



**Stichting openbaar scholennetwerk 'De Basis' Heerenveen**

**7. Financiële jaarrekening 2015**

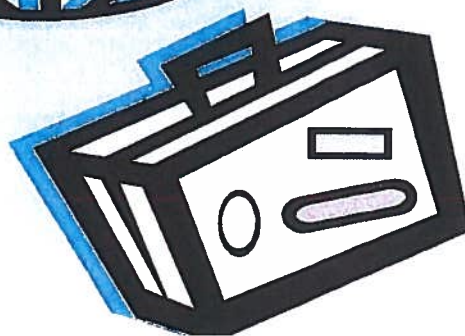
## Inhoudsopgave

|                                                              | <b>Bladzijde</b> |
|--------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Toelichting op onderdelen van de jaarrekening</b>         |                  |
| Grondslagen voor waardering van activa en passiva            | 34               |
| Balans per 31 december na resultaatbestemming                | 39               |
| Staat van baten en lasten over 2015                          | 40               |
| Kasstroomoverzicht over 2015                                 | 41               |
| Toelichting op de balans                                     | 42               |
| Model G Geoordeelde subsidies OCW                            | 48               |
| Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen         | 49               |
| Verbonden partijen                                           | 50               |
| Toelichting op de exploitatierekening                        | 51               |
| WNT-verantwoording 2015: Leidinggevende topfunctionarissen   | 61               |
| WNT-verantwoording 2015: Toezichthoudende topfunctionarissen | 62               |
| <b>Overige gegevens</b>                                      |                  |
| Voorstel bestemming saldo staat van baten en lasten          | 63               |
| Gebeurtenissen na balansdatum                                | 63               |
| <b>Bijlage</b>                                               |                  |
| Gegevens over de rechtspersoon                               | 64               |



# 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:

- het verlenen 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.

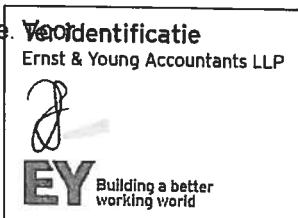
De indeling in activagroepen en afschrijvingstermijnen is als volgt:

|                        |         |
|------------------------|---------|
| 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. 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 opelsbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. 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 private middelen. Conform jaarverslaggevingsvoorschriften van OCW is het exploitatieresultaat over 2015 in de reserves per 31 december 2015 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 door het bestuur genomen besluiten. Ook de onttrekkingen aan de reserves geschieden conform daartoe strekkende bestuursbesluiten.

### **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
- Onderhoud
- MFA

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

### **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.

## **Grondslagen voor waardering van activa en passiva**

### **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**

De opbrengsten worden verantwoord naar rato van de geleverde prestaties. 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, zijn deze 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.

#### **3.6 Overige baten**

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

#### **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. Pensioenfondsen zijn verplicht om een minimale dekkingsgraad van 104,2% te hebben. De dekkingsgraad van ABP op 31 december 2015 was 97,2%. De pensioenen van de deelnemers zijn in 2015 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 pensioenfondsen 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 verplichtingenbepaling.

Ter identificatie  
Ernst & Young Accountants LLP



**EY** Building a better  
working world

## Grondslagen voor waardering van activa en passiva

### 3.8 Financiële baten en lasten

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

### 3.9 Ontvlechting Mr. Duisterhoutschool

Door De Basis is het resultaat van de ontvlechting van de Mr. Duisterhoutschool direct verwerkt in de balans van De Basis. Op basis van RJ 216.6 is sprake van een ontvlechting, waarbij de verwerkingsmethode pooling of interest dient te worden toegepast. Hierbij worden de boekwaarden samengevoegd en vergelijkende cijfers in de jaarrekening met terugwerkende kracht per 1 januari 2014 aangepast. De balans, begroting en de exploitatie zijn als volgt gecorrigeerd:

#### Gecorrigeerde balans per 31 december 2014

|                                           | 31-12-2014       | Correctie       | Gecorrigeerd     |
|-------------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|
| <b>1.2 Materiële vaste activa</b>         | €                | €               | €                |
| 1.2.2 Inventaris en apparatuur            | 1.546.544        | -190.166        | 1.356.378        |
| 1.2.3 Leermiddelen PO                     | 359.700          | -8.533          | 351.167          |
| 1.2.4 Andere vaste bedrijfsmiddelen       | 179.030          | -309            | 178.721          |
| <b>1.7 Liquide middelen</b>               |                  |                 |                  |
| 1.7.2 Tegoeden op bank- en girorekeningen | 3.017.888        | -97.686         | 2.920.202        |
| <b>Totaal activa</b>                      | <b>5.103.162</b> | <b>-296.694</b> | <b>4.806.468</b> |

|                               | 31-12-2014       | Correctie       | Gecorrigeerd     |
|-------------------------------|------------------|-----------------|------------------|
| <b>2.1 Eigen vermogen</b>     | €                | €               |                  |
| 2.1.1 Algemene reserve        | 2.751.180        | -178.500        | 2.572.680        |
| 2.1.3 Bestemmingsreserves     | 1.264.008        | -103.751        | 1.160.257        |
| <b>2.2 Voorzieningen</b>      |                  |                 |                  |
| 2.2.1 Personeelsvoorzieningen | 192.261          | -14.443         | 177.818          |
| <b>Totaal passiva</b>         | <b>4.207.449</b> | <b>-296.694</b> | <b>3.910.755</b> |

#### Gecorrigeerde begroting 2015

|                                            | 2015              | Correctie         | Gecorrigeerd      |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>3. Baten</b>                            | €                 | €                 |                   |
| 3.1 Rijksbijdragen OCW                     | 17.154.378        | -1.906.471        | 15.247.907        |
| 3.2 Overige overheidsbijdr. en - subsidies | 378.088           | -16.512           | 361.576           |
| 3.5 Overige baten                          | 434.203           | -65.597           | 368.606           |
| <b>Totaal baten</b>                        | <b>17.966.669</b> | <b>-1.988.580</b> | <b>15.978.089</b> |
| <b>4. Lasten</b>                           |                   |                   |                   |
| 4.1 Personeelslasten                       | 15.091.542        | -1.681.998        | 13.409.544        |
| 4.2 Afschrijvingen                         | 298.315           | -18.274           | 280.041           |
| 4.3 Huisvestingslasten                     | 1.166.968         | -84.824           | 1.082.144         |
| 4.4 Overige lasten                         | 1.412.448         | -155.511          | 1.256.937         |
| <b>Totaal lasten</b>                       | <b>17.969.273</b> | <b>-1.940.607</b> | <b>16.028.666</b> |
| <b>Saldo baten en lasten</b>               | <b>-2.604</b>     | <b>-47.973</b>    | <b>-50.577</b>    |
| 5. Saldo financiële baten en lasten        | 30.000            | -                 | 30.000            |
| <b>Nettoresultaat</b>                      | <b>27.396</b>     | <b>-47.973</b>    | <b>-20.577</b>    |

Ter identificatie  
Ernst & Young Accountants LLP



**Gecorrigeerde exploitatie 2014**

|                                            | 2014              | Correctie         | Gecorrigeerd      |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>3. Baten</b>                            | €                 | €                 |                   |
| 3.1 Rijksbijdragen OCW                     | 16.686.744        | -2.132.494        | 14.554.250        |
| 3.2 Overige overheidsbijdr. en - subsidies | 403.107           | -9.833            | 393.274           |
| 3.5 Overige baten                          | 924.459           | -133.309          | 791.150           |
| <b>Totaal baten</b>                        | <b>18.014.310</b> | <b>-2.275.636</b> | <b>15.738.674</b> |
|                                            |                   |                   |                   |
| <b>4. Lasten</b>                           |                   |                   |                   |
| 4.1 Personeelslasten                       | 15.349.096        | -1.887.618        | 13.461.478        |
| 4.2 Afschrijvingen                         | 329.397           | -19.236           | 310.161           |
| 4.3 Huisvestingslasten                     | 1.124.398         | -87.227           | 1.037.171         |
| 4.4 Overige lasten                         | 1.365.919         | -113.324          | 1.252.595         |
| <b>Totaal lasten</b>                       | <b>18.168.810</b> | <b>-2.107.405</b> | <b>16.061.405</b> |
|                                            |                   |                   |                   |
| <b>Saldo baten en lasten</b>               | <b>-154.500</b>   | <b>-168.231</b>   | <b>-322.731</b>   |
|                                            |                   |                   |                   |
| 5. Saldo financiële baten en lasten        | 34.323            | -                 | 34.323            |
|                                            |                   |                   |                   |
| <b>Nettoresultaat</b>                      | <b>-120.177</b>   | <b>-168.231</b>   | <b>-288.408</b>   |

