

Stg Primus

41777

Jaarstukken 2015

18 mei 2016

for identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Inhoudsopgave

	Pagina
Bestuursverslag	3
Financiële kengetallen	3
Jaarrekening	
Grondslagen	4
Model A: Balans per 31 december 2015	8
Model B: Staat van baten en lasten over 2015	9
Model C: Kasstroomoverzicht	10
Model VA: Vaste Activa	11
Model VV: Voorraden en vorderingen	13
Model EL: Effecten en Liquide middelen	14
Model EV: Eigen vermogen	15
Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden	16
Model KS: Kortlopende schulden	17
Model G: Verantwoording subsidies	18
Model OB: Opgave overheidsbijdragen	20
Model AB: Opgave andere baten	21
Model LA: Opgave van de lasten	22
Model FB: Financiële baten en lasten	24
Model E: Overzicht verbonden partijen	25
WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi publieke sector	26
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	27
Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	30
Overige gegevens	
Bestemming van het resultaat	28
Gebeurtenissen na balansdatum	29
Controle verklaring van de onafhankelijke accountant	31
Bijlagen	
Gegevens over de rechtspersoon	32

Financiële kengetallen

Aan de hand van de jaarrekening kan een aantal kengetallen en ratio's worden berekend die verder inzicht kunnen geven in de gevolgen van het gevoerde beleid over het boekjaar en waardoor het beeld uit de jaarrekening kan worden verduidelijkt.

<u>Kengetallen</u>	2015	2014
<u>Solvabiliteit</u>	70,5%	72,5%
<i>Eigen vermogen in percentage van het totale vermogen.</i>		
De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de stichting in staat is aan haar langetermijnverplichtingen te voldoen. 25% á 50% wordt als goed aangemerkt. Is de waarde hoger dan 25% dan is de stichting in staat om aan haar langetermijnverplichtingen te voldoen.		
<u>Solvabiliteit excl. Voorzieningen</u>	46,7%	49,4%
<u>Liquiditeit (Quick ratio)</u>	2,73	2,86
<i>Verhouding vlottende activa minus voorraden en kortlopend vreemd vermogen.</i>		
Deze verhouding geeft aan in hoeverre de stichting in staat is aan haar verplichtingen voor kortlopend vreemd vermogen te voldoen. Een waarde tussen de 1,5 en 2 is goed. Ligt de waarde boven de 1,5 dan is de stichting in staat aan haar verplichtingen voor kortlopend vreemd vermogen te voldoen.		
<u>Weerstandsvermogen (VO)</u>	27,2%	29,5%
<i>Verhouding tussen het totale eigen vermogen en het totaal van de totale baten inclusief rentebaten en de waardeveranderingen en overige opbrengsten financiële vaste activa</i>		
<u>Weerstandsvermogen</u>	16,3%	17,8%
<i>Verhouding tussen het totale eigen vermogen minus de materiële vaste activa en het totaal van de rijksbijdragen.</i>		
Een weerstandsvermogen tussen 10% en 40% wordt binnen de stichting als aanvaardbaar geacht. Het weerstandsvermogen zegt iets over de reservepositie van de stichting en over de mogelijkheden om financiële tegenvallers te kunnen opvangen.		
<u>Rentabiliteit</u>	-2,0%	-3,3%
<i>Verhouding exploitatieresultaat en de totale baten.</i>		
Dit heeft betrekking op het rendement en geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief exploitatieresultaat. Daarbij wordt uitgegaan van de gewone bedrijfsvoering. Het wordt berekend door het resultaat (het "exploitatiesaldo") te delen door de totale baten van de bedrijfsvoering.		
<u>Kapitalisatiefactor inclusief privaat</u>	58,1%	59,8%
<i>De kapitalisatiefactor geeft een indicatie of het totale vermogen van de organisatie niet of inefficiënt wordt benut voor de uitvoering van de taken van de organisatie. De kapitalisatiefactor wordt bepaald door het totale kapitaal minus de gebouwen en terreinen te delen door de totale baten inclusief de financiële baten.</i>		
De volgende % worden hierbij ter indicatie gehanteerd.		
35% bovengrens grote besturen (> 8mln omzet)		
60% voor kleine besturen (<5 mln)		
Aantal leerlingen per teldatum 1-10 (t-1)	1,0000	1,0000
Aantal FTE (inclusief vervanging)	5.011.678	4.953.930
<u>Personeelskosten per FTE</u>	€ 80,5%	€ 80,0%
<u>Percentage personeelskosten t.o.v. de totale lasten</u>	80,5%	80,0%

