserves

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en bestemmingsreserves. Hierin is tevens een segmentatie opgenomen naar publieke en indien van toepassing private middelen. Conform jaarverslaggevingsvoorschriften van OCW, is het exploitatieresultaat over 2014 in de reserves per 31 december 2014 verwerkt. De in de jaarrekening gepresenteerde balans is derhalve na resultaatverdeling. Een nadere uiteenzetting van de reserves is opgenomen in de toelichting op de balans. Reserves worden gevormd conform de door het bestuur daartoe genomen besluiten dan wel op grond van ministeriële regelgeving. Ook de onttrekkingen aan de reserves geschieden conform daartoe strekkende bestuursbesluiten of geschieden op basis van rijksregelgeving.

2.5 Voorzieningen

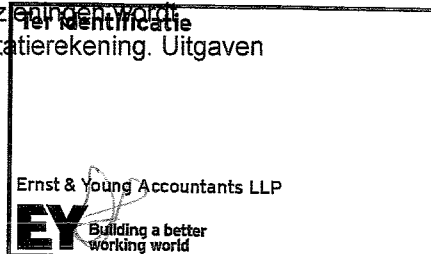
Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is in te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Openbaar Scholennetwerk De Basis Heerenveen heeft voorzieningen getroffen voor:

- Personeel
- Gratificatie ambtsjubileum
- Spaarverlof
- Reorganisatievoorziening
- Onderhoud
- MFA

De onderhoudsvoorziening is geen verplichting. Er wordt een onderhoudsvoorziening gevormd voor het gelijkmatig spreiden van lasten over een aantal verslagjaren. Aan de voorziening wordt het bedrag van de onderhoudskosten gedoteerd op basis van het meerjarenonderhoudsplan ten laste van de exploitatierekening. Uitgaven worden rechtstreeks aan de gevormde voorzieningen onttrokken.



Grondslagen voor waardering van activa en passiva

2.6 Vlottende passiva

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben alle een resterende looptijd van korter dan een jaar. De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde vanwege het kortlopende karakter ervan.

Overlopende passiva

De overlopende passiva zijn tegen nominale waarde opgenomen.

3. Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

3.1 Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

3.2 Opbrengstverantwoording

Verlenen van diensten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten. De opbrengsten worden in Nederland behaald.

3.3 Rijksbijdragen

Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

3.4 Giften

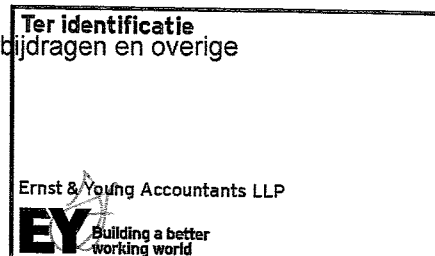
Indien baten worden ontvangen in de vorm van zaken of diensten, dienen deze te worden gewaardeerd tegen de reële waarde.

3.5 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en als het bestuur de condities voor ontvangst kan aantonen. Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de staat van baten en lasten.

3.6 Overige baten

Overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit baten uit verhuur, detachering, ouderbijdragen en overige baten.



Grondslagen voor waardering van activa en passiva

3.7 Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Pensioenen

Scholennetwerk De Basis is aangesloten bij de Stichting Pensioenfonds ABP. De pensioen-gevende salarisgrondslag is gebaseerd op middelloon. Sinds 2008 is het pensioen niet aangepast aan de gemiddelde loonstijging. In toekomstige goede tijden wordt de achterstand wellicht ingehaald. Pensioenfonds ABP is verplicht om een minimale dekkingsgraad van 104,2% te hebben. De dekkingsgraad van ABP op 31 december 2014 was 101,1%. De pensioenen van de deelnemers zijn in 2014 niet geïndexeerd.

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfonds betaald door Scholennetwerk De Basis. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen. Scholennetwerk De Basis heeft de pensioenregeling verwerkt volgens de verplichtingenbenadering.

3.8 Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

Ter identificatie

Ernst & Young Accountants LLP



Balans per 31 december

1 Activa		31-12-2014		31-12-2013	
		€	€	€	€
Vaste Activa					
1.2 Materiële vaste activa					
1.2.2	Inventaris en apparatuur	1.546.544		1.150.771	
1.2.3	Leermiddelen PO	359.700		345.259	
1.2.4	Andere vaste bedrijfsmiddelen	179.030		71.651	
			2.085.274		1.567.681
1.3 Financiële vaste activa					
1.3.7	Overige vorderingen		40.800		22.350
Viottende activa					
1.5 Vorderingen					
1.5.1	Debiteuren	100.029		53.029	
1.5.2	Ministerie OCW	968.613		784.603	
1.5.6	Overige overheden	100.518		135.226	
1.5.7	Overige vorderingen	184.324		246.774	
1.5.8	Overlopende activa	24.115		87.055	
			1.377.599		1.306.687
1.7 Liquide middelen					
1.7.1	Kasmiddelen	658		37	
1.7.2	Tegoeden op bank- en girorekeningen	3.017.888		3.149.130	
			3.018.546		3.149.167
Totaal activa			6.522.219		6.045.885

2 Passiva		31-12-2014		31-12-2013	
		€	€	€	€
2.1 Eigen vermogen					
2.1.1	Algemene reserve	2.751.180		2.091.177	
2.1.3	Bestemmingsreserves	1.264.008		1.305.446	
			4.015.188		3.396.623
2.2 Voorzieningen					
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	192.261		484.806	
2.3.3	Overige voorzieningen	298.762		-	
			491.023		484.806
2.4 Kortlopende schulden					
2.4.3	Crediteuren	536.053		343.832	
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	588.882		568.889	
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	180.809		196.387	
2.4.9	Overige kortlopende schulden	221.982		306.825	
2.4.10	Overlopende passiva	488.282		748.522	
			2.016.008		2.164.456
Totaal passiva			6.522.219		6.045.885

Ernst & Young Accountants LLP



Staat van baten en lasten over 2014

	Jaarrekening 2014 €	Begroting 2014 €	Jaarrekening 2013 €
3. Baten			
3.1 Rijksbijdragen OCenW	16.686.744	15.211.375	16.131.619
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	403.107	370.987	593.831
3.5 Overige baten	1.021.570	608.030	1.318.074
Totaal baten	18.111.421	16.190.392	18.043.524
4. Lasten			
4.1 Personeelslasten	15.446.207	13.584.735	14.025.239
4.2 Afschrijvingen	329.397	259.721	237.783
4.3 Huisvestingslasten	1.124.398	1.096.140	1.193.023
4.4 Overige lasten	1.365.919	1.127.694	1.343.113
Totaal lasten	18.265.921	16.068.290	16.799.158
Saldo baten en lasten	154.500-	122.102	1.244.366
5 Financiële baten en lasten	34.323	52.000	53.093
Nettoresultaat	120.177-	174.102	1.297.459

Ter identificatie

Ernst & Young Accountants LLP



Kasstroomoverzicht over 2014

Het kasstroomoverzicht geeft een overzicht van de geldmiddelen die in de verslagperiode beschikbaar zijn gekomen en van het gebruik dat van deze middelen zijn gemaakt. In samenhang met de balans en de exploitatierekening moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, de liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren. Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

	2014		2013	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		154.500-		1.244.366
<i>Aanpassing voor:</i>				
Bruidsschat De Boarne / Obs Akkrum	277.628			
Afschrijvingen	329.397		237.783	
Mutaties voorzieningen	6.217		786.848-	
		613.242		549.065-
<i>Verandering in vlottende middelen:</i>				
Vorderingen	70.912-		124.910-	
Schulden	148.448-		103.648	
		219.360-		21.262-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties				
Ontvangen interest	34.323		53.093	
Betaalde interest	-		-	
		34.323		53.093
Kasstroom uit operationele activiteiten		273.705		727.132
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa		385.876-		579.875-
Overige investeringen in financiële vaste activa		18.450-		22.350-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		404.326-		602.225-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen		-		-
Aflossing langlopende schulden		-		-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		-		-
Mutatie liquide middelen		130.621-		124.907

Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:

Stand per 1 januari
Mutatie boekjaar
Stand per 31 december

	2014	2013
Ter identificatie	€	€
	3.149.167	3.024.260
	130.621-	124.907
	3.018.546	3.149.167
Ernst & Young Accountants LLP		
 Building a better working world		

Toelichting op de balans

1. Activa

1.2 Materiële vaste activa

De mutaties in de materiële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

	1.2.2 Inventaris en apparatuur	1.2.3 Leer- middelen PO	1.2.4 Andere vaste bedrijfs- middelen	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2014				
Verkrijgingsprijs	2.272.627	666.904	76.035	3.035.566
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen t/m 2014	1.121.856	341.645	4.384	1.467.885
Boekwaarde 1 januari 2014	1.150.771	345.259	71.651	1.567.681

Mutaties

Investerings	625.176	106.445	115.369	846.990
Correctie beginstand	-	-	-	-
Desinvesteringen	-	-	-	-
Afschrijvingen	229.403	92.004	7.990	329.397
Afschrijvingen desinvesteringen	-	-	-	-
Saldo	395.773	14.441	107.379	517.593

Stand per 31 december 2014

Verkrijgingsprijs	2.897.803	793.349	191.404	3.882.556
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen t/m 2014	1.351.259	433.649	12.374	1.797.282
Boekwaarde 31 december 2014	1.546.544	359.700	179.030	2.085.274

In het totaalbedrag van investeringen ad € 846.990 is inbegrepen € 461.114 voor overgenomen activa van de scholen De Boarne en Obs Akkrum. Er hebben zich geen bijzondere waardeverminderingen voorgedaan in het verslagjaar.

1.3 Financiële vaste activa

1.3.7 Overige vorderingen

31-12-2014	31-12-2013
€	€
40.800	22.350
40.800	22.350

De mutaties in de financiële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

	Totaal €
Stand per 1 januari 2014	
Verkrijgingsprijs	22.350
Mutaties:	
Investerings	18.450
Desinvesteringen	-
Stand per 31 december 2014	40.800

In het verslagjaar zijn waarborgsommen betaald voor de aanschaf van hardware voor onderwijskundige doeleinden.

Ter identificatie

1.5 Vorderingen

		31-12-2014		31-12-2013	
		€	€	€	€
1.5.1	Debiteuren		100.029		53.029
1.5.2	Ministerie OCW		968.613		784.603
1.5.6	Overige overheden		100.518		135.226
1.5.7	Overige vorderingen				
	• Personeel	23.957		29.769	
	• Overige	160.367		217.005	
	Totaal overige vorderingen		184.324		246.774
1.5.8	Overlopende activa				
	• Vooruitbetaalde kosten	4.822		33.962	
	• Overige overlopende activa	19.293		53.093	
	Totaal overlopende activa		24.115		87.055
	Totaal vorderingen		1.377.599		1.306.687

1.5.2 Ministerie OCW

De berekening van de vordering op OCW omvat:

	Toegekend budget 2014/2015	Recht 2014 (5/12e deel = aug t/m dec)	Ontvangen 2014 (aug t/m dec)	Vordering OCW
	€	€	€	€
Personele bekostiging regulier	11.889.401	4.953.917	4.078.257	875.660
Personeels- en arbeidsmarktbeleid	1.607.750	669.896	576.943	92.953
Totaal vorderingen OCW				968.613

1.5.6 Overige overheden

De post 'Overige overheden' kan als volgt worden uitgesplitst:

Gemeente Heerenveen

31-12-2014	31-12-2013
€	€
100.518	135.226
100.518	135.226

Gemeente Heerenveen

De vorderingen op gemeente Heerenveen betreffen met name de afrekening ID banen 2014, exploitatie gymzalen speciaal onderwijs en project "Scoren voor gezondheid Heerenveen.

1.5.7 Overige vorderingen

Personeel

Betreft de afrekening met het vervangingsfonds inzake diverse personele subsidies en vergoedingen inzake detacheringen.

Overige vorderingen

De post 'Overige vorderingen' kan als volgt worden uitgesplitst:

Vergoeding Vervangingsfonds 12e en 13e maand
Overige vorderingen

31-12-2014	31-12-2013
€	€
124.749	82.623
35.616	134.382
160.367	217.005

Ter identificatie

1.5.8 Overlopende activa

Vooruitbetaalde kosten

De vooruitbetaalde kosten betreffen met name de huur van een pand inzake ESF project en kopieerkosten.

Overige overlopende activa

De post 'Overige overlopende activa' betreft de nog te ontvangen rentevergoeding over het boekjaar. Het bedrag ad € 19.293 is in januari 2015 ontvangen.

1.7 Liquide middelen

De post geldmiddelen in het kasstroomoverzicht is als volgt samengesteld:

- 1.7.1 Kasmiddelen
1.7.2 Tegoeden op bank- en girorekeningen
Totaal liquide middelen

31-12-2014	31-12-2013
€	€
658	37
3.017.888	3.149.130
3.018.546	3.149.167

1.7.2 Tegoeden op bank- en girorekeningen

Het banksaldo per 31 december 2014 kan als volgt worden gespecificeerd:

- Rekening-courant stichting
Rekening-courant scholen
Rekening-courant TSO
Vermogensspaarrekeningen

31-12-2014	31-12-2013
€	€
130.516	281.535
7.382	6.239
64.960	61.356
2.815.030	2.800.000
3.017.888	3.149.130

De liquide middelen staan alle ter vrije beschikking van de instelling per 31 december 2014.

2. Passiva

2.1 Eigen vermogen

2.1.1 Algemene reserve

2.1.2 Bestemmingsreserves publiek

- Zelfbeheer
 - ICT
 - Meerjarenonderhoud gebouwen
 - Prestatiebox en prof. schoolleiders
 - Herfstakkoordmiddelen
 - Lerarenbeurs
 - Bruidsschat De Boarne / Obs Akkrum
 - Bovenschools Ondersteuningsunit (BOU)
- Totaal bestemmingsreserves

Totaal eigen vermogen

Stand per 1-1-2014	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31-12-2014
€	€	€	€
2.091.177	-78.739	738.742	2.751.180
240.209	58.934	-	299.143
59.709	2.695	-	62.404
396.955	-103.639	-	293.316
113.584	128.008	-	241.592
494.989	-325.726	-	169.263
-	6.777	-	6.777
-	155.026	-	155.026
-	36.487	-	36.487
1.305.446	-41.438	738.742	1.264.008
3.396.623	-120.177	738.742	4.015.188

Ernst & Young Accountants LLP



2.1.1 Algemene reserve

De algemene reserve is een vrij besteedbare reserve en vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van Openbaar Scholennetwerk De Basis Heerenveen en is opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten in een boekjaar en waaruit eventueel onttrokken wordt bij tekorten.

Verwerking Bobobscholen

Door De Basis is het resultaat van de fusie van de Bobobscholen direct verwerkt in het eigen vermogen van De Basis. Op basis van RJ 216.6 is sprake van een fusie, waarbij de verwerkingsmethode pooling of interest dient te worden toegepast. Hierbij worden de boekwaarden samengevoegd, waarbij de vergelijkende cijfers in de jaarrekening met terugwerkende kracht per 1 januari 2013 worden aangepast. Door De Basis wordt deze verwerkingswijze niet als passend ervaren, omdat De Basis niet de invloed heeft gehad op het gevoerde beleid tot 1 augustus.

De huidige verwerkingswijze voor Bobobscholen wordt door het ministerie goedgekeurd. Derhalve wordt de verwerkingswijze op basis van Boek 2 titel 9 artikele 362 lid 4 inzake het inzichtvereiste, als passend aangemerkt. De financiële impact als het niet verwerken middels de pooling of interest methode over het resultaat van 2014 is € 201.415 negatief en op het vermogen per 1 januari 2014 € 940.157.