Ter identificatie  
Ernst & Young Accountants LLP



# Balans per 31 december na resultaatbestemming

| 1 Activa                           |                                     | 31-12-2015 |                  | 31-12-2014 |                  |
|------------------------------------|-------------------------------------|------------|------------------|------------|------------------|
|                                    |                                     | €          | €                | €          | €                |
| <b>Vaste Activa</b>                |                                     |            |                  |            |                  |
| <b>1.2 Materieel vaste activa</b>  |                                     |            |                  |            |                  |
| 1.2.2                              | Inventaris en apparatuur            | 1.248.661  |                  | 1.356.378  |                  |
| 1.2.3                              | Leermiddelen PO                     | 331.810    |                  | 351.167    |                  |
| 1.2.4                              | Andere vaste bedrijfsmiddelen       | 181.687    |                  | 178.721    |                  |
|                                    |                                     |            | 1.762.158        |            | 1.886.266        |
| <b>1.3 Financiële vaste activa</b> |                                     |            |                  |            |                  |
| 1.3.7                              | Overige vorderingen                 |            | 56.850           |            | 40.800           |
| <b>Vlootende activa</b>            |                                     |            |                  |            |                  |
| <b>1.5 Vorderingen</b>             |                                     |            |                  |            |                  |
| 1.5.1                              | Debiteuren                          | 102.967    |                  | 100.029    |                  |
| 1.5.2                              | Ministerie OCW                      | 725.998    |                  | 968.613    |                  |
| 1.5.6                              | Overige overheden                   | 88.021     |                  | 100.518    |                  |
| 1.5.7                              | Overige vorderingen                 | 81.445     |                  | 184.324    |                  |
| 1.5.8                              | Overlopende activa                  | 51.567     |                  | 24.115     |                  |
|                                    |                                     |            | 1.049.998        |            | 1.377.599        |
| <b>1.7 Liquide middelen</b>        |                                     |            |                  |            |                  |
| 1.7.1                              | Kasmiddelen                         | 23         |                  | 658        |                  |
| 1.7.2                              | Tegoeden op bank- en girorekeningen | 2.944.711  |                  | 2.920.202  |                  |
|                                    |                                     |            | 2.944.734        |            | 2.920.860        |
| <b>Totaal activa</b>               |                                     |            | <b>5.813.740</b> |            | <b>6.225.525</b> |

| 2 Passiva                       |                                              | 31-12-2015 |                  | 31-12-2014 |                  |
|---------------------------------|----------------------------------------------|------------|------------------|------------|------------------|
|                                 |                                              | €          | €                | €          | €                |
| <b>2.1 Eigen vermogen</b>       |                                              |            |                  |            |                  |
| 2.1.1                           | Algemene reserve                             | 2.578.367  |                  | 2.572.680  |                  |
| 2.1.3                           | Bestemmingsreserves                          | 1.184.611  |                  | 1.160.257  |                  |
|                                 |                                              |            | 3.762.978        |            | 3.732.937        |
| <b>2.2 Voorzieningen</b>        |                                              |            |                  |            |                  |
| 2.2.1                           | Personeelsvoorzieningen                      | 101.653    |                  | 177.818    |                  |
| 2.3.3                           | Overige voorzieningen                        | 314.063    |                  | 298.762    |                  |
|                                 |                                              |            | 415.716          |            | 476.580          |
| <b>2.4 Kortlopende schulden</b> |                                              |            |                  |            |                  |
| 2.4.3                           | Crediteuren                                  | 476.180    |                  | 536.053    |                  |
| 2.4.7                           | Belastingen en premies sociale verzekeringen | 503.648    |                  | 588.882    |                  |
| 2.4.8                           | Schulden terzake pensioenen                  | 130.400    |                  | 180.809    |                  |
| 2.4.9                           | Overige kortlopende schulden                 | 93.339     |                  | 221.982    |                  |
| 2.4.10                          | Overlopende passiva                          | 431.479    |                  | 488.282    |                  |
|                                 |                                              |            | 1.635.046        |            | 2.016.008        |
| <b>Totaal passiva</b>           |                                              |            | <b>5.813.740</b> |            | <b>6.225.525</b> |


**Verificatie**  
 EY Young Accountants LLP



## Staat van baten en lasten over 2015

|                                              | Jaarrekening<br>2015<br>€ | Begroting<br>2015<br>€ | Jaarrekening<br>2014<br>€ |
|----------------------------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|
| <b>3. Baten</b>                              |                           |                        |                           |
| 3.1 Rijksbijdragen OCenW                     | 16.030.269                | 15.247.907             | 14.554.250                |
| 3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies | 640.582                   | 361.576                | 393.274                   |
| 3.5 Overige baten                            | 709.910                   | 368.606                | 791.150                   |
| <b>Totaal baten</b>                          | <b>17.380.761</b>         | <b>15.978.089</b>      | <b>15.738.674</b>         |
| <b>4. Lasten</b>                             |                           |                        |                           |
| 4.1 Personeelslasten                         | 14.359.472                | 13.409.544             | 13.461.478                |
| 4.2 Afschrijvingen                           | 376.459                   | 280.041                | 310.161                   |
| 4.3 Huisvestingslasten                       | 1.196.243                 | 1.082.144              | 1.037.171                 |
| 4.4 Overige lasten                           | 1.443.271                 | 1.256.937              | 1.252.595                 |
| <b>Totaal lasten</b>                         | <b>17.375.445</b>         | <b>16.028.666</b>      | <b>16.061.405</b>         |
| <b>Saldo baten en lasten</b>                 | <b>5.316</b>              | <b>50.577-</b>         | <b>322.731-</b>           |
| 5 Financiële baten en lasten                 | 24.725                    | 30.000                 | 34.323                    |
| <b>Nettoresultaat</b>                        | <b>30.041</b>             | <b>20.577-</b>         | <b>288.408-</b>           |

Ter identificatie  
Ernst & Young Accountants LLP



## Kasstroomoverzicht over 2015

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.

|                                                  | <u>2015</u>     |                        | <u>2014</u>     |                        |
|--------------------------------------------------|-----------------|------------------------|-----------------|------------------------|
|                                                  | €               | €                      | €               | €                      |
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>   |                 |                        |                 |                        |
| Saldo baten en lasten                            |                 | 5.316                  |                 | 322.731-               |
| <i>Aanpassing voor:</i>                          |                 |                        |                 |                        |
| Bruidsschat De Boarne / Obs Akkrum               | -               |                        | 277.628         |                        |
| Afschrijvingen                                   | 376.459         |                        | 310.161         |                        |
| Mutaties voorzieningen                           | <u>60.864-</u>  |                        | <u>6.217</u>    |                        |
|                                                  |                 | 315.595                |                 | 594.006                |
| <i>Verandering in vlottende middelen:</i>        |                 |                        |                 |                        |
| Vorderingen                                      | 327.601         |                        | 70.912-         |                        |
| Schulden                                         | <u>380.962-</u> |                        | <u>148.448-</u> |                        |
|                                                  |                 | 53.361-                |                 | 219.360-               |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties                  |                 |                        |                 |                        |
| Ontvangen interest                               | 24.725          |                        | 34.323          |                        |
| Betaalde interest                                | <u>-</u>        |                        | <u>-</u>        |                        |
|                                                  |                 | 24.725                 |                 | 34.323                 |
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>   |                 | <u><b>292.275</b></u>  |                 | <u><b>86.238</b></u>   |
| <b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>    |                 |                        |                 |                        |
| Investerings materiële vaste activa              |                 | 270.070-               |                 | 358.859-               |
| Overige investeringen in financiële vaste activa |                 | 16.050-                |                 | 18.450-                |
| Opbrengst verkoop activa                         |                 | 17.719                 |                 | -                      |
| <b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>    |                 | <u><b>268.401-</b></u> |                 | <u><b>377.309-</b></u> |
| <b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>   |                 |                        |                 |                        |
| Nieuw opgenomen leningen                         |                 | -                      |                 | -                      |
| Aflossing langlopende schulden                   |                 | -                      |                 | -                      |
| <b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>   |                 | <u><b>-</b></u>        |                 | <u><b>-</b></u>        |
| <b>Mutatie liquide middelen</b>                  |                 | <b>23.874</b>          |                 | <b>291.071-</b>        |

Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:

Stand per 1 januari  
Mutatie boekjaar  
Stand per 31 december

| <u>2015</u>                                                                                                           | <u>2014</u>      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| €                                                                                                                     | €                |
| 2.920.860                                                                                                             | 3.211.931        |
| 23.874                                                                                                                | 291.071-         |
| <u>2.944.734</u>                                                                                                      | <u>2.920.860</u> |
|                                                                                                                       |                  |
| 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<br>en apparatuur | 1.2.3 Leer-<br>middelen PO | 1.2.4 Andere<br>vaste bedrijfs-<br>middelen | Totaal           |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------|------------------|
|                                                                | €                                 | €                          | €                                           | €                |
| <b>Stand per 1 januari 2015</b>                                |                                   |                            |                                             |                  |
| Verkrijgingsprijs                                              | 2.655.288                         | 781.696                    | 190.990                                     | 3.627.974        |
| Cumulatieve waardeverminderingen<br>en afschrijvingen t/m 2014 | 1.298.910                         | 430.529                    | 12.269                                      | 1.741.708        |
| Boekwaarde 1 januari 2015                                      | <b>1.356.378</b>                  | <b>351.167</b>             | <b>178.721</b>                              | <b>1.886.266</b> |

#### **Mutaties**

|                                 |                 |                |              |                 |
|---------------------------------|-----------------|----------------|--------------|-----------------|
| Investerings                    | 165.608         | 74.841         | 29.621       | 270.070         |
| Opbrengst verkoop activa        | 9.425           |                | 8.294        | 17.719          |
| Desinvesteringen                | -               | -              | -            | -               |
| Afschrijvingen                  | 263.900         | 94.198         | 18.361       | 376.459         |
| Afschrijvingen desinvesteringen | -               | -              | -            | -               |
| Saldo                           | <b>107.717-</b> | <b>19.357-</b> | <b>2.966</b> | <b>124.108-</b> |

#### **Stand per 31 december 2015**

|                                                                |                  |                |                |                  |
|----------------------------------------------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Verkrijgingsprijs                                              | 2.811.471        | 856.537        | 212.317        | 3.880.325        |
| Cumulatieve waardeverminderingen<br>en afschrijvingen t/m 2015 | 1.562.810        | 524.727        | 30.630         | 2.118.167        |
| Boekwaarde 31 december 2015                                    | <b>1.248.661</b> | <b>331.810</b> | <b>181.687</b> | <b>1.762.158</b> |

#### Toelichting:

Er hebben zich geen bijzondere waardeverminderingen voorgedaan in het verslagjaar.