A1 Grondslagen

1 Algemeen

Activiteiten van het bevoegd gezag

In deze jaarrekening zijn de activiteiten van de Stg Primus en van de onder deze rechtspersoon vallende scholen (zie gegevens rechtspersoon) verantwoord.

Grondslagen voor de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de bepalingen opgenomen in de Ministeriële Richtlijn jaarverslaggeving onderwijs. Hierbij wordt aansluit gezocht bij de bepalingen van Boek2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

Aan de bestemmingsreserves ligt een plan ten grondslag waarin is opgenomen welke uitgaven ten laste van de reserve komen, een inschatting van het totaal van de uitgaven en een inschatting in welk jaar de uitgaven zullen worden gedaan.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De in de jaarrekening opgenomen bedragen luiden in hele euro's.

Vergelijkende cijfers

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking de realisatiecijfers opgenomen van het voorgaande jaar, alsmede de cijfers van de meest recente, vastgestelde versie van de begroting van het verantwoordingsjaar.

2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde.

Investeringsubsidies

Verkregen investeringsubsidies t.b.v. van de aanschaf van materiële vaste activa worden gepassiveerd onder de overlopende passiva. Deze subsidies worden tijdsevenredig over de geschatte economische levensduur van deze activa ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht.

Eigendom

Schoolgebouwen, waarvan het juridisch eigendom berust bij de vereniging en het economisch eigendom bij de gemeente, zijn niet in de balans opgenomen. Eventuele bruikleenscholen zijn eveneens niet verwerkt.

De kosten van groot onderhoud aan de binnenkant alsmede het buitenschilderwerk van de schoolgebouwen worden ten laste gebracht van de bestemmingsreserve huisvesting/voorziening groot onderhoud.

Financiële vaste activa

Het saldo per ultimo 2015 bedraagt € 3.150,- het betreft hier een betaalde waarborgsom inzake tablets

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen en overlopende activa worden bij de eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen. Liquide middelen die gedurende langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Algemene reserve publiek

Deze post betreft de niet-gebonden reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de Stg Primus

Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht.

Eveneens worden voorzieningen gevormd voor verliezen die naar waarschijnlijkheid in de toekomst zullen worden geboekt maar die voortkomen uit risico's die op balansdatum aanwezig zijn. Voorzieningen kunnen worden gevormd ter egalisatie van kosten waarbij een deel van de in de toekomst te verwachten uitgaven zijn oorsprong heeft voor balansdatum.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening voor de gelijkmatige verdeling van onderhoudslasten gebouwen wordt bepaald op basis van te verwachten kosten over een reeks van jaren op basis van een onderhoudsplan. De voorziening wordt lineair opgebouwd. De voorziening wordt gewaardeerd tegen nominale waarde. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht.

Voorziening ambtsjubileum

Op basis van Richtlijn 271 van de Raad van de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea van personeelsleden.

De voorziening is opgenomen tegen contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet. De werkelijke jubilea-uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

De hoogte van de voorziening is bepaald op grond van het aantal FTE en een schatting van het bedrag per FTE.

Kortlopende schulden

Dit betreffen schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar. Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

Overlopende passiva

De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Investeringsubsidies

De bestede subsidies in verband met de aanschaf van vaste activa worden gepasseerd onder de overlopende passiva. Deze subsidies worden tijdsevenredig over de geschatte economische levensduur van deze activa ten gunste van het resultaat gebracht.

3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als verschil tussen de baten en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Rijksbijdragen

Onder de Rijksbijdragen OCW/EZ worden de vergoedingen voor de exploitatie opgenomen verstrekt door het Ministerie OCW/EZ. Tevens worden hier verantwoord de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van de Rijksbijdrage.

De ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet geoormerkte OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de de staat van baten en lasten.

Geoormerkte OCW-subsidies met een vrij besteed overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waarvoor nog geen activiteiten zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.

Geoormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen.

Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige overheidsbijdragen

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen verstrekt door gemeente, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW/EZ, gemeenten, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige baten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personele lasten

Onder de personele lasten worden de lasten opgenomen van de personeelsleden die in dienst zijn van de rechtspersoon, alsmede de overige personele lasten die betrekking hebben op onder andere het inhuren van extra personeel, scholingskosten en bedrijfsgezondheidszorg.

Pensioenen

De Stg Primus heeft een voor haar werknemers een toegezegd pensioenregeling.

Hiervoor in aanmerking komen de werknemers die op de pensioengerechtigde leeftijd recht hebben op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd.

De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP.

Aan het ABP worden premies betaald waarvan een deel door de werkgever en een deel door de werknemer wordt betaald.

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkinggraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Per december heeft dit pensioenfonds een dekkinggraad van 97,2%. De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Er bestaat geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in het geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de aanschafwaarde van de desbetreffende immateriële en materiële vaste activa. In het jaar van investeren wordt afgeschreven op basis van de door het bestuur gemaakte keuzen.

Huisvestingslasten

Onder de huisvestingslasten worden de uitgaven voor huisvesting opgenomen. De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Overige lasten

De overige lasten hebben betrekking op uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken dan wel noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Financieel resultaat

De rentebaten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende rente-opbrengsten en -lasten van uitgegeven en ontvangen leningen.

4 Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij deze methode wordt het nettoresultaat aangepast voor posten van de winst- en verliesrekening die geen invloed hebben op ontvangsten en uitgaven in het verslagjaar, mutaties in de balansposten en posten van de winst- en verliesrekening waarvan de ontvangsten en uitgaven niet worden beschouwd als behorende tot de operationele activiteiten.

De liquiditeitspositie in het kasstroomoverzicht bestaat uit liquide middelen onder aftrek van gerealiseerde bankkredieten. In het kasstroomoverzicht wordt onderscheid gemaakt tussen operationele, investerings- en financieringsactiviteiten.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en vlottende effecten. Effecten worden als liquide gezien indien deze als vlottend actief worden verantwoord.

Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van leasetermijnen is opgenomen onder de operationele activiteiten.

Model A: Balans per 31 december 2015

(na resultaatverdeling)

1.	Activa	31 december 2015	31 december 2014
	Vaste Activa		
1.2	Materiële vaste activa	824.095	918.993
1.3	Financiële vaste activa	3.150	3.110
	<u>Totaal vaste activa</u>	<u>827.245</u>	<u>922.103</u>
	Vlottende activa		
1.5	Vorderingen	461.868	463.991
1.7	Liquide middelen	2.959.062	2.925.408
	<u>Totaal vlottende activa</u>	<u>3.420.930</u>	<u>3.389.399</u>
	<u>Totaal activa</u>	<u>4.248.175</u>	<u>4.311.502</u>
2.	Passiva	31 december 2015	31 december 2014
2.1	Eigen vermogen	1.984.745	2.128.840
2.2	Voorzieningen	1.011.671	998.882
2.4	Kortlopende schulden	1.251.759	1.183.780
	<u>Totaal passiva</u>	<u>4.248.175</u>	<u>4.311.502</u>