2.1.2 Bestemmingsreserves publiek

Bestemmingsreserves zijn bedoeld voor toekomstige uitgaven ***Verwerking Bobobscholen+185:195*** moeten worden gedekt, omdat de toekomstige middelen daartoe mogelijk tekort schieten.

Reserve zelfbeheer

De scholen kennen een financieel zelfbeheer op basis van de aan hen toegekende budgetten. Voor het opvangen van schommelingen in het school gebonden exploitatie-resultaat wordt aan het eind van het jaar gedoteerd aan cq. onttrokken uit de reserve zelfbeheer.

ICT

De reserve ICT is opgebouwd voor een aantal reserveringen die in de nabije toekomst worden ingezet. Tevens dient de reserve ter dekking voor meerkosten op het gebied van ict, zoals afschrijvingslasten investeringen en ict-beheer.

Meerjarenonderhoud gebouwen

De reserve meerjarenonderhoud gebouwen is opgebouwd voor een aantal reserveringen die in de nabije toekomst worden ingezet.

Prestatiebox en professionalisering schoolleiders

De reserve prestatiebox en professionalisering schoolleiders is opgebouwd voor een aantal reserveringen die in de nabije toekomst worden ingezet.

Herfstakkoordmiddelen

In december 2013 heeft het scholennetwerk middelen ontvangen in het kader van het Herfstakkoord. Conform verslaggevingsregels dienen deze middelen verantwoordt te worden in het verslagjaar. De reserve herfstakkoordmiddelen' wordt in het kalenderjaar 2014 en 2015 volledig besteed.

Lerarenbeurs

Van het Ministerie wordt een vergoeding ontvangen voor vervangingskosten als een personeelslid een subsidie lerarenbeurs heeft aangevraagd. Bij diens afwezigheid kan vanuit de vergoeding de vervanger worden bekostigd.

Bruidschat De Boarne / Obs Akkrum

De reserve dient voor de dekking van de diverse personele kosten en de gemaakte investeringen op basis van de fusie-effectrapportage.



Bovenschools Ondersteuningsunit (BOU)

De reserve Bovenschools Ondersteuningsunit (BOU) is ontstaan uit de samenwerking tussen de schoolbesturen De Basis en Primus inzake zorgleerlingen.

2.3 Voorzieningen

	Saldo €	Dotaties €	Onttrekkingen €	Vrijval €	Saldo €
• Personeel	169.535	-	-103.384	-	66.151
• Gratificatie ambtsjub	118.005	13.303	-	-5.198	126.110
• Spaarverlof	8.388	-	-8.388	-	-
• Reorganisatievoorz.	188.878	-	-182.122	-6.756	-
• MFA	-	174.287	-	-	174.287
• Onderhoud	-	169.671	-45.196	-	124.475
Totaal voorzieningen	484.806	357.261	-339.090	-11.954	491.023

Voorzieningen

Onderverdeling saldo per 31-12-2014

	< 1 jaar €	> 1 jaar €
2.3.1 Personeelsvoorzieningen		
• Personeel	66.151	-
• Gratificatie ambtsjub.	5.000	121.110
2.3.3 Overige voorzieningen		
• Onderhoud	124.475	-
• MFA	174.287	-
Totaal voorzieningen	369.913	121.110

Voorziening personeel

De voorziening personeel is opgebouwd om toekomstige aangegane verplichtingen van een aantal medewerkers te voldoen.

Voorziening gratificatie ambtsjubilea

De voorziening gratificatie ambtsjubilea is bepaald op basis van het aantal fte op 31 december 2014 maal een gemiddeld bedrag van € 550,00 per fte.

Voorziening onderhoud gebouwen

De omvang van de voorziening is vastgesteld op basis van de meerjarenonderhoudsplanung.

Voorziening MFA

De voorziening MFA is gevormd voor de doorbetaling van de rijksvergoeding van de Van Kleffensschool voor de jaren 2011 tot en met 2014.

Ter identificatie

2.4 Kortlopende schulden

	31 december 2014		31 december 2013	
	€	€	€	€
2.4.3 Crediteuren		536.053		343.832
Loonheffing	503.884		496.496	
Premies sociale verzekering	84.998		72.393	
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen		588.882		568.889
2.4.8 Schulden terzake van pensioenen		180.809		196.387
Werk door derden	22.958		91.725	
Overige	199.024		215.100	
2.4.9 Overige kortlopende schulden		221.982		306.825
Vakantiegeld	378.322		429.527	
Accountants- en administratiekosten	14.866		11.250	
Overige	95.094		307.746	
2.4.10 Overlopende passiva		488.282		748.523
Totaal kortlopende schulden		2.016.008		2.164.456

2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen

Het per 31 december 2014 verschuldigde saldo € 588.842 heeft betrekking op de loonheffing over de maand december en de dertiende maand. Het verschuldigde saldo is in januari 2015 voldaan.

2.4.8 Schulden terzake van pensioenen

Het per 31 december 2014 verschuldigde saldo € 180.809 heeft betrekking op de pensioenpremies over de maand december en de dertiende maand. Het verschuldigde saldo is in januari 2015 voldaan.

2.4.9 Overige kortlopende schulden

Deze schuld kan als volgt worden gespecificeerd:

- Doorbetalingen rijksvergoeding inzake exploitatie mfa's
- Salarissen 13e maand
- Arbo-contract
- Personele verplichtingen vertrek personeel
- Overige kortlopende schulden

31-12-2014	31-12-2013
€	€
-	145.234
8.910	10.767
5.661	72.000
73.478	-
127.875	78.824
215.924	306.825

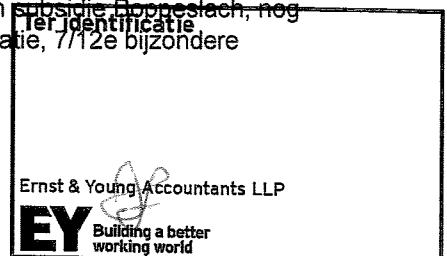
Onder de overige kortlopende schulden € 127.875 zijn o.a. verantwoord de kosten van de schoonmakers, dubbele betaling door de gemeente Heerenveen inzake huur Skoatterwiis en de verschuldigde malus aan het vervangingsfonds voor schooljaar 2012/2013.

2.4.10 Overlopende passiva

Het vakantiegeld betreft het opgebouwde recht over de periode juni 2014 tot en met december 2014.

Overige overlopende passiva

Onder 'Overige overlopende passiva' zijn met de name de vooruitontvangen huur van mfa Skoatterwiis, De Feart en Het Slingertouw van de maand januari 2015, nog te besteden subsidie Boonesslach, nog te besteden subsidie preventieve logopedie, nog te besteden cultuureducatie, 7/12e bijzondere bekostiging en verschuldigde accountantskosten verantwoord.



Model G Geormerkte subsidies OCW

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving subsidieproject	Toewijzing		Bedrag van toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	De prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking	
	Kenmerk	Datum	€	€	Geheel uitgevoerd	Nog niet geheel uitgevoerd
		Totaal		-		

G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving subsidieproject	Toewijzing		Bedrag van toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Totale kosten	Te verrekenen ultimo verslagjaar
	Kenmerk	Datum	€	€	€	€
		Totaal		-	-	-

G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving subsidieproject	Toewijzing		Bedrag van toewijzing	Saldo 1-1-2012	Ontvangen t/m verslagjaar	Lasten in het verslagjaar	Totale kosten	Saldo nog te besteden ultimo verslagjaar
	Kenmerk	Datum	€	€	€	€	€	€
		Totaal		-	-	-	-	-

Ter identificatie

Ernst & Young Accountants LLP
Building a better working world

Niet uit de balans opgenomen activa en verplichtingen

Looptijd < 5 jaar

Kopieercontract

Openbaar Scholennetwerk De Basis Heerenveen heeft een meerjarig contract afgesloten met Toshiba Tec Netherlands Imaging Systems voor de huur van kopieermachines. Het contract loopt af op 1 november 2015. Het contract is met 1 keer twee jaar verlengd. Het contract loopt af op 1 juli 2017. Op jaarbasis gaat het om een bedrag van plm. € 41.280 exclusief omzetbelasting.