#### 1.3 Financiële vaste activa

##### 1.3.7 Overige vorderingen

| 31-12-2015    | 31-12-2014    |
|---------------|---------------|
| €             | €             |
| 56.850        | 40.800        |
| <b>56.850</b> | <b>40.800</b> |

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

|                                 | Totaal<br>€   |
|---------------------------------|---------------|
| <b>Stand per 1 januari 2015</b> |               |
| Verkrijgingsprijs               | 40.800        |
| <b>Mutaties:</b>                |               |
| Investerings                    | 16.050        |
| Desinvesteringen                | -             |
| Stand per 31 december 2015      | <b>56.850</b> |

In het verslagjaar zijn waarborgsommen betaald voor de hardware voor onderwijsdoeleinden.

Ter identificatie  
Ernst & Young Accountants LLP



## 1.5 Vorderingen

|                              | 31-12-2015 |           | 31-12-2014 |           |
|------------------------------|------------|-----------|------------|-----------|
|                              | €          | €         | €          | €         |
| 1.5.1 Debiteuren             |            | 102.967   |            | 100.029   |
| 1.5.2 Ministerie OCW         |            | 725.998   |            | 968.613   |
| 1.5.6 Overige overheden      |            | 88.021    |            | 100.518   |
| 1.5.7 Overige vorderingen    |            |           |            |           |
| • Personeel                  |            | 13.692    |            | 23.957    |
| • Overige                    |            | 67.753    |            | 160.367   |
| Totaal overige vorderingen   |            | 81.445    |            | 184.324   |
| 1.5.8 Overlopende activa     |            |           |            |           |
| • Vooruitbetaalde kosten     |            | 34.898    |            | 4.822     |
| • Overige overlopende activa |            | 16.669    |            | 19.293    |
| Totaal overlopende activa    |            | 51.567    |            | 24.115    |
| Totaal vorderingen           |            | 1.049.998 |            | 1.377.599 |

### 1.5.2 Ministerie OCW

De berekening van de vordering op OCW omvat:

|                                | Toegekend<br>budget<br>2015/2016 | Recht 2015<br>(5/12e deel =<br>aug t/m dec) | Ontvangen<br>2015<br>(aug t/m dec) | Vordering<br>OCW |
|--------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------|------------------|
|                                | €                                | €                                           | €                                  | €                |
| Personele bekostiging regulier | 10.206.324                       | 4.252.635                                   | 3.526.637                          | 725.998          |
| Totaal vorderingen OCW         |                                  |                                             |                                    | 725.998          |

### 1.5.6 Overige overheden

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

Gemeente Heerenveen

| 31-12-2015 | 31-12-2014 |
|------------|------------|
| €          | €          |
| 88.021     | 100.518    |
| 88.021     | 100.518    |

#### Gemeente Heerenveen

De vorderingen op gemeente Heerenveen betreffen met name de afrekening ID banen 2015, exploitatie gymzalen speciaal (basis)onderwijs, project "Scoren voor gezondheid Heerenveen, vergoeding inzake MFA Kompenije en preventieve logopedie.

### 1.5.7 Overige vorderingen

#### Personeel

Betreft de bijdrage van NHL inzake werkveldcontactpersoon en overige personele vergoedingen.

#### Overige vorderingen

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

Vergoeding Vervangingsfonds december 2015  
Overige vorderingen

| 31-12-2015 | 31-12-2014 |
|------------|------------|
| €          | €          |
| 41.473     | 124.749    |
| 26.280     | 35.618     |
| 67.753     | 160.367    |

Ter identificatie  
Ernst & Young Accountants LLP



## 1.5.8 Overlopende activa

### Vooruitbetaalde kosten

De vooruitbetaalde kosten betreffen met name de studiereis van de directeuren, kopieerkosten en het arbo-contract.

### Overige overlopende activa

De post 'Overige overlopende activa' betreft de nog te ontvangen rentevergoeding over het verslagjaar. Het bedrag ad € 16.669 is in januari 2016 ontvangen.

## 1.7 Liquide middelen

De post geldmiddelen is als volgt samengesteld:

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

| 31-12-2015       | 31-12-2014       |
|------------------|------------------|
| €                | €                |
| 23               | 658              |
| 2.944.711        | 2.920.202        |
| <b>2.944.734</b> | <b>2.920.860</b> |

### 1.7.2 Tegoeden op bank- en girorekeningen

Het banksaldo per 31 december 2015 kan als volgt worden gespecificeerd:

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

| 31-12-2015       | 31-12-2014       |
|------------------|------------------|
| €                | €                |
| 278.399          | 130.516          |
| -                | 7.382            |
| 64.347           | 64.960           |
| 2.601.965        | 2.717.344        |
| <b>2.944.711</b> | <b>2.920.202</b> |

De liquide middelen staan alle ter vrije beschikking van de instelling per 31 december 2015.

## 2. Passiva

### 2.1 Eigen vermogen

#### 2.1.1 Algemene reserve

#### 2.1.2 Bestemmingsreserves publiek

- Zelfbeheer
  - ICT
  - Meerjarenonderhoud gebouwen
  - Prestatiebox
  - Herfstakkoordmiddelen
  - Lerarenbeurs
  - Bruidsschat De Boarne / Obs Akkrum
  - Bovenschools Ondersteuningsunit (BOU)
  - E-lab CLC
  - Personeel
  - Tijdelijke huisvesting De Akkers
  - Commanderie / Letterbeam
- Totaal bestemmingsreserves**

#### **Totaal eigen vermogen**

| Stand per<br>1-1-2015 | Resultaat     | Overige<br>mutaties | Stand per<br>31-12-2015 |
|-----------------------|---------------|---------------------|-------------------------|
| €                     | €             | €                   | €                       |
| 2.572.680             | 5.687         | -                   | 2.578.367               |
| 222.010               | -98.219       | -                   | 123.791                 |
| 62.404                | 3.899         | -                   | 66.303                  |
| 293.316               | -             | -                   | 293.316                 |
| 226.589               | -80.679       | -                   | 145.910                 |
| 157.648               | -115.897      | -                   | 41.751                  |
| 6.777                 | -6.777        | -                   | -                       |
| 155.026               | -42.418       | -                   | 112.608                 |
| 36.487                | 157.426       | -                   | 193.913                 |
| -                     | 21.088        | -                   | 21.088                  |
| -                     | 48.020        | -                   | 48.020                  |
| -                     | 68.001        | -                   | 68.001                  |
| -                     | 69.910        | -                   | 69.910                  |
| <b>1.160.257</b>      | <b>24.354</b> | <b>-</b>            | <b>1.184.611</b>        |
| <b>3.732.937</b>      | <b>30.041</b> | <b>-</b>            | <b>3.762.978</b>        |

Ter identificatie  
Eveline Veenendaal 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.

### **2.1.2 Bestemmingsreserves publiek**

Bestemmingsreserves zijn bedoeld voor toekomstige uitgaven die uit de huidige middelen 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 exploitatieresultaat 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**

De reserve prestatiebox 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. De reserve dient ter dekking van de destijds gemaakte investeringen.

#### **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.

#### **Bruidsschat 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.

#### **E-lab CLC**

In 2015 is een convenant ondertekend, waarbij de deelnemende partijen een duurzame samenwerking aangaan van tenminste drie jaar met als doel het realiseren van en operationeel houden van een Community Learning Centre (CLC) in de regio, waar de partijen werkzaam zijn. De reserve is opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten in een boekjaar en waaruit eventueel onttrokken wordt bij tekorten.

#### **Personeel**

De reserve is opgebouwd uit overschotten van scholen inzake de personeelskostenbegroting. Scholen kiezen ervoor om de overschotten te reserveren en in te zetten voor het volgend boekjaar.

### Tijdelijke huisvesting De Akkers

De reserve dient voor dekking van de gevolgen van de tijdelijke onderbrenging van De Commanderie / De Letterbeam in het voormalig schoolgebouw EKC De Atlas. De reserve is opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten in een boekjaar en waaruit onttrokken wordt bij tekorten.