Model B: Staat van baten en lasten over 2015

	Realisatie 2015	Begroting 2015	Realisatie 2014
3. Baten			
3.1 Rijksbijdrage OCW	7.102.882	6.959.405	6.785.118
3.2 Overige overheidsbijdragen	34.302	68.489	141.647
3.5 Overige baten	141.895	84.760	243.748
Totaal baten	7.279.079	7.112.654	7.170.513
4. Lasten			
4.1 Personeelslasten	5.997.873	5.931.266	5.952.408
4.2 Afschrijvingen	200.873	206.492	220.256
4.3 Huisvestingslasten	528.701	523.173	512.534
4.4 Overige lasten	723.787	680.099	755.266
Totaal lasten	7.451.234	7.341.030	7.440.464
Saldo baten en lasten	(172.155)	(228.376)	(269.951)
5 Financiële baten en lasten	28.060	34.250	33.278
<u>Resultaat</u>	<u>(144.095)</u>	<u>(194.126)</u>	<u>(236.673)</u>
<u>Resultaat na belastingen</u>	<u>(144.095)</u>	<u>(194.126)</u>	<u>(236.673)</u>
<u>Nettoresultaat</u>	<u>(144.095)</u>	<u>(194.126)</u>	<u>(236.673)</u>

Model C: Kasstroomoverzicht

	2015	2014
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo Baten en Lasten	(172.155)	(269.951)
<i>Aanpassingen voor:</i>		
Afschrijvingen	200.873	220.256
Mutaties voorzieningen	12.789	38.969
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
Vorderingen (-/-)	2.123	18.425
Schulden	67.979	160.965
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties:	111.609	168.664
Ontvangen interest	28.794	33.953
Betaalde interest (-/-)	(734)	(675)
	28.060	33.278
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten:	139.669	201.942
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in MVA (-/-)	(105.974)	(423.177)
Desinvesteringen in MVA	-	269.860
Overige investeringen in FVA	(41)	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten:	(106.015)	(153.317)
Overige balansmutaties		(28.920)
Mutatie liquide middelen	33.654	19.705
Beginstand liquide middelen	2.925.408	2.905.703
Mutatie liquide middelen	33.654	19.705
Eindstand liquide middelen	2.959.062	2.925.408

Model VA: Vaste Activa

1. Activa

1.2 Materiele vaste activa

		Mutaties 2015						
		Cumulatieve aanschafwaarde per 1 januari 2015	Cumulatieve afschrijvingen tot en met 1 januari 2015	Boekwaarde per 1 januari 2015	Investeringen	Des-investeringen	Afschrijvingen	Boekwaarde per 31 december 2015
							Cumulatieve aanschafwaarde per 31 december 2015	Cumulatieve afschrijvingen tot en met 31 december 2015
1.2.1	Gebouwen en terreinen	1	-	1	-	-	1	-
1.2.2	Inventaris en apparatuur	2.185.303	1.577.481	607.822	93.759	-	128.613	2.279.062
1.2.3	Andere vaste bedrijfsmiddelen	1.466.050	1.154.880	311.170	12.215	-	72.259	1.478.265
	Materiële vaste activa	3.651.354	2.732.361	918.993	105.974	-	200.872	3.757.328
							2.933.233	874.095

De volgende afschrijvingstermijnen (in jaren) worden gehanteerd:

Meubilair	15-40
Machines en installaties	8
Leermethoden	8
Duurzame apparatuur	8
ICT	5

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

1.3 Financiële vaste activa

Mutaties 2015				
Boekwaarde per 1 januari 2015	Investeringen en verstrekte leningen	Desinvesterin- gen en afgeloste leningen	Resultaat deelnemingen	Boekwaarde per 31 december 2015
3.110	3.150	3.110	-	3.150
3.110	3.150	3.110	-	3.150

1.3.7 Overige vorderingen
Financiële vaste activa

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Model VV: Voorraden en vorderingen

		31 december 2015	31 december 2014
1.5	Vorderingen		
1.5.1	Debiteuren	16.768	14.796
1.5.2	OCW / EZ	326.886	375.022
1.5.6	Overige overheden	414	3.848
1.5.7	Overige vorderingen	111.771	46.305
1.5.8	Overlopende activa	6.029	24.020
	<u>Vorderingen</u>	<u>461.868</u>	<u>463.991</u>
	Uitsplitsing overige overheden		
	<i>Gemeente de Friese Meren-diversen</i>	<i>414</i>	<i>3.848</i>
1.5.6	<u>Overige overheden</u>	<u>414</u>	<u>3.848</u>
1.5.7.2	Overige	38.886	6.611
	Rente	26.675	33.952
	Energie	248	5.742
	Vervangingsfonds	45.962	-
1.5.7	<u>Overige vorderingen</u>	<u>111.771</u>	<u>46.305</u>
1.5.8.1	Vooruitbetaalde kosten	6.529	24.020
1.5.8.2	Verstrekte voorschotten	(500)	-
1.5.8	<u>Overlopende activa</u>	<u>6.029</u>	<u>24.020</u>