Daarnaast is een kopieercontract overgenomen als gevolg van de overname van de scholen De Boarne en Obs Akkrum. Het contract Ricoh loopt af op 31 oktober 2017. Op jaarbasis gaat het om een bedrag van plm. € 5.700 exclusief omzetbelasting.

Schoonmaakcontract

Openbaar Scholennetwerk De Basis Heerenveen heeft een meerjarig contract afgesloten met schoonmaakbedrijf ICS voor het schoonmaken van de scholen. Het contract loopt af op 31 augustus 2015. Op jaarbasis gaat het om een bedrag van plm. € 215.000.

ICT beheer

Openbaar scholennetwerk De Basis Heerenveen heeft een meerjarig contract afgesloten met SKOOL BV inzake ICT beheer. Het contract loopt af op 1 januari 2017. Op jaarbasis gaat het om € 28.300 exclusief omzetbelasting.

Looptijd > 5 jaar

Gebruiksovereenkomst Multifunctioneel Centrum De Barte

Openbaar scholennetwerk De Basis Heerenveen is een huurovereenkomst aangegaan voor de duur van 10 jaren, ingaande op 1 juni 2008 en loopt af op 31 mei 2018. De jaarlijkse huurbedragen bedraagt € 77.746 en wordt vergoed door de gemeente Heerenveen. De jaarlijkse servicebedragen € 39.936. Hiervan wordt € 9.278 vergoed door de gemeente Heerenveen.

Huurovereenkomst Stichting Multifunctioneel Gebouw Jubbega

Openbaar scholennetwerk De Basis Heerenveen is een huurovereenkomst aangegaan voor de duur van 20 jaren, ingaande op 1 juli 2010 en loopt af op 30 juni 2030. De jaarlijkse huurbedragen bedraagt € 59.244 en wordt vergoed door de gemeente Heerenveen. De jaarlijkse servicebedragen € 44.943.

Gebruiksovereenkomst Multifunctioneel Centrum Us Kubus

Openbaar scholennetwerk De Basis Heerenveen is een huurovereenkomst aangegaan voor de duur van 10 jaren, ingaande op 1 september 2008 en loopt af op 31 augustus 2018. De jaarlijkse huurbedragen bedraagt € 14.756 en wordt vergoed door de gemeente Heerenveen. De jaarlijkse servicebedragen € 23.345. Hiervan wordt € 1.752 vergoed door de gemeente Heerenveen.

Huurovereenkomst Multifunctioneel voorzieningscentrum Skoatterwâld

Openbaar scholennetwerk De Basis Heerenveen is een huurovereenkomst aangegaan voor de duur van 19 jaar en 2 maanden, ingaande op 1 april 2010 en loopt af op 31 mei 2029. De jaarlijkse huurbedragen bedraagt € 216.688 en wordt vergoed door de gemeente Heerenveen. De jaarlijkse servicebedragen € 76.622.

Huurovereenkomst Multifunctionele Accommodatie Oudeschoot

Openbaar scholennetwerk De Basis Heerenveen is een huurovereenkomst aangegaan voor de duur van 40 jaar, ingaande op 1 januari 2012 en loopt af op 1 januari 2052. De jaarlijkse huurbedragen bedraagt € 108.541 en wordt vergoed door de gemeente Heerenveen. De jaarlijkse servicebedragen € 13.117.

Huurovereenkomst kantoorruimte

Openbaar scholennetwerk De Basis Heerenveen is een huurovereenkomst aangegaan voor de duur van 10 jaar, ingaande op 1 november 2014 en loopt af op 31 oktober 2024. De jaarlijkse huurpenningen en servicekosten bedragen € 27.677 en is voor rekening van het schoolbestuur.

Verlofuren duurzame inzetbaarheid personeel

In de nieuwe cao is een mogelijkheid opgenomen verlofuren in het kader van duurzame inzetbaarheid van personeel of werktijdenvermindering van senioren op te sparen. Voor opgespaarde rechten moet een voorziening worden gevormd op de balans, mits de rechten op doorbetaalde afwezigheid in de toekomst kunnen worden opgenomen (in uren) of verzilverd (in geld). Dit is recent in de Staatscourant als wijziging van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (RJO) gepubliceerd en treedt direct in werking voor de verslaggeving van 2014. De Basis is momenteel bezig met de inventarisatie van de verlofuren. Derhalve kan in de jaarrekening 2014 de stand van de voorziening niet worden bepaald.

Doordecentralisatie buitenonderhoud

Met ingang van 1 januari 2015 is De Basis verantwoordelijk voor het groot onderhoud aan de schoolgebouwen. De Basis heeft geen voorziening voor buitenonderhoud opgenomen in de jaarrekening 2014.

Verbonden partijen

Op 1 augustus 2014 is het Samenwerkingsverband Weer Samen Naar School Heerenveen / Skarsterlân opgeheven. De activiteiten zijn per 1-8-2014 gestaakt. Het bestuur van Stichting Openbaar Primair Onderwijs Skarsterlân en Stichting Openbaar Scholennetwerk De Basis Heerenveen zijn aangewezen als vereffenaars. De statutaire naam is derhalve gewijzigd in Stichting Samenwerkingsverband Weer Samen Naar School Heerenveen / Skarsterlân in liquidatie.

Ter identificatie

Ernst & Young Accountants LLP
EY Building a better
working world

Toelichting op de exploitatierekening

3.1 Rijksbijdragen

	2014	Begr. 2014	2013
	€	€	€
3.1.1 Rijksbijdragen OCW	16.254.627	14.970.407	16.131.619
3.1.2 Overige subsidies OCW	-	-	-
3.1.3 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	432.117	240.968	-
Totaal Rijksbijdragen OCenW	16.686.744	15.211.375	16.131.619

3.1.1 Rijksbijdragen OCW

De specificatie van de Rijksbijdragen OCW kan als volgt worden uitgesplitst:

Rijksbijdragen OCW

	2014	Begr. 2014	2013
	€	€	€
Personele vergoeding	11.527.994	10.997.981	11.167.241
Impulsgebieden	67.950	60.985	72.062
Groeibekostiging	15.029	-	23.412
Opvang vreemdelingen	8.541	-	6.093
Personeels- en arbeidsmarktbeleid	1.420.378	1.250.552	1.323.420
Rugzakleerlingen	260.712	182.915	363.442
Vergoeding materiële instandhouding	2.206.049	2.056.369	2.131.952
Lerarenbeurs	47.136	-	29.039
Fusiegelden	214.972	136.179	115.433
Prestatiebox	299.537	285.426	287.637
Professionalisering schoolleiders	29.832	-	48.076
Herfstakkoordmiddelen / jonge leerkrachten	84.410	-	563.812
Overgangsbekostiging (V)SO Ambulante Begeleiding	21.311	-	-
Bijzondere beloningen	14.481	-	-
Pilot lerarenregister PO	36.000	-	-
AWB 4e tranche	295	-	-
	16.254.627	14.970.407	16.131.619

Personele vergoeding

Van het Ministerie OCW wordt een lumpsumvergoeding ontvangen voor het personeel. De personele lumpsumvergoeding wordt berekend op grond van een aantal rekenregels, zoals het aantal leerlingen op teldatum 1 oktober, gemiddelde gewogen leeftijd van het personeel, schoolgewicht, kleine scholentoeslag, etc. De realisatie van de personele vergoeding valt hoger uit dan begroot. Reden daarvoor is, de fusie van de voormalige Bobob scholen: De Boarne en Obs Akkrum per 1 augustus 2014.