### Commanderie / Letterbeam

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

## 2.3 Voorzieningen

|                             | Saldo<br>€     | Dotaties<br>€  | Onttrekkingen<br>€ | Vrijval<br>€    | Saldo<br>€     |
|-----------------------------|----------------|----------------|--------------------|-----------------|----------------|
| • Personeel                 | 66.151         | 9.481          | -75.632            | -               | -              |
| • Gratificatie ambtsjub     | 111.667        | -              | -                  | -10.014         | 101.653        |
| • MFA                       | 174.287        | -              | -6.145             | -111.718        | 56.424         |
| • Onderhoud                 | 124.475        | 259.998        | -126.834           | -               | 257.639        |
| <b>Totaal voorzieningen</b> | <b>476.580</b> | <b>269.479</b> | <b>-208.611</b>    | <b>-121.732</b> | <b>415.716</b> |

### Voorzieningen

|                             |                         | Onderverdeling saldo per<br>31-12-2015 |                |
|-----------------------------|-------------------------|----------------------------------------|----------------|
|                             |                         | < 1 jaar<br>€                          | > 1 jaar<br>€  |
| 2.3.1                       | Personeelsvoorzieningen |                                        |                |
| •                           | Gratificatie ambtsjub.  | 5.000                                  | 96.653         |
| 2.3.3                       | Overige voorzieningen   |                                        |                |
| •                           | Onderhoud               | 257.639                                | -              |
| •                           | MFA                     | 6.500                                  | 49.924         |
| <b>Totaal voorzieningen</b> |                         | <b>269.139</b>                         | <b>146.577</b> |

### Voorziening gratificatie ambtsjubilea

De voorziening gratificatie ambtsjubilea is bepaald op basis van het aantal fte op 31 december 2015 maal een gemiddeld bedrag van € 550,00 per fte.

### Voorziening onderhoud gebouwen

De voorziening is gevormd voor de uitvoering van het meerjarenonderhoudsplan (MJOP). Het MJOP bestaat uit het binnen- en buitenonderhoud.

### Voorziening MFA

De voorziening MFA is gevormd voor de doorbetaling van de rijksvergoeding inzake MFA's.

## 2.4 Kortlopende schulden

|                                                    | 31 december 2015 |                  | 31 december 2014 |                  |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                    | €                | €                | €                | €                |
| 2.4.3 Crediteuren                                  |                  | 476.180          |                  | 536.053          |
| Loonheffing                                        | 439.336          |                  | 503.884          |                  |
| Premies sociale verzekering                        | 64.312           |                  | 84.998           |                  |
| 2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen |                  | 503.648          |                  | 588.882          |
| 2.4.8 Schulden terzake van pensioenen              |                  | 130.400          |                  | 180.809          |
| Werk door derden                                   | 36.109           |                  | 22.958           |                  |
| Overige                                            | 57.230           |                  | 199.024          |                  |
| 2.4.9 Overige kortlopende schulden                 |                  | 93.339           |                  | 221.982          |
| Vakantiegeld                                       | 333.571          |                  | 378.322          |                  |
| Accountants- en administratiekosten                | 14.211           |                  | 14.866           |                  |
| Overige                                            | 83.697           |                  | 95.094           |                  |
| 2.4.10 Overlopende passiva                         |                  | 431.479          |                  | 488.282          |
| Totaal kortlopende schulden                        |                  | <u>1.835.046</u> |                  | <u>2.016.008</u> |

### 2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen

Het per 31 december 2015 verschuldigde saldo € 503.648 heeft betrekking op de afdracht loonheffing en afdracht premies sociale verzekeringen over de maand december en de dertiende maand. Het verschuldigde saldo is in januari 2016 voldaan.

### 2.4.8 Schulden terzake van pensioenen

Het per 31 december 2015 verschuldigde saldo € 130.400 heeft betrekking op de pensioenpremies over de maand december en de dertiende maand. Het verschuldigde saldo is in januari 2016 voldaan.

### 2.4.9 Overige kortlopende schulden

Onder de overige kortlopende schulden zijn o.a. verantwoord de nog te betalen kosten inzake VVE Akkrum € 17.754, salarissen 13e maand € 9.427, notariskosten inzake holding € 7.584, trajecten inzake personeel € 19.905, schoonmaakpersoneel € 10.425.

### 2.4.10 Overlopende passiva

Het vakantiegeld betreft het opgebouwde recht over de periode juni 2015 tot en met december 2015.

#### Overige overlopende passiva

Onder 'Overige overlopende passiva' zijn met de name de vooruitontvangen huur van mfa Skoatterwiis, van de maand januari 2016, nog te besteden gelden SD Fryslân, Projectgelden De Akkers en nog te besteden prestatiebox (cultuur) middelen.

**Model G Geoordeelde 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 |
| Subsidie voor studieverlof 2015<br>Subsidie voor studieverlof 2015 | 2015/2/8198<br>2015/2/115621 | 21-9-2015  | 712                   | 712                       |                                                                   | X                          |
|                                                                    |                              | 18-12-2015 | 5.194                 | 5.194                     |                                                                   | X                          |
|                                                                    |                              | Totaal     | 5.906                 | 5.906                     |                                                                   |                            |

**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 1-1-2015 | Ontvangen t/m verslagjaar | Lasten in het verslagjaar | Totale kosten | Saldo nog te besteden ultimo verslagjaar |
|------------------------------|------------|--------|-----------------------|----------------|---------------------------|---------------------------|---------------|------------------------------------------|
|                              | Kenmerk    | Datum  |                       |                |                           |                           |               |                                          |
|                              |            | Totaal | -                     | -              | -                         | -                         | -             | -                                        |
|                              |            |        |                       |                |                           |                           |               |                                          |
|                              |            |        |                       |                |                           |                           |               |                                          |

## **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 kopeermachines. Het contract loopt af op 1 november 2015. Het contract is met 1 keer twee jaar verlengd. Het contract loopt af op 1 november 2017. Op jaarbasis gaat het om een bedrag van plm. € 41.494 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. € 5.833 exclusief omzetbelasting.

#### **Schoonmaakcontract**

Openbaar Scholennetwerk De Basis Heerenveen heeft een meerjarig contract afgesloten met schoonmaakbedrijf Effectief Groep B.V. voor het schoonmaken van de scholen. Het contract loopt af op 31 augustus 2019. 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.

#### **Arbo-contract**

Openbaar Scholennetwerk De Basis Heerenveen heeft een meerjarig contract afgesloten met Metis Ardyn inzake arbodienstverlening. Het contract loopt af 31 juli 2017. Op jaarbasis gaat het om € 28.265 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 € 59.238 en wordt vergoed door de gemeente Heerenveen. De jaarlijkse servicebedragen € 48.742.

#### **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 € 85.802.

Ter identificatie  
Ernst & Young Accountants LLP



### **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 € 17.192.

### **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.

### **Verbonden partijen**

Stichting Openbaar Scholennetwerk De Basis Heerenveen en Stichting Openbaar Primair Onderwijs Skarsterlân hebben een samenwerkingsovereenkomst ondertekend inzake onderwijsvoorziening Facet. Het Facet is een gezamenlijke onderwijsvoorziening voor leerlingen die geïndiceerd zijn voor extra ondersteuning. Het Facet is juridisch aangehaakt aan De Basis en maakt daar organisatorisch integraal onderdeel van uit.

## Toelichting op de exploitatierekening

### 3.1 Rijksbijdragen

|                                                  | <u>2015</u>       | <u>Begr. 2015</u> | <u>2014</u>       |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                  | €                 | €                 | €                 |
| 3.1.1 Rijksbijdragen OCW                         | 14.972.804        | 14.244.117        | 14.122.133        |
| 3.1.2 Overige subsidies OCW                      | -                 | -                 | -                 |
| 3.1.3 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV | 1.057.465         | 1.003.790         | 432.117           |
| <b>Totaal Rijksbijdragen OCenW</b>               | <b>16.030.269</b> | <b>15.247.907</b> | <b>14.554.250</b> |
|                                                  |                   |                   |                   |

#### 3.1.1 Rijksbijdragen OCW

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

##### Rijksbijdragen OCW

|                                            | <u>2015</u>       | <u>Begr. 2015</u> | <u>2014</u>       |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                            | €                 | €                 | €                 |
| Personele vergoeding                       | 10.267.976        | 9.989.972         | 9.831.915         |
| Impulsgebieden                             | 46.195            | 56.823            | 67.950            |
| Groeibekostiging                           | 21.882            | -                 | 15.029            |
| Opvang vreemdelingen                       | 27.477            | -                 | 8.541             |
| Personeels- en arbeidsmarktbeleid          | 1.576.757         | 1.413.922         | 1.319.811         |
| Vergoeding materiële instandhouding        | 2.289.107         | 2.139.115         | 1.961.560         |
| Lerarenbeurs                               | 5.906             | -                 | 42.550            |
| Fusiegelden                                | 474.951           | 350.438           | 214.972           |
| Prestatiebox                               | 242.280           | 293.847           | 280.866           |
| Bijzondere beloningen                      | 20.273            | -                 | 13.085            |
| Rugzakleerlingen                           | -                 | -                 | 215.317           |
| Professionalisering schoolleiders          | -                 | -                 | 29.832            |
| Herfstakkoordmiddelen / jonge leerkrachten | -                 | -                 | 84.410            |
| Pilot lerarenregister PO                   | -                 | -                 | 36.000            |
| AWB 4e tranche                             | -                 | -                 | 295               |
|                                            | <b>14.972.804</b> | <b>14.244.117</b> | <b>14.122.133</b> |
|                                            |                   |                   |                   |

##### 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 is grotendeels toe te schrijven aan de aanvullende bijdrage die door het kabinet beschikbaar is gesteld in het loonruimteakkoord. Daarnaast is er extra vergoeding ontvangen door de jaarlijkse loon- en prijsontwikkeling (referentiesystematiek).