Model EL: Effecten en Liquide middelen

1.7 Liquide middelen

		31 december 2015	31 december 2014
1.7.2	Tegoeden op bank- en girorekeningen	2.959.062	2.925.408
	Liquide middelen	2.959.062	2.925.408
	Uitsplitsing		
	Betaalrekening NL17BNGH0285134361	81.869	439.456
	Betaalrekening NL83RABO0148972616	-	1.513
	Betaalrekening NL61ABNA0609074199	929.628	16
	Betaalrekening NL45INGB0657308846	174	27
	Betaalrekening NL87RABO3178530282	-	267.828
	Betaalrekening NL65ABNA0417251968	562.621	836.345
	Betaalrekening NL65ABNA0509014844	1.000.000	1.000.000
	Betaalrekening NL45INGB0657308846	384.770	380.223
1.7.2	Tegoeden op bank- en girorekeningen	2.959.062	2.925.408

Model EV: Eigen vermogen

	Stand per 1 januari 2015	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31 december 2015
2.1.1 Algemene reserve	2.128.840	(144.095)	-	1.984.745
<u>Eigen Vermogen</u>	<u>2.128.840</u>	<u>(144.095)</u>	<u>-</u>	<u>1.984.745</u>
Uitsplitsing				
<i>Algemene reserve</i>	2.128.840	(144.095)	-	1.984.745
<u>2.1.1 Algemene reserve</u>	<u>2.128.840</u>	<u>(144.095)</u>	<u>-</u>	<u>1.984.745</u>

Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden

2.2 Voorzieningen

		Stand per 1 januari 2015	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Rente mutatie (bij contante waarde)	Stand per 31 december 2015	Kortlopend deel < 1 jaar	Langlopend deel > 1 jaar
2.2.1	Personeelsvoorziening	73.514	23.568	3.445	-	-	93.637	-	93.637
2.2.3	Overige voorzieningen	925.368	126.446	133.780	-	-	918.034	163.381	754.653
	Voorzieningen	998.882	150.014	137.225	-	-	1.011.671	163.381	848.290
	Uitsplitsing								
	Ambtsjubilea	73.514	23.568	3.445	-	-	93.637	-	93.637
2.2.1	Personeelsvoorziening	73.514	23.568	3.445	-	-	93.637	-	93.637
	Voorziening groot onderhoud	925.368	126.446	133.780	-	-	918.034	163.381	754.653
2.2.3	Overige voorzieningen	925.368	126.446	133.780	-	-	918.034	163.381	754.653

Model KS: Kortlopende schulden

2.4 Kortlopende schulden

		31 december 2015	31 december 2014
2.4.3	Crediteuren	521.188	388.829
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	221.753	192.895
2.4.8	Schulden terzake van pensioenen	54.049	63.945
2.4.9	Overige kortlopende schulden	122.883	166.318
2.4.10	Overlopende passiva	331.887	371.793
Kortlopende schulden		1.251.759	1.183.780
Uitsplitsing			
2.4.7.1	Loonheffing	192.854	181.628
2.4.7.3	Premies sociale verzekeringen	28.899	11.267
2.4.7	<u>Belastingen en premies sociale verzekeringen</u>	<u>221.753</u>	<u>192.895</u>
2.4.9.2	Overige	26.749	17.858
	Nettosalarissen		4.770
	Accountantskosten	3.000	3.000
	Gemeentelijke voorzieningen		60.399
	Gemeente de Friese Meren-divers		29.638
	Rekening courant gemeente		50.653
	Nabetaling Roler	93.134	-
	Subtotaal	96.134	148.460
2.4.9	<u>Overige kortlopende schulden</u>	<u>122.883</u>	<u>166.318</u>
2.4.10.2	Vooruitontv. subs. OCW/EL&I geoormerkt	-	25.882
2.4.10.3	Vooruitontv. investeringssubsidies	67.095	76.408
2.4.10.5	Vakantiegeld en -dagen	157.792	167.607
2.4.10.8	Overige	106.999	101.896
2.4.10	<u>Overlopende passiva</u>	<u>331.887</u>	<u>371.793</u>