Impulsgebieden

Voor de aanvullende bekostiging van de onderwijsachterstandenbestrijding, heeft het Ministerie OCW de bekostiging Impulsgebieden ingevoerd. Impulsgebieden zijn gebieden waar zich een combinatie voordoet van hoge werkloosheid en veel lage inkomens. Beide factoren spelen een rol bij het ontstaan van onderwijsachterstanden. De impulsgebieden zijn vastgesteld op basis van de 'Armoedemonitor 2008' van het SCP / CBS. Drie scholen van scholennetwerk De Basis ontvangen hiervoor bekostiging. De regeling vaststelling impulsgebieden is verlengd tot en met schooljaar 2016/2017. Door terugloop van het aantal leerlingen wordt er minder bekostiging ontvangen.

Groeibekostiging

Het bevoegd gezag ontvangt een aanvullende bekostiging, als blijkt dat gedurende een bepaalde periode in het jaar een leerlingengroei is ontstaan.

Personeels- en arbeidsmarktbeleid

De bekostiging voor personeels- en arbeidsmarktbeleid biedt het bevoegd gezag extra financiële ruimte om eigen personeels- en arbeidsmarktbeleid te voeren. Het geld wordt o.a. besteed aan:

- Nascholing en deskundigheidsbevordering van schooldirecteuren, leraren en overig onderwijs-personeel;
- Verbetering van de arbeidsomstandigheden;
- Verbetering van de arbo-zorg en van het arbeidsmarktbeleid.

De vergoeding valt hoger uit door de fusie per 1 augustus 2014 van de voormalige Bobob scholen.

Rugzakleerlingen

Van het Ministerie wordt een leerlinggebonden budget ontvangen voor bijzondere leerlingen met een beperking. Het Ministerie heeft als visie dat deze leerlingen zoveel mogelijk geplaatst worden binnen het onderwijs. De leerlinggebonden financiering (LGF) bestaat uit een personele en een materiële vergoeding.

Vergoeding materiële instandhouding

De vergoeding materiële instandhouding is een lumpsumvergoeding en bestaat uit een groeps-afhankelijk, leerlingafhankelijk deel en aanvullende programma's van eisen. Het betreft de vergoedingen voor gebouwenonderhoud, energiekosten, leermiddelen, etc. De vergoeding valt hoger uit door de fusie per 1 augustus 2014 van de voormalige Bobob scholen.

Lerarenbeurs

Het bevoegd gezag ontvangt deze vergoeding om de leraar studietoelofte te verlenen en een vervanger aan te stellen. De lerarenbeurs stelt bevoegde leraren in staat om een geaccrediteerde bachelor- of masteropleiding te volgen en daarmee hun kwalificatieniveau te verhogen. De leraar ontvangt subsidie voor studiekosten, studiemiddelen en reiskosten. Met deze regeling wordt beoogd de doelstellingen uit het actieplan Leerkracht van Nederland te realiseren, nl: het bestrijden van het lerarentekort en het verbeteren van de kwaliteit en de positie van de leraren.

Fusiegelden

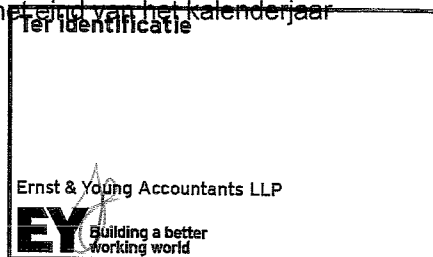
De fusiegelden valt hoger uit. Reden daarvoor is de fusies van D'Aldewei / De Streek en De Ljepper / Atlas per 1 augustus 2014. Daarnaast ontvangt het schoolbestuur ook de fusie-bekostiging van de overgenomen school Obs Akkrum vanaf 1 augustus 2014.

Prestatiebox

Voor de schooljaren 2011/2012 tot en met 2014/2015 ontvangen schoolbesturen, naast de reguliere lumpsumbekostiging, ook een bedrag via de prestatiebox. Het budget is bedoeld voor opbrengstgericht werken, professionalisering van leraren en schoolleiders en cultuureducatie. Het budget in de prestatiebox is grotendeels afkomstig uit het regeerakkoord. Naast de middelen uit het regeerakkoord zijn twee bestaande budgetten toegevoegd aan de prestatiebox. Voorheen werd dit geld via een aparte regeling verstrekt. Het gaat om de budgetten voor taal en rekenen en cultuureducatie. De prestatiebox is onderdeel van de lumpsum. Bij de inzet van het geld is er dan ook sprake van bestedingsvrijheid. Echter het bestuur van het Participatiefonds heeft besloten dat bij ontslagen per 1 augustus wegens opheffing van de dienstbetrekking de middelen van de prestatiebox niet volledig, maar slechts voor 65% bij de bekostigingsvergelijking mee te tellen. In 2013 zijn de ontvangen middelen van de prestatiebox ingezet, waarvoor het is bedoeld.

Professionalisering schoolleiders

Het kabinet heeft extra middelen beschikbaar gesteld voor de verdere professionalisering van schoolleiders in het primair onderwijs. Deze middelen dienen in het verslagjaar te worden verantwoord. Het schoolbestuur gaat in het jaar 2014 beleid ontwikkelen om schoolleiders nog beter toe te rusten op hun taak. Derhalve worden deze middelen aan het eind van het kalenderjaar gedoteerd in een bestemmingsreserve.



Herfstakkoordmiddelen / jonge leerkrachten

In december 2013 heeft het scholennetwerk € 52,85 per leerling ontvangen in het kader van de regeling bijzondere en aanvullende bekostiging jonge leerkrachten. Voor deze bekostiging dient conform verslaggevingsregels 5/12e te worden toegerekend aan 2013 en voor 7/12e aan 2014.

Pilot Lerarenregister PO

De Basis heeft een subsidie ontvangen in het kader van een pilot voor de totstandkoming van een betekenisvol lerarenregister. De subsidie is in het kalenderjaar volledig besteed.

3.1.2 Overige subsidies OCW

	<u>2014</u> €	<u>Begr. 2014</u> €	<u>2013</u> €
Geormerkte subsidies	-	-	-
Totaal Overige subsidies OCW	-	-	-

Specificatie geoormerkte subsidies OCW

	€	€	€
Scholing overblijfsmedewerkers	-	-	-
	-	-	-

3.1.3 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV

	2014 €	Begr. 2014 €	2013 €
Provinciaal samenwerkingsverband	432.117	-	-
Totaal ontv. doorbetalingen rijksbijdrage SWV	432.117	-	-

Provinciaal samenwerkingsverband

Vanaf 1 augustus 2014 is het passend onderwijs ingevoerd. Van het provinciaal samenwerkingsverband PO Friesland wordt vanaf 1 augustus 2014 de vergoeding ontvangen voor het Passend Onderwijs (PO).

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	2014	Begr. 2014	2013
	€	€	€
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies	355.327	322.256	495.695
3.2.2 Overige overheidsbijdragen	47.780	48.731	98.136
Totaal overige overheidsbedragen en- subsidies	403.107	370.987	593.831

3.2.1 Gemeentelijke bijdragen

De 'Gemeentelijke bijdragen' zijn als volgt te specificeren:

	<u>2014</u>	<u>Begr. 2014</u>	<u>2013</u>
	€	€	€
Vergoeding ID-banen	238.309	199.188	295.202
Exploitatie gymzalen speciaal (basis)onderwijs	16.857	16.609	16.709
Coördinator dagarrangementen	10.000	10.000	10.000
Scoren voor gezondheid Heerenveen	10.000	10.000	-
Preventieve logopedie	20.508	22.955	16.975
Instandhoudingsbijdrage Letterbeam / Commanderie	-	Ter identificatie	75.000
1e inrichting	12.500	-	12.500
Overige gemeentelijke bijdragen	47.153	63.504	69.309
	355.327	322.256	495.695

Vergoeding ID-banen

Voor de in- en doorstroombanen (ID-banen) ontvangt het bevoegd gezag subsidie van de gemeente Heerenveen. Daarnaast is het bevoegd gezag een inleenvergoeding verschuldigd per ID'er. De vergoeding valt hoger uit dan begroot. De bezuiniging is door de gemeente later doorgevoerd dan met de begroting rekening is gehouden. Inmiddels is bekend dat de subsidie per 1 augustus 2016 wordt beëindigd.