##### 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. Twee scholen van scholennetwerk De Basis ontvangen hiervoor bekostiging. De regeling vaststelling impulsgebieden is verlengd tot en met schooljaar 2016/2017. De vergoeding valt lager uit door de fusie van De Letterbeam met De Commanderie per 1 augustus 2015.

##### Groeibekostiging

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

### Opvang vreemdelingen

De bekostiging wordt toegekend aan het schoolbestuur van een school waar de eerste opvang wordt verzorgd voor ten minste 4 vreemdelingen die korter dan een jaar in Nederland zijn. Een aantal scholen van De Basis verzorgd deze opvang.

### 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 extra middelen die zijn ontvangen inzake het bestuursakkoord.

### 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 hogere vergoeding van het buitenonderhoud. Vanaf 1 januari 2015 is het schoolbestuur verantwoordelijk voor het buitenonderhoud.

### Lerarenbeurs

Het bevoegd gezag ontvangt deze vergoeding om de leraar studietoelof 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 vallen hoger uit door de fusie van De Letterbeam met De Commanderie per 1 augustus 2015.

### Prestatiebox

Naast de reguliere lumpsumbekostiging ontvangt het schoolbestuur 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. In 2015 zijn de ontvangen middelen van de prestatiebox ingezet waarvoor het is bedoeld.

#### 3.1.2 Overige subsidies OCW

Geoormerkte subsidies  
Totaal Overige subsidies OCW

| <u>2015</u><br>€ | <u>Begr. 2015</u><br>€ | <u>2014</u><br>€ |
|------------------|------------------------|------------------|
| -                | -                      | -                |
| -                | -                      | -                |
|                  |                        |                  |

#### 3.1.3 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV

Provinciaal samenwerkingsverband  
Totaal ontv. doorbetalingen rijksbijdrage SWV

| <u>2015</u><br>€ | <u>Begr. 2015</u><br>€ | <u>2014</u><br>€ |
|------------------|------------------------|------------------|
| 1.057.465        | 1.003.790              | 432.117          |
| 1.057.465        | 1.003.790              | 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). De stijging ten opzichte van de begroting is te verklaren, doordat er een restant van de subsidie stimuleringsregeling Passend onderwijs schooljaar 2013-2014 is uitgekeerd aan de schoolbesturen.

### **3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies**

- 3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies  
3.2.2 Overige overheidsbijdragen  
**Totaal overige overheidsbedragen en -subsidies**

| <b>2015</b>    | <b>Begr. 2015</b> | <b>2014</b>    |
|----------------|-------------------|----------------|
| €              | €                 | €              |
| 600.209        | 328.086           | 345.494        |
| 40.373         | 33.490            | 47.780         |
| <b>640.582</b> | <b>361.576</b>    | <b>393.274</b> |

### **3.2.1 Gemeentelijke bijdragen**

De 'Gemeentelijke bijdragen' zijn als volgt te specificeren:

|                                                | <b>2015</b>    | <b>Begr. 2015</b> | <b>2014</b>    |
|------------------------------------------------|----------------|-------------------|----------------|
|                                                | €              | €                 | €              |
| Vergoeding ID-banen                            | 285.709        | 210.832           | 238.309        |
| Exploitatie gymzalen speciaal (basis)onderwijs | 8.390          | 6.903             | 7.024          |
| Coördinator dagarrangementen                   | 10.000         | 10.000            | 10.000         |
| Scoren voor gezondheid Heerenveen              | 10.000         | 10.000            | 10.000         |
| Preventieve logopedie                          | 20.850         | 22.445            | 20.508         |
| Bijdragen De Commanderie / De Letterbeam       | 175.000        | -                 | -              |
| 1e inrichting                                  | -              | -                 | 12.500         |
| Sportcombinatiefunctionaris Jubbega            | 89.360         | 64.546            | 43.272         |
| Overige gemeentelijke bijdragen                | 900            | 3.360             | 3.881          |
|                                                | <b>600.209</b> | <b>328.086</b>    | <b>345.494</b> |

### Vergoeding ID-banen

Voor de in- en doorstroombanen (ID-banen) ontvangt het bevoegd gezag subsidie van de gemeente Heerenveen. De gemeente beëindigt formeel de subsidie per 1 augustus 2016. Echter voor twee medewerkers blijft de subsidie van kracht vanwege hun leeftijd. Om tijdig te anticiperen op het vertrek van de medewerkers heeft het bevoegd gezag afspraken gemaakt met de bond. De gemeente Heerenveen heeft in het verslagjaar een tegemoetkoming verstrekt voor de periode van 1 januari 2015 tot 1 augustus 2016. De ID'ers hebben gedurende het verslagjaar de organisatie verlaten.

### Exploitatie gymzalen speciaal (basis)onderwijs

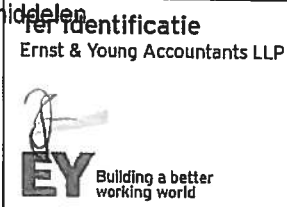
Bij de (financiële) verzelfstandiging van scholennetwerk De Basis in de gemeente Heerenveen zijn de gymnastieklokalen van het speciaal onderwijs meegegaan in de exploitatie van Scholennetwerk De Basis. Er is destijds een berekening gemaakt van de daartoe aan De Basis te vergoeden kosten. Nader onderzoek 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.

### Coördinator 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.

### Scoren voor gezondheid Heerenveen

Voor het project 'Scoren voor gezondheid Heerenveen' ontvangt het bevoegd gezag middelen voor een combinatiefunctionaris voor het speciaal basisonderwijs.



### Preventieve logopedie

Van de gemeente Heerenveen ontvangt het scholennetwerk middelen voor het vroegtijdig vaststellen van achterstand/stagnatie in taalontwikkeling op de basisscholen. De subsidie wordt beëindigd per 1 augustus 2016.

### Bijdragen De Commanderie / De Letterbeam

Van de gemeente Heerenveen is in het verslagjaar instandhoudingsbijdragen ontvangen voor De Commanderie en De Letterbeam. Daarnaast is het 1e deel ontvangen van de vervoerskosten in verband met de tijdelijke huisvesting van de beide scholen in het voormalig schoolgebouw EKC De Atlas.

### Sportcombinatiefunctionaris Jubbega

De vergoeding van de combinatiefunctionaris sport en bewegen valt hoger uit dan begroot. De reden is dat in het verslagjaar nog een deel over het jaar 2014 is gefactureerd.

### Overige gemeentelijke bijdragen

De overige gemeentelijke bijdrage heeft betrekking op de vergoeding die wordt ontvangen voor de kosten van leveranties en diensten voor het 5e lokaal ten behoeve van huisvesting peuterspeelzaal/ huiskamerproject in MFA Skoatterhûs.

## **3.2.2 Overige overheidsbijdragen**

De 'Overige overheidsbijdragen' zijn als volgt te specificeren:

|            | <u>2015</u> | <u>Begr. 2015</u> | <u>2014</u> |
|------------|-------------|-------------------|-------------|
|            | €           | €                 | €           |
| Boppeslach | 22.125      | 16.917            | 30.045      |
| Fries      | 18.248      | 16.573            | 17.735      |
|            | 40.373      | 33.490            | 47.780      |

### 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). De subsidieregeling is met ingang van 1 augustus 2015 beëindigd.

### 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.

## **3.5 Overige baten**

|                                | <u>2015</u>    | <u>Begr. 2015</u> | <u>2014</u>    |
|--------------------------------|----------------|-------------------|----------------|
|                                | €              | €                 | €              |
| 3.5.1 Verhuur onroerende zaken | 24.141         | 16.993            | 41.403         |
| 3.5.2 Detachering personeel    | 198.782        | 116.970           | 142.551        |
| 3.5.5 Ouderbijdragen           | 29.115         | 43.240            | 90.040         |
| 3.5.6 Overige                  | 457.872        | 191.403           | 517.156        |
| <b>Totaal overige baten</b>    | <b>709.910</b> | <b>368.606</b>    | <b>791.150</b> |

### Verhuur onroerende zaken

De verhuur onroerende zaken heeft betrekking op de vergoeding medegebruik van schoollokalen aan derden. De baten nemen af, omdat een aantal overeenkomsten niet meer worden verlengd.

Ter identificatie  
Ernst & Young Accountants LLP



### Detachering personeel

Een aantal personeelsleden is in het kalenderjaar 2015 gedetacheerd bij andere schoolbesturen. Er zijn meer personeelsleden gedetacheerd in het verslagjaar 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. Er zijn nog twee scholen die geen continuerooster hebben.