Model G: Verantwoording subsidies

GL VERANTWOORDING VAN SUBSIDIES ZONDER VERREKENINGSJAUDE (Regeling RDS art. 13, lid 2 sub a en LLJ regelingen betrekking hebben op de GLJ subsidies)

omschrijving	Kenmerk	Tussentijd	Daarna	bedrag toewijzing	omvang van verplichting	Periode afgesloten
Stuifoverlof (14LH)	2/153/25505	31-7-2012	€	2.219,20	€	2.219,20

ja

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

G2. VERANTWOORDING VAN SUBSIDIES MET VERBODENINGSCLAUSULE (Regeling BGS art. 13, lid 2 sub b en DGBI regelingen betrekking hebbend op de ELB subsidies)

G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Tewijzing Datum	bedrag tewijzing	ontvangen t/m verslagjaar	totale kosten	te verhalen ultimo verslagjaar
Totaal			-	-	-	-

G2.B. Doerpend tot en een volgend verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Tewijzing Datum	bedrag tewijzing	saldo 1 januari 2015	ontvangen in verslagjaar	lasten in verslagjaar	totale kosten 31 december 2015	saldo nog te verhalen 31 december 2015
Totaal			€	€	€	€	€	€
Totaal			-	-	-	-	-	-


 ter identificatie
 VAN REE ACCOUNTANTS

Model AB: Opgave andere baten

3.3 College-, cursus-, les- en examengelden

	Werkelijk 2015	Werkelijk 2014
<u>College-, cursus-, les- en examengelden</u>	-	-

3.4 Baten in opdracht van derden

	Werkelijk 2015	Werkelijk 2014
<u>Baten in opdracht van derden</u>	-	-
Uitsplitsing		

3.5 Overige baten

	Werkelijk 2015	Begroting 2015	Werkelijk 2014
3.5.2 Detacherings personeel	61.430	-	18.986
3.5.6 Overig	80.465	84.760	224.762
<u>Overige baten</u>	141.895	84.760	243.748

Model LA: Opgave van de lasten

4	Lasten			
4.1	Personele lasten			
		Werkelijk 2015	Begroting 2015	Werkelijk 2014
4.1.1	Lonen en salarissen	5.011.678	5.081.669	4.953.930
4.1.2	Overige personele lasten	1.181.698	1.049.597	1.149.864
4.1.3	Af: Uitkeringen	195.503	200.000	151.386
	<u>Personele lasten</u>	5.997.873	5.931.266	5.952.408
	Uitsplitsing			
4.1.1.1	Brutolonen en salarissen	3.720.469	3.712.759	3.576.708
4.1.1.2	Sociale lasten	823.402	841.763	845.301
4.1.1.3	Pensioenpremies	467.807	527.147	531.921
	<u>Lonen en salarissen</u>	5.011.678	5.081.669	4.953.930
4.1.2.1	dotaties voorzieningen	23.568	4.750	17.386
4.1.2.2	personeel niet in loondienst	973.963	745.493	936.830
4.1.2.3	overige	184.167	299.354	195.648
	<u>Overige personele lasten</u>	1.181.698	1.049.597	1.149.864
4.2	Afschrijvingslasten			
		Werkelijk 2015	Begroting 2015	Werkelijk 2014
4.2.2	Materiële vaste activa	200.873	206.492	220.256
	<u>Afschrijvingslasten</u>	200.873	206.492	220.256
	Uitsplitsing			
	Inventaris en apparatuur	75.723	71.764	89.801
	Meubilair/machines en installaties	52.890	57.906	55.658
	Leermiddelen	71.947	76.385	74.484
	Overige materiële vaste activa	313	437	313
4.2.2	<u>Materiële vaste activa</u>	200.873	206.492	220.256