Exploitatie gymzalen speciaal (basis)onderwijs

Bij de (financiële) verzelfstandiging van scholennetwerk De Basis in de gemeente Heerenveen zijn de gymnastieklokalen van het speciaal onderwijs meegegaan in de exploitatie van Scholennetwerk De Basis. Er is destijds een berekening gemaakt van de daartoe aan De Basis te vergoeden kosten. Nader onderzoek liet zien dat de vergoeding niet toereikend was voor de exploitatie. Ook bleek de vergoeding lager te zijn dan de compensatie die de gemeente indertijd bij de decentralisatie van de onderwijshuisvesting van het Ministerie heeft gekregen. De gemeente heeft toen besloten om de vergoeding te verhogen.

Kwartiermaker dagarrangementen

De gemeente Heerenveen, het VCO Heerenveen, Kinderwoud en scholennetwerk De Basis vormen een samenwerkingsverband in het kader van kwartiermaker dagarrangementen Skoatterwâld. Doel van deze samenwerkingsverband is een samenhangend aanbod van activiteiten dagarrangementen te ontwikkelen.

Preventieve logopedie

Van de gemeente Heerenveen ontvangt het scholennetwerk structureel middelen voor preventieve logopedie. De middelen worden beschikbaar gesteld voor het vroegtijdig vaststellen van achterstand/stagnatie in taalontwikkeling op de basisscholen.

1e inrichting

In het kalenderjaar is er € 12.500 ontvangen voor 1e inrichting van de 15e groep van de Obs Het Slingertouw.

Overige gemeentelijke bijdragen

De overige gemeentelijke bijdragen betreffen o.a. de vergoeding van de combinatiefunctionaris sport en bewegen. Daarnaast wordt een extra vergoeding ontvangen van het in gebruikname van een extra lokaal op de OBS Skoatterwiis.

3.2.2 Overige overheidsbijdragen

De 'Overige overheidsbijdragen' zijn als volgt te specificeren:

	<u>2014</u>	<u>Begr. 2014</u>	<u>2013</u>
	€	€	€
Boppeslach	30.045	33.042	81.728
Fries	17.735	15.689	16.408
	47.780	48.731	98.136

Boppeslach

De Provincie Fryslân geeft via de subsidieregeling Boppeslach een extra impuls aan het onderwijs. Boppeslach is gericht op integraal taalbeleid, het verbeteren van de onderwijskundige kwaliteit van het Friese basisonderwijs en stimulering brede school (zorg in en om het basisonderwijs).

Fries

Van de Provincie Fryslân ontvangen de scholen een vergoeding materiële instandhouding voor het Fries. De beschikbare middelen zijn bedoeld om te investeren in het vak Fries op de scholen.

Ter identificatie

Ernst & Young Accountants LLP



3.5 Overige baten

	2014	Begr. 2014	2013
	€	€	€
3.5.1 Verhuur onroerende zaken	41.403	35.808	57.033
3.5.2 Detachering personeel	185.893	37.009	83.063
3.5.5 Ouderbijdragen	90.040	120.000	109.978
3.5.6 Overige	704.234	415.213	1.068.000
Totaal overige baten	1.021.570	608.030	1.318.074

Verhuur onroerende zaken

De verhuur onroerende zaken heeft betrekking op de vergoeding medegebruik van schoollokalen aan derden.

Detachering personeel

Een aantal personeelsleden is in het kalenderjaar 2014 gedetacheerd bij andere schoolbesturen. Er is meer personeelsleden gedetacheerd dan met de begroting rekening is gehouden.

Ouderbijdragen

Het bevoegd gezag is verantwoordelijk voor het organiseren van de tussenschoolse opvang. De vergoeding heeft betrekking op de vergoeding die van de ouders wordt ontvangen voor het opvangen van hun kind(eren). De vergoeding valt lager uit dan begroot. Met ingang van 1 augustus 2014 zijn de meeste scholen overgegaan op het continuerooster.

Overige

De 'Overige baten' kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2014	Begr. 2014	2013
	€	€	€
Bijdrage samenwerkingsverband WSNS	257.224	227.872	423.544
Bijdrage vervangingsbureau	43.260	43.260	43.260
Subsidies vervangingsfonds	12.280	-	17.333
UWV Ziektewetuitkering	97.111	100.000	102.469
Vrijval doorbetaling mfa	-	-	30.223
Subsidie Ferbinner	28.231	-	19.380
Agentschap SZW ESF-Project	55.827	-	28.451
Vrijval UWV ziektewetuitkeringen 2010 t/m 2012	-	-	87.258
Tegemoetkoming afhandeling personeelsdossier	-	-	112.500
Batig saldo REC Fryslân	47.712	-	-
Kentalis	23.800	-	-
ESF subsidie	21.980	-	-
RENN4 inzake Tripartite akkoord	27.683	-	-
Overige	89.126	44.081	203.582
	704.234	415.213	1.068.000

Bijdrage samenwerkingsverband WSNS

Van het samenwerkingsverband WSNS worden middelen ontvangen ter dekking van de loonkosten, zoals coördinator WSNS, orthopedagoog, overdrachtsmiddelen It Oerset, psycholoog, een dagdeel IB'ers, etc. Samenwerkingsverband WSNS mag geen mensen in dienst nemen. Deze mensen zijn in dienst van De Basis. Daarnaast worden middelen ontvangen voor vergoeding leerlingenzorg, accountantskosten, etc. Stichting Samenwerkingsverband WSNS houdt de middelen 2014 op te bestaan. De middelen van het Ministerie worden vanaf 1 augustus 2014 overgemaakt aan het regionaal samenwerkingsverband Passend Onderwijs Friesland.

4.1 Personeelslasten

	2014 €	Begr. 2014 €	2013 €
4.1.1 Lonen en salarissen			
• Brutolonen en salarissen	10.170.465	12.986.022	10.280.267
• Sociale lasten	2.276.389	-	2.044.070
• Pensioenpremies	1.466.270	-	1.547.889
Totaal lonen en salarissen	13.913.124	12.986.022	13.872.226
4.1.2 Overige personele lasten			
• Dotatie personele voorziening	-	-	72.486
• Dotatie voorziening gratificatie ambtsjubileum	13.303	-	-
• Vrijval reorganisatievoorziening / ambtsjubileum	11.954	-	-
• Personeel niet in loondienst	1.665.467	746.897	653.938
• Overige personele lasten	663.801	767.199	334.059
Totaal overige personele lasten	2.330.617	1.514.096	1.060.483
Af:			
4.1.4 Uitkeringen	797.534	915.383	907.470
Totaal personele lasten	15.446.207	13.584.735	14.025.239

4.1.1 Lonen en salarissen

Op 31 december 2014 waren er 229,29 fte in dienst (2013:214,67). Hiervan zijn 0 werkzaam in het buitenland (2013:0). Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 225,66 fte (2013:231,11). Er waren op 31 december 2014 319 werknemers in dienst (2013:297).

De baten en lasten zijn voor het jaar 2014 in evenwicht. Dat houdt in, dat de taakstelling voor het jaar 2014 is gerealiseerd. Door de aanhoudende krimp van het aantal leerlingen wordt het scholennetwerk gedwongen om te bezuinigen in het personeelsbestand. Scholennetwerk De Basis neemt geen personeel meer in dienst. Er wordt gebruik gemaakt van payrollers. De stijging van de personeelslasten is met name te verklaren door de overname van de voormalige Bobob scholen. Tevens is de stijging te verklaren door de ingezette herfstakkoordgelden, die eind december 2013 is ontvangen.

4.1.2 Overige personele lasten

Dotatie personele voorzieningen

In het jaar 2014 is er een dotatie gedaan aan de voorziening personeel. Daarmee is de voorziening op niveau om de toekomstige verplichtingen te voldoen.