### Overige

De 'Overige baten' kunnen als volgt worden gespecificeerd:

|                                                 | <u>2015</u>    | <u>Begr. 2015</u> | <u>2014</u>    |
|-------------------------------------------------|----------------|-------------------|----------------|
|                                                 | €              | €                 | €              |
| Bijdrage samenwerkingsverband WSNS / afrekening | 91.862         | -                 | 257.224        |
| Bijdrage vervangingsbureau                      | 43.260         | 43.260            | 43.260         |
| Subsidies vervangingsfonds                      | -              | -                 | 12.280         |
| Subsidie Ferbinner                              | 15.515         | -                 | 28.231         |
| Batig saldo REC Fryslân                         | -              | -                 | 47.712         |
| Kentalis                                        | 50.414         | 36.216            | 23.800         |
| RENN4 inzake Tripartite akkoord                 | 38.756         | 66.439            | 27.683         |
| Subsidie Loyalis                                | 24.273         | -                 | -              |
| Afrekening liquidatie voormalig stichting Bobob | 30.891         | -                 | -              |
| Bijdrage participanten E-lab CLC                | 103.188        | -                 | -              |
| Overige                                         | 59.713         | 45.488            | 76.966         |
|                                                 | <b>457.872</b> | <b>191.403</b>    | <b>517.156</b> |

### Bijdrage samenwerkingsverband WSNS

Stichting Samenwerkingsverband WSNS is per 1 augustus 2014 opgeheven. De middelen van het Ministerie worden vanaf 1 augustus 2014 overgemaakt aan het regionaal samenwerkingsverband Passend Onderwijs Friesland. De middelen die in 2015 zijn ontvangen betreft het liquidatiesaldo van het samenwerkingsverband Heerenveen/Skarsterlân en voormalig samenwerkingsverband Bobob.

### Bijdrage vervangingsbureau

Scholennetwerk De Basis regelt o.a. vervangers voor de schoolbesturen Primus en de Gearhing. De Basis ontvangt hiervoor een vergoeding.

### Subsidie Ferbinner

In het kalenderjaar 2014 is een subsidie ontvangen voor het schooljaar 2014/2015 om een 'Ferbinner' in te zetten in de dorpen Jubbega en Hoornsterzwaag. De 'Ferbinner' heeft als opdracht verenigingen, organisaties, activiteiten, ideeën, personen, instanties en vrijwilligers op de goede momenten met elkaar te verbinden. Het uiteindelijke doel is dat alle mogelijke vormen van samenwerking en communicatie zullen ontstaan op het gebied van educatie, zorg, opvang, welzijn, vrijetijdsbesteding, ontspanning en sport.

### Kentalis

Met de invoering van het Passend Onderwijs per 1 augustus 2014, ontvangt De Basis voor het schooljaar 2014/2015 een vergoeding voor cluster 2-leerlingen.

#### **RENN4 inzake Tripartite akkoord**

De schoolbesturen binnen de nieuw gevormde samenwerkingsverbanden Passend Onderwijs hebben gezamenlijk een inspanningsverplichting om de voormalige medewerkers uiterlijk per 1 augustus 2016 een nieuwe werkplek te bieden. De Basis heeft grotendeels al voldaan aan de inspanningsverplichting. Voor deze inspanningsverplichting ontvangt De Basis een vergoeding.

#### **Subsidie Loyalis**

Van Loyalis zijn er subsidies ontvangen inzake diverse personeelstrajecten.

#### **Afrekening liquidatie voormalig stichting Bobob**

In verband met de liquidatie van de voormalige Bobob is er in het verslagjaar 2015 nog een eindafrekening ontvangen.

#### **Bijdrage participanten E-lab CLC**

Het experimentercentrum is een samenwerking tussen vier schoolbesturen, de PABO (NHL/Stenden) en het lectoraat. Van deze participanten wordt een vergoeding ontvangen.

#### **Overige**

Dit betreft met name ontvangen vergoeding NHL inzake werkveldcontactpersoon, vergoeding participantenvereniging Skoatterwâld inzake bijdrage beheerskosten, vergoeding participanten voor de coördinator dagarrangementen, Kennisnetwerk SD Fryslân, etc.

### **4.1 Personeelslasten**

|                                                    | <b><u>2015</u></b><br><b>€</b> | <b><u>Begr. 2015</u></b><br><b>€</b> | <b><u>2014</u></b><br><b>€</b> |
|----------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|
| 4.1.1 Lonen en salarissen                          |                                |                                      |                                |
| • Brutolonen en salarissen                         | 9.293.366                      | 12.429.498                           | 9.080.858                      |
| • Sociale lasten                                   | 2.068.748                      | -                                    | 1.883.282                      |
| • Pensioenpremies                                  | 1.147.172                      | -                                    | 1.189.596                      |
| <b>Totaal lonen en salarissen</b>                  | <b>12.509.286</b>              | <b>12.429.498</b>                    | <b>12.153.736</b>              |
| 4.1.2 Overige personele lasten                     |                                |                                      |                                |
| • Dotatie personele voorziening                    | 9.481                          | -                                    | -                              |
| • Dotatie voorziening gratificatie ambtsjubileum   | -                              | -                                    | 13.303                         |
| • Vrijval reorganisatievoorziening / ambtsjubileum | 10.014                         | -                                    | 11.954                         |
| • Personeel niet in loondienst                     | 1.986.137                      | 834.381                              | 1.539.128                      |
| • Overige personele lasten                         | 466.123                        | 792.552                              | 546.099                        |
| <b>Totaal overige personele lasten</b>             | <b>2.451.727</b>               | <b>1.626.933</b>                     | <b>2.086.576</b>               |
| <b>Af:</b>                                         |                                |                                      |                                |
| 4.1.4 Uitkeringen                                  | 601.541                        | 646.888                              | 778.834                        |
| <b>Totaal personele lasten</b>                     | <b>14.359.472</b>              | <b>13.409.544</b>                    | <b>13.461.478</b>              |

#### **4.1.1 Lonen en salarissen**

Op 31 december 2015 waren er 184,82 fte in dienst (2014:205,14). Hiervan zijn 0 werkzaam in het buitenland (2014:0). Het gemiddeld aantal werknemers in 2015 bedraagt 194,98 fte. Er waren op 31 december 2015 259 werknemers in dienst (2014:281).

De baten en lasten zijn voor het jaar 2015 in evenwicht. Dat houdt in, dat de taakstelling voor het jaar 2015, net als het jaar daarvoor, 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 ten opzichte van 2014 is met name te verklaren door de extra middelen die beschikbaar zijn gesteld vanuit het bestuursakkoord en het loonruimteakkoord. Zie ook lichting bij 3.1.1. In 2015 zijn, als gevolg van cao, diverse loonsverhogingen uitbetaald

ter identificatie  
Ernst & Young Accountants LLP  
Grotendeels



is dit gecompenseerd door het Ministerie OCW. Daarnaast is in het verslagjaar Passend Onderwijs voor een heel jaar verantwoord. In 2014 was dat nog voor 5/12e. De middelen Passend Onderwijs wordt ontvangen van het Provinciaal Samenwerkingsverband. De baten van het Provinciaal Samenwerkingsverband zijn verantwoord onder 3.1.3.

#### 4.1.2 Overige personele lasten

##### Dotatie personele voorzieningen

In het jaar 2015 is er een dotatie gedaan aan de voorziening personeel. Op 31-12-2015 is de voorziening personeel nihil.

##### Vrijval voorziening gratificatie ambtsjubilea

Op 31-12-2015 is het aantal fte in dienst lager ten opzichte van het aantal fte op 31-12-2014. Dit heeft geleid tot een vrijval in het verslagjaar 2015.

##### Personeel niet in loondienst

De overschrijding is te verklaren, doordat in het verslagjaar gebruik is gemaakt van de inzet van payrollers. Als gevolg van vertrek van vaste personeelsleden gedurende het verslagjaar is de ontstane vacaturruimte ingevuld door payrollers. Daarnaast zijn de kosten van de interim-bestuurder, interim-directeuren, kosten onderwijsadviseur en kosten voor het overblijfpersoneel en vrijwilligers van de tussenschoolse opvang verantwoord.

##### Overige personele lasten

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

|                                                | <u>2015</u>    | <u>Begr. 2015</u> | <u>2014</u>    |
|------------------------------------------------|----------------|-------------------|----------------|
|                                                | €              | €                 | €              |
| Scholings- en opleidingskosten                 | 219.960        | 366.906           | 304.887        |
| Arbo Unie                                      | 35.579         | 64.000            | 23.922         |
| Malus vervangingsfonds                         | -              | -                 | 55.964         |
| Ondersteuningstrajecten / coachingstrajecten   | 166.897        | 115.000           | 66.097         |
| Personele verplichtingen lvm vertrek personeel | -              | -                 | 64.477         |
| Juridische kosten                              | 31.935         | 45.000            | -              |
| Preventieve Arbo (werkdruk)                    | -              | 75.000            | -              |
| Invoering van de cao                           | -              | 25.000            | -              |
| Competenties / kijkwijzer                      | -              | 50.000            | -              |
| Overige personele kosten                       | 11.752         | 51.646            | 30.752         |
|                                                | <b>466.123</b> | <b>792.552</b>    | <b>546.099</b> |

##### Scholings- en opleidingskosten

In het verslagjaar zijn er minder uitgaven gedaan in kader van scholing, etc. 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. Tevens is in de begroting een budget (€ 25.000) voor bedrijfsmaatschappelijk werk opgenomen. De kosten hiervan zijn echter verantwoord onder de post 'Ondersteuningstrajecten / coachingstrajecten'.