4.3 Huisvestingslasten

		Werkelijk 2015	Begroting 2015	Werkelijk 2014
4.3.1	Huur	11.193	16.240	14.794
4.3.3	Onderhoud	63.074	40.916	74.141
4.3.4	Energie en water	93.603	127.255	165.193
4.3.5	Schoonmaakkosten	133.183	119.064	139.214
4.3.6	Heffingen	16.726	16.550	18.546
4.3.7	Dotatie overige onderhoudsvoorzieningen	126.446	126.446	72.780
4.3.8	Overige huisvestingslasten	84.476	76.702	27.866
	Huisvestingslasten	528.701	523.173	512.534

4.4 Overige lasten

		Werkelijk 2015	Begroting 2015	Werkelijk 2014
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	321.712	251.000	269.345
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	317.931	316.424	346.016
4.4.4	Overig	71.780	98.675	125.687
4.4.4.1	Accountantskosten	12.364	14.000	14.218
	Overige lasten	723.787	680.099	755.266
	Specificatie Accountantskosten			
4.4.1.1	Onderzoek van de jaarrekening	11.046	14.000	14.218
4.4.1.2	Andere controleopdrachten	-	-	-
4.4.1.3	Adviesdiensten op fiscaal terrein	1.318	-	-
4.4.1.4	Andere niet-controlediensten	-	-	-
	Accountantslasten	12.364	14.000	14.218

Model FB: Financiële baten en lasten

5 Financiële baten en lasten

		Werkelijk 2015	Begroting 2015	Werkelijk 2014
5.1	Rentebaten	28.794	35.000	33.953
5.5	Rentelasten (-/-)	(734)	(750)	(675)
	<u>Financiële baten en lasten</u>	<u>28.060</u>	<u>34.250</u>	<u>33.278</u>

Model E: Overzicht verbonden partijen

Naam	Juridische vorm		Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2015 Eur	Resultaat 2015 Eur	Art2:403 BW		Deelname %	Consolidatie Ja/Nee
	2015	Statutaire zetel				BW Ja/Nee			
SWV Passend Onderwijs	stichting	Leeuwarden	4	-	-	-			Nee

WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi publieke sector

4.1: Vermelding bezoldiging topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen

Vermelding topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen 1 (vermelding alle bestuurders met dienstbetrekking)

Naam	Voor- zitter j / n	Ingang dienst- verband	Einde dienst- verband	Omvang dienst- verband in FTE	Beloning €	Belastbare onkosten- vergoeding €	Voorzieningen beloning termijn €	op €	Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband €	Motivering overschrijding norm en andere toelichtingen
Mw. W.J.M. van de Venn	nee	1-1-2012	nvt	0,8-1,0	83.338			11.703		

Vermelding topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen 2 (vermelding alle bestuurders zonder dienstbetrekking)

Naam	Voor- zitter j / n	Ingang dienst- verband	Einde dienst- verband	Omvang dienst- verband in FTE	Beloning €	Belastbare onkosten- vergoeding €	Voorzieningen beloning termijn €	op €	Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband €	Motivering overschrijding norm en andere toelichtingen
------	-----------------------	---------------------------	--------------------------	--	---------------	---	---	---------	--	---

Vermelding toezichthouders (lid van het hoogste toezichthoudend orgaan)

Functie of functies	Naam	Voor- zitter j / n	Ingang dienst- verband	Einde dienst- verband	Beloning €	Belastbare onkosten- vergoeding €	Voorzieningen beloning termijn €	op €	Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband €	Motivering overschrijding norm en andere toelichtingen
Voorzitter	Dhr. H.L.W. Dijkstra	ja			3.000					
Lid	G. Majoor	nee								
Lid	M.A. Jansen	nee								

4.2: Vermelding gegevens van eenieder van wie de bezoldiging de WNT-norm te boven gaat

Vermelding niet-topfunctionarissen (andere functionarissen van wie de bezoldiging c.q. de ontslagvergoeding de norm overschrijdt)