Dotatie voorziening gratificatie ambtsjubilea

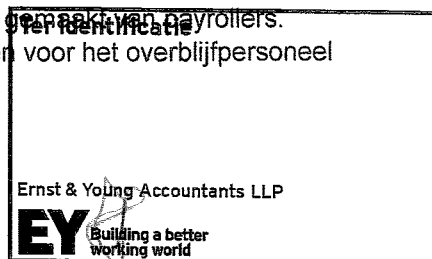
In het jaar 2014 is er een dotatie gedaan aan de voorziening. Het betreft de dotatie voor de voormalige medewerkers van de overgenomen Bobob scholen.

Dotatie reorganisatievoorziening

De Basis heeft in de jaarrekening 2012 een reorganisatievoorziening moeten treffen van € 475.714 voor afvloeiing van personeel in kader van het sociaal plan. De reorganisatie is afgerond en leidt tot een geringe vrijval.

Personeel niet in loondienst

De overschrijding is te verklaren, doordat in het verslagjaar gebruik is gemaakt van payrollers. Daarnaast zijn er interim-directeurskosten verantwoord. Ook de kosten voor het overblijfpersoneel en vrijwilligers van de tussenschoolse opvang zijn verantwoord.



Overige personele lasten

De 'Overige personele lasten' zijn als volgt te specificeren:

	<u>2014</u>	<u>Begr. 2014</u>	<u>2013</u>
	€	€	€
Scholings- en opleidingskosten	330.238	286.598	192.014
Kosten maatschappelijk werk	10.360	11.560	14.953
Arbo Unie	23.922	65.000	80.591
Malus vervangingsfonds	55.964	40.000	39.975
Ondersteuningstrajecten / coachingstrajecten	66.097	35.000	34.242
Personele verplichtingen ivm vertrek personeel	64.477	-	-
Overige personele kosten	112.743	73.750	27.716
Prestatiebox	-	255.291	-
	663.801	767.199	334.059

Scholings- en opleidingskosten

In het verslagjaar zijn er meer uitgaven gedaan in kader van scholing, etc. dan begroot.

Kosten maatschappelijk werk

De kosten maatschappelijk werk valt iets lager uit dan begroot.

Arbo Unie

De kosten voor Arbo Unie vallen lager uit dan begroot. Reden hiervoor is dat er in 2014 een nieuwe aanbesteding heeft plaatsgevonden. Dat heeft geleid voor de periode vanaf augustus tot en met december tot lagere kosten. Tevens valt de verschuldigde betaling van januari tot en met juli 2014 lager uit dan waar rekening mee is gehouden.

Malus vervangingsfonds

Van het vervangingsfonds is een beschikking ontvangen inzake verschuldigde malus 2012 / 2013 ad € 95.939 (trede-indeling twee). Tegen deze beschikking heeft het schoolbestuur bezwaar aangetekend. Gemakshalve is wel de schuld opgenomen op de balans.

Ondersteuningstrajecten / coachingstrajecten

In het verslagjaar zijn er meer uitgaven gedaan dan begroot. Deze kosten zijn met name ontstaan voor afvloeiing van het personeel.

Overige personele kosten

De overige personele kosten betreft de juridische gemaakte kosten voor afvloeiing personeel, de vrijwilligersvergoeding voor de GMR leden, de VOG verklaringen, bijdrage conciërge in Oosterwolde, etc.

4.1.4 Uitkeringen

Dit betreft met name de ontvangsten naar aanleiding van de declarabele vervangingskosten.

4.2 Afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen op (im)materiële vaste activa

	<u>2014</u>	<u>Begr. 2014</u>	<u>2013</u>
	€	€	€
Materiële vaste activa	329.397	259.721	237.783
Totaal afschrijvingen	329.397	259.721	237.783

Voor de specificatie van de afschrijvingslasten wordt verwezen naar 'Toelichting op de balans, onder 1.2 Materiële vaste activa'.

4.3 Huisvestingslasten

	<u>2014</u>	<u>Begr. 2014</u>	<u>2013</u>
	€	€	€
4.3.1 Huur	27.953	22.550	23.212
4.3.2 Dotatie onderhoudsvoorziening	169.671	160.171	193.557
4.3.3 Klein onderhoud en exploitatie	216.820	213.876	208.803
4.3.4 Energie en water	284.425	278.411	318.034
4.3.5 Schoonmaakkosten	357.833	353.696	360.537
4.3.6 Heffingen	43.822	46.330	47.032
4.3.7 Overige huisvestingslasten	23.874	21.106	41.848
Totaal huisvestingslasten	1.124.398	1.096.140	1.193.023

4.3.1 Huur

De huurkosten betreffen het gebouw van het bestuursbureau aan de Iepenlaan 2 en de huur van de garagebox voor opslag en experimenteerruimte.

4.3.2 Dotatie onderhoudsvoorziening

Jaarlijks vindt er een dotatie plaats aan de onderhoudsvoorziening. In het kalenderjaar 2014 heeft er een extra dotatie plaatsgevonden aan de voorziening in verband met de overname van een voormalige Bobobschool, Obs Akkrum.

4.3.3 Klein onderhoud en exploitatie

In het verslagjaar 2014 zijn er minder uitgaven gedaan in het jaarlijkse klein onderhoud dan begroot. De stijging ten opzichte van de begroting 2014 is te verklaren door onderhoud van de voormalige Bobobscholen.

4.3.4 Energie en water

In het verslagjaar 2014 zijn er minder uitgaven gedaan in energie en water dan begroot. De stijging ten opzichte van de begroting 2014 is te verklaren door uitgaven van de voormalige Bobobscholen.

4.3.5 Schoonmaakkosten

In het verslagjaar 2014 zijn er minder uitgaven gedaan in schoonmaakkosten dan begroot. De stijging ten opzichte van de begroting 2014 is te verklaren door uitgaven van de voormalige Bobobscholen.

4.4 Overige lasten

	<u>2014</u>	<u>Begr. 2014</u>	<u>2013</u>
	€	€	€
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	215.613	210.715	220.540
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	771.512	691.890	868.576
4.4.4 Overige instellingslasten	378.794	225.089	253.997
Totaal overige lasten	1.365.919	1.127.694	1.343.113

Ter identificatie

4.4.1 Administratie- en beheerslasten

De 'Administratie- en beheerslasten' kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2014</u>	<u>Begr. 2014</u>	<u>2013</u>
	€	€	€
Administratie en beheer	129.234	113.656	113.723
Reis- en verblijfkosten	3.345	8.000	5.738
Overige beheerslasten	83.034	89.059	101.079
	<u>215.613</u>	<u>210.715</u>	<u>220.540</u>

Accountantshonoraria

In het boekjaar en voorgaand boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountantshonoraria ten laste van het resultaat gebracht:

	<u>2014</u>	<u>Begr. 2014</u>	<u>2013</u>
	€	€	€
Controle van de jaarrekening	18.546	19.706	14.789
Overige (advies) dienstverlening	3.178	-	3.116
	<u>21.724</u>	<u>19.706</u>	<u>17.905</u>

4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen

De kosten voor inventaris, apparatuur en leermiddelen zijn als volgt te specificeren:

	<u>2014</u>	<u>Begr. 2014</u>	<u>2013</u>
	€	€	€
Inventaris en apparatuur	25.510	10.284	27.636
Leermiddelen	719.037	651.471	840.940
Prestatiebox (cultuur)	26.965	30.135	-
	<u>771.512</u>	<u>691.890</u>	<u>868.576</u>

Inventaris en apparatuur

Het betreft hier de aanschaf van inventaris en apparatuur die rechtstreeks ten laste gaan van de exploitatie en die niet vallen onder de afschrijvingsnormen van het bevoegd gezag.

Leermiddelen

Er zijn in 2014 meer uitgaven gedaan voor leermiddelen dan begroot. Deels is het te verklaren door overname van de voormalige Bobob scholen vanaf 1 augustus 2014.