##### Ondersteuningstrajecten / coachingstrajecten

In het verslagjaar zijn er meer uitgaven gedaan dan begroot en ten opzichte van de jaarrekening 2014. De stijging is met name te verklaren door de gemaakte kosten inzake afvloeiing van het personeel en de kosten voor bedrijfsmaatschappelijk werk.

##### Preventieve Arbo (werkdruk) / Invoering van de cao / Competenties / kijkwijzer

Na de vaststelling van de begroting is een pas op de plaats gemaakt. Er is gekozen om deze middelen op een andere manier in te zetten.

Ter identificatie  
Ernst & Young Accountants LLP



#### Overige personele kosten

De overige personele kosten betreft met name de vrijwilligersvergoeding voor GMR leden, de VOG verklaringen en de contactpersoon van de GGD.

#### 4.1.4 Uitkeringen

Dit betreft met name de ontvangsten naar aanleiding van de declarabele vervangingskosten en de ontvangen uitkeringen van het UWV.

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

|                              | <u>2015</u>    | <u>Begr. 2015</u> | <u>2014</u>    |
|------------------------------|----------------|-------------------|----------------|
|                              | €              | €                 | €              |
| Materiële vaste activa       | 376.459        | 280.041           | 310.161        |
| <b>Totaal afschrijvingen</b> | <b>376.459</b> | <b>280.041</b>    | <b>310.161</b> |
|                              |                |                   |                |

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

#### 4.3 Huisvestingslasten

|                                      | <u>2015</u>      | <u>Begr. 2015</u> | <u>2014</u>      |
|--------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                                      | €                | €                 | €                |
| 4.3.1 Huur                           | 29.782           | 24.780            | 24.750           |
| 4.3.2 Dotatie onderhoudsvoorziening  | 259.998          | 259.998           | 169.671          |
| 4.3.3 Klein onderhoud en exploitatie | 311.677          | 163.882           | 195.641          |
| 4.3.4 Energie en water               | 236.025          | 252.912           | 259.175          |
| 4.3.5 Schoonmaakkosten               | 326.839          | 329.714           | 323.437          |
| 4.3.6 Heffingen                      | 53.691           | 39.589            | 41.234           |
| 4.3.7 Overige huisvestingslasten     | 21.769           | 11.269            | 23.263           |
| <b>Totaal huisvestingslasten</b>     | <b>1.196.243</b> | <b>1.082.144</b>  | <b>1.037.171</b> |
|                                      |                  |                   |                  |

##### 4.3.1 Huur

De huurkosten betreffen het gebouw van het servicebureau aan de Van Leeuwenhoekweg 10, huur van garageboxen, kantoorruimte Us Kubus en experimenteerruimte E-lab CLC.

##### 4.3.2 Dotatie onderhoudsvoorziening

Jaarlijks vindt er een dotatie plaats aan de onderhoudsvoorziening op basis van het meerjaren-onderhoudsplan (MJOP).

##### 4.3.3 Klein onderhoud en exploitatie

De stijging ten opzichte van de begroting 2015 en jaarrekening 2014 is met name te verklaren door:

**Tijdelijke huisvesting De Akkers.** Het betreft de tijdelijke onderbrenging van De Commanderie / De Letterbeam in het voormalig schoolgebouw EKC De Atlas;

**De verantwoordelijkheid voor groot buitenonderhoud vanaf 1 januari 2015.** De Basis ontvangt voor een aantal MFA's een huurvergoeding van de gemeente. De huurvergoeding wordt weer doorbetaald aan de coöperaties. Echter in de huurvergoeding zit een component voor buitenonderhoud. De component buitenonderhoud is vanaf 1 januari 2015 voor rekening van het schoolbestuur. Daarnaast is er geïnvesteerd in valbeveiliging in verband met het risico op aansprakelijkheidsstelling op het schoolbestuur. Vanaf 2016 is het onderhoud valbeveiliging opgenomen in het meerjarenonderhoudsplan.

Ten identificatie  
Ernst & Young Accountants LLP



#### 4.3.4 Energie en water

Door diverse interventies van de afgelopen jaren is er een trend zichtbaar dat de energiekosten aan het afnemen zijn.

#### 4.3.6 Publiekrechtelijke heffingen

In het verslagjaar 2015 zijn de heffingen toegenomen ten opzichte van de begroting 2015 en de jaarrekening 2014.

#### 4.3.7 Overige huisvestingslasten

De overige huisvestingslasten betreffen met name de kosten die zijn gemaakt in kader van de tijdelijke huisvesting De Akkers. Daar staat tegenover een vergoeding van de gemeente. Daarnaast is de vrijval van de voorziening MFA verantwoord onder overige huisvestingslasten.

### 4.4 Overige lasten

- 4.4.1 Administratie- en beheerslasten
- 4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen
- 4.4.4 Overige instellingslasten
- Totaal overige lasten**

| <u>2015</u>      | <u>Begr. 2015</u> | <u>2014</u>      |
|------------------|-------------------|------------------|
| €                | €                 | €                |
| 217.920          | 248.595           | 193.489          |
| 748.715          | 688.542           | 710.286          |
| 476.636          | 319.800           | 348.820          |
| <b>1.443.271</b> | <b>1.256.937</b>  | <b>1.252.595</b> |

#### 4.4.1 Administratie- en beheerslasten

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

- Administratie en beheer
- Reis- en verblijfkosten
- Overige beheerslasten

| <u>2015</u>    | <u>Begr. 2015</u> | <u>2014</u>    |
|----------------|-------------------|----------------|
| €              | €                 | €              |
| 140.841        | 98.682            | 107.327        |
| 1.085          | 13.153            | 3.128          |
| 75.994         | 136.760           | 83.034         |
| <b>217.920</b> | <b>248.595</b>    | <b>193.489</b> |

#### Accountantshonoraria

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

- Controle van de jaarrekening
- Overige (advies) dienstverlening

| <u>2015</u>   | <u>Begr. 2015</u> | <u>2014</u>   |
|---------------|-------------------|---------------|
| €             | €                 | €             |
| 25.100        | -                 | 18.546        |
| 11.633        | -                 | 3.178         |
| <b>36.733</b> | <b>-</b>          | <b>21.724</b> |

#### 4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen

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

- Inventaris en apparatuur
- Leermiddelen
- Prestatiebox (cultuur)

| <u>2015</u>    | <u>Begr. 2015</u> | <u>2014</u>    |
|----------------|-------------------|----------------|
| €              | €                 | €              |
| 20.229         | 12.574            | 20.081         |
| 697.509        | 643.717           | 663.240        |
| 30.977         | 32.251            | 26.965         |
| <b>748.715</b> | <b>688.542</b>    | <b>710.286</b> |

Ter identificatie  
Ernst & Young Accountants LLP



#### 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 2015 meer uitgaven gedaan voor leermiddelen ten opzichte van de begroting en jaarrekening 2014.

#### 4.4.4 Overige instellingslasten

De 'Overige instellingslasten' kunnen als volgt worden gespecificeerd:

|                                                         | <u>2015</u>    | <u>Begr. 2015</u> | <u>2014</u>    |
|---------------------------------------------------------|----------------|-------------------|----------------|
|                                                         | €              | €                 | €              |
| Representatiekosten                                     | 38.808         | 10.650            | 24.495         |
| Wervingskosten                                          | 20.416         | 15.000            | 23.337         |
| Contributies / abonnementen                             | 34.739         | 33.251            | 31.549         |
| Kosten medezeggenschap                                  | 2.677          | 3.771             | 1.655          |
| Onkostenvergoeding bestuur                              | 27.828         | 35.700            | 36.255         |
| Afscheid en jubilea                                     | 16.046         | 8.500             | 19.291         |
| Verzekeringen / motorrijtuigenbelasting / benzinekosten | 7.378          | 7.450             | 5.598          |
| Huishoudelijk materiaal                                 | 28.385         | 15.000            | 21.139         |
| PR & marketing                                          | 40.805         | 31.000            | 32.792         |
| Speelgoed tussenschoolse opvang                         | 299            | 483               | 965            |
| Bijdrage combinatiefunctionarissen                      | 35.686         | 42.000            | 38.259         |
| Inhuur derden                                           | 200.156        | 84.445            | 87.381         |
| Overige lasten                                          | 23.413         | 32.550            | 26.104         |
|                                                         | <b>476.636</b> | <b>319.800</b>    | <b>348.820</b> |

#### Representatiekosten

De representatiekosten vallen in het verslagjaar 2015 hoger uit. De overschrijding is met name te verklaren door een relatiegeschenk die is uitgedeeld aan het personeel van De Basis.

#### Onkostenvergoeding bestuur

In het verslagjaar 2015 valt de vergoeding lager uit. In verband met de nieuw op te richten holding-structuur en door het rooster van aftreden RvT is er geen invulling gegeven aan de vrijgekomen vacatures.

#### Inhuur derden

De overschrijding ten opzichte van de begroting en de jaarrekening 2014 is te verklaren, doordat er in het verslagjaar voorbereidingskosten zijn gemaakt inzake de nieuwe op te richten holdingstructuur in het jaar 2016.