Functie of functies	Ingang dienst- verband	Einde dienst- verband	Omvang dienst- verband in FTE	Beloning €	Belastbare onkosten- vergoeding €	Voorzieningen beloning op termijn €	Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband €	Motivering overschrijding norm en andere toelichtingen
---------------------	---------------------------	--------------------------	--	---------------	---	---	--	---

Vermelding niet-topfunctionarissen (zelfde als hierboven, maar dan over het voorgaande verslagjaar)

Functie of functies	Ingang dienst- verband	Einde dienst- verband	Omvang dienst- verband in FTE	Beloning €	Belastbare onkosten- vergoeding €	Voorzieningen beloning op termijn €	Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband €	Motivering overschrijding norm en andere toelichtingen
---------------------	---------------------------	--------------------------	--	---------------	---	---	--	---

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Meerjarige verplichtingen

<i>Leverancier</i>	<i>Soort</i>	<i>Looptijd in maand</i>	<i>Kosten per jaar (incl. BTW)</i>	<i>Einde looptijd</i>
Effektief groep	Schoonmaak	48	€ 98.656	1-9-2019
Fortron	Glasbewassing	48	€ 4.000	1-9-2019

Overige gegevens

Bestemming van het resultaat

Vanuit de statuten zijn geen nadere bepalingen opgenomen met betrekking tot de bestemming van het resultaat.
Het voorstel voor de resultaatbestemming is als volgt:

Resultaat 2015

€ (144.095) wordt onttrokken aan de algemene reserve

€ (144.095) totaal resultaatverdeling

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op de waardering van de in de balans getoonde posten of het resultaat.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Bovenschools management/College van bestuur:

- Dhr. H.L.W. Dijkstra
Voorzitter

- Mw. M. Jansen
Lid

- Mw. G. Majoor
Lid

- Mw. W.J.M. van de Venn
Directeur bestuurder

Datum vaststelling jaarrekening:

23 MEI 2016

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van Stichting openbaar primair onderwijs Skarsterlân

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2015 van Stichting openbaar primair onderwijs Skarsterlân te Oudeschoot gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2015 en de staat van baten en lasten over 2015 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 entiteit is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en resultaat getrouw dient weer te geven, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, 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 de 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 2 van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2015. Dit vereist dat wij voldoen aan de 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 entiteit. 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 entiteit 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 van 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 primair onderwijs Skarsterlân per 31 december 2015 en van het resultaat over 2015 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2015 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 2015.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 393, lid 5 onder e en f van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek 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 2015 is opgesteld, en of de in artikel 392, lid 1 onder b tot en met h van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek 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 391, lid 4 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

Barneveld, 18 mei 2016

Van Ree Accountants

w.g.

M.A. Rozendaal RA

Gegevens over de rechtspersoon

Algemene gegevens

Bestuursnummer 41777

Naam instelling Stichting Primus

Adres Van Leeuwenhoekweg 10

Postcode 8451 CN

Plaats Oudeschoot

Telefoon (0513) 656659

E-mailadres info@primus.fr

Website www.ogprimus.nl

Contactpersoon De heer R. Brandsma

Telefoon (0513) 656657

E-mailadres rein.brandsma@ambionholding.nl

			Aantal leerlingen		
			Sector	2015	2014
BRIN-nummers	14LD	It Kampke	PO	63	58
	14LH	Lyts Luchtenveldskoalle	PO		
	14QR	Zulderveldschool	PO	144	152
	15AZ	Westermarskoalle	PO	175	183
	15JP	Stobbestjelp	PO	24	34
	15ME	It Fiifde Ste	PO	12	42
	15OR	De Ynset	PO	52	51
	15QY	De Schakel	PO	79	92
	15TJ	It Haskerplak	PO	70	81
	15VS	De Lytse Mienskip	PO	64	70
	15XX	Trijegeaster Honk	PO	74	75
	15ZX	De Brege	PO	68	72
	16BN	De Beuk	PO	63	68
	16CZ	t Swannestee	PO	113	119