Ter identificatie

Ernst & Young Accountants LLP



4.4.4 Overige instellingslasten

De 'Overige instellingslasten' kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2014	Begr. 2014	2013
	€	€	€
Representatiekosten	26.206	9.950	15.665
Wervingskosten	23.337	5.000	-
Contributies / abonnementen	33.272	33.332	35.312
Kosten medezeggenschap	1.655	4.191	2.312
Onkostenvergoeding bestuur	36.255	5.400	4.642
Afscheid en jubilea	19.291	7.500	11.076
Verzekeringen / motorrijtuigenbelasting	7.802	6.565	7.741
Huishoudelijk materiaal	24.301	14.000	17.230
PR & marketing	33.140	10.000	25.248
Speelgoed tussenschoolse opvang	965	2.000	1.388
Bijdrage combinatiefunctionarissen	38.259	39.060	40.217
Inhuur derden	87.381	50.420	67.987
Overige lasten	46.930	37.671	25.179
	378.794	225.089	253.997

PR & marketing

In het kalenderjaar 2014 is er extra geïnvesteerd in de PR & marketing van ons scholennetwerk.

Onkostenvergoeding bestuur

In het kalenderjaar 2014 is er een nieuwe beloningsstructuur voor de leden van de Raad van Toezicht.

Inhuur derden

De overschrijding ten opzichte van de begroting is te verklaren, doordat er diverse fusietrajecten in het verslagjaar zijn uitgevoerd en opgestart.

5. Financiële baten en lasten

5.1 Rentebaten

Saldo financiële baten en lasten

2014	Begr. 2014	2013
€	€	€
34.323	52.000	53.093
34.323	52.000	53.093

De post 'rentebaten' betreft de gerealiseerde rente op diverse rekeningen bij de ABN Amro bank. Door de dalende marktrente valt de rente lager uit ten opzichte van de begroting 2014 en de jaarrekening 2013.

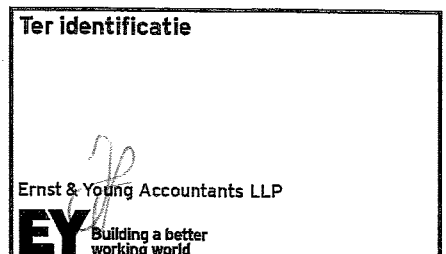
Ter identificatie

Ernst & Young Accountants LLP
EY Building a better
working world

Toelichting WNT

Het normenkader rondom de 'Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semi-publieke Sector (hierna: WNT) is bekrachtigd in het Besluit van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 26 februari 2014, nr. 2014-0000106049 en de Regeling van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 26 februari 2014, nr. 2014-0000104920. De Aanpassingswet WNT is als onderdeel van dit normenkader nog niet formeel aangenomen door de Eerste Kamer. Voor het opmaken van de jaarrekening is in lijn met de mededeling van de minister van BZK d.d. 12 februari 2014, gepubliceerd in de Staatscourant d.d. 18 februari 2014, de Aanpassingswet WNT wel als onderdeel van het normenkader gehanteerd.

Ten aanzien van interim-functionarissen die geen topfunctie vervullen hebben wij gebruik gemaakt van de mogelijkheid die paragraaf 6 van de Beleidsregels toepassing WNT biedt inzake de volledige openbaarmaking van deze functionarissen. Op basis van de Beleidsregels toepassing WNT (inclusief de wijziging van paragraaf 6 volgens Besluit van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 12 maart 2014, nr. 2014-0000142706 kan en hoeven wij niet volledig te voldoen aan de verplichting voor openbaarmaking van deze interim-functionarissen zoals voorgeschreven in artikel 4.2 lid 2c van de WNT (inclusief verwerking Aanpassingswet WNT)





openbaar scholennetwerk heerenveen



Ernst & Young Accountants LLP
EY Building a better working world

Voorstel bestemming saldo staat van baten en lasten

Voorgesteld wordt het negatieve resultaat ad € 120.177 als volgt te bestemmen:

	€
Toevoeging algemene reserve	78.739-
Toevoeging aan bestemmingsreserve zelfbeheer	58.934
Onttrekking aan bestemmingsreserve meerjarenonderhoud gebouwen	103.639-
Toevoeging aan bestemmingsreserve ICT	2.695
Toevoeging aan bestemmingsreserve Prestatiebox en professionalisering schoolleiders	128.008
Onttrekking aan bestemmingsreserve Herfstakkoordmiddelen	325.726-
Toevoeging aan bestemmingsreserve Lerarenbeurs	6.777
Toevoeging bruidsschat De Boarne / Obs Akkrum	155.026
Toevoeging aan bestemmingsreserve Bovenschools Ondersteuningsunit (BOU)	36.487
Totaal	<u>120.177-</u>

Conform besluitvorming door de Raad van Toezicht heeft de verdeling van het resultaat in de balans plaatsgevonden zoals bovenstaand verwoord.

Gebeurtenissen na balansdatum

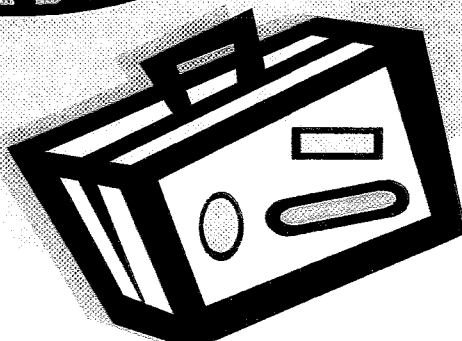
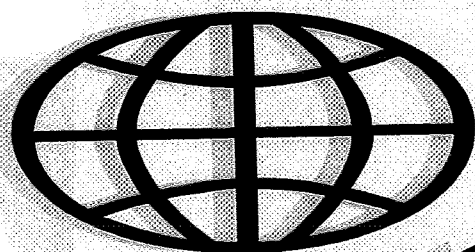
Doordecentralisatie buitenonderhoud

De verantwoordelijkheid voor het buitenonderhoud en aanpassingen aan schoolgebouwen en het terrein in het primair onderwijs komt vanaf 1 januari 2015 bij de schoolbesturen te liggen in plaats van bij de gemeenten. Een financiële doorrekening heeft aangegeven, dat De Basis met de extra baten het onderhoud op voldoende niveau kan blijven houden. Eén en ander is verwerkt in het nieuwe meerjarenonderhoudsplan (MJOP) voor het binnen- en buitenonderhoud.



de basis

openbaar scholennetwerk heerenveen



Bijlage

Ter identificatie

Ernst & Young Accountants LLP

EY *Building a better
working world*

Gegevens over de rechtspersoon

Naam instelling: Stichting Openbaar Scholennetwerk De Basis Heerenveen

Adres: Iepenlaan 2

Postadres: Postbus 159

Postcode/Plaats: 8440 AD Heerenveen

Telefoon: 0513 - 656656

Fax: 0513 - 656657

E-mail: algemeen@debasisheerenveen.nl

Internet-site: www.debasisheerenveen.nl

Bestuursnummer: 41573

Brinnummer:

Basisscholen

13YG	De Letterbeam
14BO	Van Kleffensschool
14EP	Van Maasdijkschool
14JW	Ekke de Haanschool
14ML	De Ljepper / Atlas
14YF	De Commanderije
15ET	Skoatterwiis
15GC	De Boarne
15IB	Op è Grins
15KU	De Feart
15NI	Mr. J.B. Kanschool
15OK	Obs Akkrum
15PW	Compagnonsschool
15SG	Tjongerschool
15UN	Sevenaerschool
15WU	Albertine Agnesschool
15YX	De Nijewei
27RK	Obs Het Slingertouw

Speciaal basisonderwijs

19QV	It Oerset
------	-----------

Speciaal onderwijs

19TX	Mr. Duisterhoutschool
------	-----------------------

Contactpersoon: De heer P. Kootstra

Telefoon: 0513 - 656651

Fax: 0513 - 656657

E-mail: peter.kootstra@debasisheerenveen.nl

Ter identificatie

Ernst & Young Accountants LLP