#### 5. Financiële baten en lasten

##### 5.1 Rentebaten

##### Saldo financiële baten en lasten

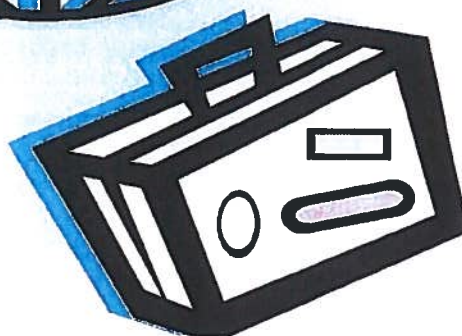
| <u>2015</u>   | <u>Begr. 2015</u> | <u>2014</u>   |
|---------------|-------------------|---------------|
| €             | €                 | €             |
| 24.725        | 30.000            | 34.323        |
| <b>24.725</b> | <b>30.000</b>     | <b>34.323</b> |

De post 'rentebaten' betreft de gerealiseerde rente op diverse rekeningen die ondergebracht zijn bij de ABN Amro bank. Door de dalende marktrente valt de rente lager uit ten opzichte van de begroting 2015 en de jaarrekening 2014.



# de basis

openbaar scholennetwerk heerenveen



**Overige gegevens**

Ter identificatie  
Ernst & Young Accountants LLP



## WNT verantwoording 2015: Leidinggevende topfunctionarissen

| Bedragen x € 1                                              | T. Wagenaar                           |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Functionies</b>                                          | <b>Directeur-<br/>bestuurder a.i.</b> |
| Duur dienstverband in 2015                                  | 1/1 - 31/12                           |
| Omvang dienstverband (in fte)                               | 1,0                                   |
| Gewezen topfunctionaris                                     | Nee                                   |
| Echte of fictieve dienstbetrekking                          | Nee                                   |
| Zo niet, langer dan 6 maanden<br>binnen 18 maanden werkzaam | Ja                                    |
| <b>Individueel WNT-maximum</b>                              | <b>165.901</b>                        |
| <b>Bezoldiging</b>                                          |                                       |
| Beloning                                                    | 133.300                               |
| Belastbare onkostenvergoeding                               | -                                     |
| Beloningen betaalbaar op termijn                            | -                                     |
| <i>Subtotaal</i>                                            | 133.300                               |
| - / - Onverschuldigd betaald bedrag                         | -                                     |
| <b>Totaal bezoldiging</b>                                   | <b>133.300</b>                        |
| <b>Gegevens 2014</b>                                        |                                       |
| Duur dienstverband in 2014                                  | 5/3 - 31/12                           |
| Omvang dienstverband 2014 (in fte)                          | 0,85                                  |
| <b>Bezoldiging 2014</b>                                     |                                       |
| Beloning                                                    | 113.380                               |
| Belastbare onkostenvergoeding                               | -                                     |
| Beloningen betaalbaar op termijn                            | -                                     |
| <b>Totaal bezoldiging 2014</b>                              | <b>113.380</b>                        |
| <b>Individueel WNT-maximum 2014</b>                         | <b>165.901</b>                        |

# **WNT-verantwoording 2015: Toezichthoudende topfunctionarissen**

| Bedragen x € 1                      | A. Zandstra   | N. Zijlstra                   | M. Huisman    | R. Veldhuis   | W. Baron van Boetzelaer |
|-------------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|---------------|-------------------------|
| Functies                            | Voorzitter    | Vicevoorzitter/<br>secretaris | Lid           | Lid           | Lid                     |
| Duur dienstverband                  | 1/1 - 31/12   | 1/1 - 31/12                   | 1/1 - 31/12   | 1/1 - 31/12   | 1/1 - 1/8               |
| <b>Individueel WNT-maximum</b>      | <b>24.885</b> | <b>16.590</b>                 | <b>16.590</b> | <b>16.590</b> | <b>9.636</b>            |
| <b>Bezoldiging</b>                  |               |                               |               |               |                         |
| Beloning                            | 7.000         | 4.500                         | 4.500         | 4.500         | 2.250                   |
| Belastbare onkostenvergoeding       | -             | -                             | -             | -             | -                       |
| Beloningen betaalbaar op termijn    | -             | -                             | -             | -             | -                       |
| Subtotaal                           | 7.000         | 4.500                         | 4.500         | 4.500         | 2.250                   |
| - / - Onverschuldigd betaald bedrag | -             | -                             | -             | -             | -                       |
| <b>Totaal bezoldiging</b>           | <b>7.000</b>  | <b>4.500</b>                  | <b>4.500</b>  | <b>4.500</b>  | <b>2.250</b>            |
| <b>Gegevens 2014</b>                |               |                               |               |               |                         |
| Duur dienstverband in 2014          | 1/1 - 31/12   | 1/8 - 31/12                   | 1/8 - 31/12   | 1/1 - 31/12   | 1/1 - 31/12             |
| <b>Bezoldiging 2014</b>             |               |                               |               |               |                         |
| Beloning                            | 7.000         | 1.875                         | 1.875         | 4.500         | 4.500                   |
| Belastbare onkostenvergoeding       | -             | -                             | -             | -             | -                       |
| Beloningen betaalbaar op termijn    | -             | -                             | -             | -             | -                       |
| <b>Totaal bezoldiging 2014</b>      | <b>7.000</b>  | <b>1.875</b>                  | <b>1.875</b>  | <b>4.500</b>  | <b>4.500</b>            |
| <b>Individueel WNT-maximum 2014</b> | <b>12.443</b> | <b>3.477</b>                  | <b>3.477</b>  | <b>8.295</b>  | <b>8.295</b>            |



# de basis

openbaar scholennetwerk heerenveen



## Overige gegevens

Ter identificatie  
Ernst & Young Accountants LLP



### **Voorstel bestemming saldo staat van baten en lasten**

Voorgesteld wordt het positieve resultaat ad € 70.041 als volgt te bestemmen:

|                                                                         | €                    |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Toevoeging algemene reserve                                             | 5.687                |
| Toevoeging aan bestemmingsreserve ICT                                   | 3.899                |
| Toevoeging aan bestemmingsreserve Bovenschools Ondersteuningsunit (BOU) | 157.426              |
| Toevoeging aan bestemmingsreserve E-lab CLC                             | 21.088               |
| Toevoeging aan bestemmingsreserve personeel                             | 48.020               |
| Toevoeging aan bestemmingsreserve Tijdelijke huisvesting De Akkers      | 68.001               |
| Toevoeging aan bestemmingsreserve Commanderie/Letterbeam                | 69.910               |
| Onttrekking aan bestemmingsreserve Prestatiebox                         | 80.679-              |
| Onttrekking aan bestemmingsreserve Herfstakkoordmiddelen                | 115.897-             |
| Onttrekking aan bestemmingsreserve Lerarenbeurs                         | 6.777-               |
| Onttrekking bestemmingsreserve bruidsschat De Boarne / Obs Akkrum       | 42.418-              |
| Onttrekking aan bestemmingsreserve zelfbeheer                           | 98.219-              |
| <b>Totaal</b>                                                           | <b><u>30.041</u></b> |

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

### **Gebeurtenissen na balansdatum**

#### **Holding**

Scholennetwerk De Basis (18 openbare basisscholen) en Onderwijsgroep Primus (13 openbare basisscholen) hebben in 2015 een onderzoek uitgevoerd naar het bestuurlijk samengaan van beide organisaties. Het bestuurlijk samengaan wordt halverwege 2016 geëffectueerd door het oprichten van een holding. Deze holding betreft een bestuursstichting die het College van bestuur zal vormen voor de scholienstichtingen De Basis en Primus. Beide stichtingen zullen blijven bestaan, maar met één College van Bestuur, één Raad van Toezicht en met één servicebureau.

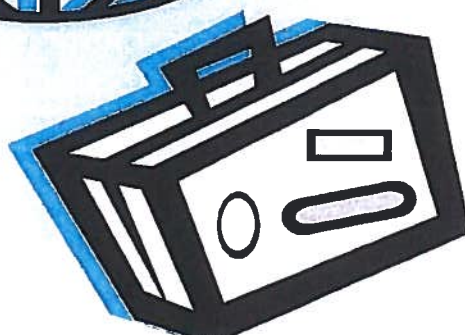
#### **Ontvlechting De Nijewel**

Eén van de openbare basisscholen van De Basis, De Nijewel, wordt met ingang van 1 augustus 2016 ondergebracht onder een ander schoolbestuur, De Tjongerwerven.



# 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:** Van Leeuwenhoekweg 10

**Postcode/Plaats:** 8451 CN Oudeschoot

**Telefoon:** 0513 - 656656

**E-mail:** [algemeen@debasis.frl](mailto:algemeen@debasis.frl)

**Internet-site:** [www.debasisheerenveen.nl](http://www.debasisheerenveen.nl)

**Bestuursnummer:** 41573

**Brinnummer:**

### ***Basisscholen***

|      |                                                           |
|------|-----------------------------------------------------------|
| 13YG | De Letterbeam (m.i.v. 1 augustus 2015 gefuseerd met 14YF) |
| 14BO | Van Kleffensschool                                        |
| 14EP | Van Maasdijschool                                         |
| 14JW | Ekke de Haanschool                                        |
| 14ML | Obs Het Vogelnest                                         |
| 14YF | Commanderije / Letterbeam                                 |
| 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 |
|------|-----------|

**Contactpersoon:** De heer P. Kootstra

**Telefoon:** 0513 - 656651

**Fax:** 0513 - 656657

**E-mail:** [peter.kootstra@debasis.frl](mailto:peter.kootstra@debasis.frl)