



Samenvatting

De statuten van de Stichting kom Leren bepalen dat het schoolbestuur de jaarstukken niet vaststelt dan nadat de gemeenteraad van de gemeente waarin de openbare school is gelegen, in de gelegenheid is gesteld om daarover overleg met het bestuur te voeren. De Stichting kom Leren overlegt nu hun jaarverslag 2014 en begroting 2016 en vraagt de Raad of deze gebruik wil maken van het overlegrecht.

Beslispunten

Op 2 september 2015 heeft de Raad overleg gevoerd over de begroting 2015 met de Stichting kom Leren. Daarbij is aangegeven, dat zodra het jaarverslag 2014 en de begroting 2016 van kom Leren aan de Raad worden voorgelegd, de raad gebruik wil maken van haar overlegrecht.

1. De raad in de gelegenheid stellen om gebruik te kunnen maken van haar overlegrecht met kom Leren aangaande de positie van het Openbaar Onderwijs in Maastricht



1. Aanleiding

De Stichting kom Leren legt het jaarverslag over 2014 en de begroting 2016 aan de Raad voor met de vraag of de Raad gebruik wil maken van het overlegrecht.

2. Context

Conform de Wet op het Primair Onderwijs bepaalt artikel 15 lid 4 van de statuten van deze Stichting, dat het schoolbestuur de jaarstukken niet vaststelt dan nadat de gemeenteraad van de gemeente waarin de openbare school is gelegen, in de gelegenheid is gesteld om daarover overleg met het bestuur te voeren.

Op basis van artikel 17 van de WPO wordt de gemeenteraad van de gemeente waarin een openbare school is gelegen een overheersende overheidsinvloed voor zover het openbaar onderwijs betreft, toegekend. Dit om te voorkomen dat de essentialia van het openbaar onderwijs in het gedrang komen. Deze overheersende invloed is uitgewerkt in de statuten van de Stichting jong Leren, t.w. het goedkeuren door de gemeenteraad van een statutenwijziging met betrekking tot het openbaar onderwijs en het overlegrecht over de begroting en jaarstukken van de Stichting

3. Gewenste situatie

De Raad heeft het overlegrecht over de jaarstukken om zodoende de continuïteit van het openbaar onderwijs te bewaken.

De Stichting kom Leren sloot 2014 af met een tekort van € 375.391 en raamt een tekort over 2016 van € 590.000. Gelet op diverse financiële kengetallen waaronder de reserves en de voorgenomen ingrepen om de tekorten in de komende jaren om te buigen, zijn er momenteel geen twijfels over het voortbestaan van Stichting kom Leren en wordt dus ook het openbaar onderwijs in Maastricht voldoende gewaarborgd.

4. Effect op duurzaamheid en/of gezondheid

Niet van toepassing.

5. Effect op de openbare ruimte

Niet van toepassing.



6. Personeel en organisatie

Niet van toepassing

7. Informatiemanagement en automatisering

Niet van toepassing

8. Financiën

Geen gevolgen voor de gemeentelijke financiën.

9. Aanbestedingen

Niet van toepassing

10. Participatie tot heden

Jaarlijks vraagt de Stichting kom Leren de Raad of men gebruik wil maken van het overlegrecht over het jaarverslag en begroting.

11. Voorstel

Op 2 september 2015 heeft de Raad overleg gevoerd over de begroting 2015 met de Stichting kom Leren. Daarbij is aangegeven, dat zodra het jaarverslag 2014 en de begroting 2016 van kom Leren aan de Raad worden voorgelegd, de raad gebruik wil maken van haar overlegrecht.

De raad heeft aangegeven bij die gelegenheid graag het overleg met het schoolbestuur inhoudelijk breder te willen invullen en eventuele knelpunten die spelen te willen delen. Daarbij zijn genoemd het onderwijs aan de Asielzoekerskinderen, Passend Onderwijs en de Ontgroening/krimp.

De raad in de gelegenheid stellen om gebruik te kunnen maken van haar overlegrecht met kom Leren aangaande de positie van het Openbaar Onderwijs in Maastricht

12. Uitvoering, evaluatie en vervolg

Het bestuur van de Stichting kom Leren wordt uitgenodigd voor overleg met de raad in een Stadsronde over de jaarstukken 2014 en de begroting 2016.



Rondebriefje Raadsronde

| | |
|-------------------------------------|---|
| Onderwerp | Overlegrecht over het jaarverslag 2014 & begroting 2016 Stichting kom Leren |
| Portefeuillehouder | Wethouder Damsma |
| Programmanummer | 9 Onderwijs |
| Behandelend ambtenaar | JJAM Wintraecken Telefoonnummer: 043-350 5462 hans.wintraecken@maastricht.nl |
| Datum agendering | |
| Doel van de bijeenkomst | De raad in de gelegenheid stellen om gebruik te kunnen maken van haar overlegrecht met de Stichting Kom Leren aangaande de positie van het Openbaar Onderwijs in Maastricht. |
| Vorm bijeenkomst | Peiling van mening raadsleden |
| Wie neemt uiteindelijk het besluit? | Bestuur Stichting Kom Leren |
| Verloop voorgaande proces | Jaarlijks vraag de Stichting Kom Leren de Raad of men gebruik wil maken van het overlegrecht over het jaarverslag en begroting. Op 2 september 2015 heeft de Raad overleg gevoerd over de begroting 2015 met de Stichting kom Leren. Daarbij is aangegeven, dat zodra het jaarverslag 2014 en de begroting 2016 van kom Leren aan de Raad worden voorgelegd, de raad gebruik wil maken van haar overlegrecht. |
| Inhoud | De statuten van de Stichting Kom Leren bepalen dat het schoolbestuur de jaarstukken niet vaststelt dan nadat de gemeenteraad van de gemeente waarin de openbare school is gelegen, in de gelegenheid is gesteld om daarover overleg met het bestuur te voeren. De Stichting Kom Leren overlegt nu hun jaarverslag 2014 en begroting 2016 en voert aldus (o.b.v. gemaakte afspraken op 2 september 2015) overleg met de Raad hierover. |
| Van de raadsleden wordt gevraagd | Zijn wensen en bedenkingen te geven. |
| Vervolgtraject | Na besluitvorming door het bestuur van de Stichting Kom Leren, zal de vastgestelde Jaarrekening 2014 en Begroting 2016 ter inzage worden gelegd. |
| Presidium | |



| | |
|---------------------------------|---|
| Raadsvergadering | |
| Onderwerp | Overlegrecht Raad over het jaarverslag 2014 & begroting 2016 van de Stichting kom Leren |
| Registratienummer | 2015-40082 |
| Collegevergadering | 24-11-2015 |
| Portefeuillehouder | Wethouder Damsma |
| Organisatieonderdeel | BO Sociaal |
| Behandelend ambtenaar | JJAM Wintraecken 043-350 5462 hans.wintraecken@maastricht.nl |
| Bijlagen | jaarverslag 2014 begroting 2016 |
| Ter inzage in raadsportefeuille | jaarverslag 2014 begroting 2016 |

AAN DE GEMEENTERAAD

Samenvatting

De Raad wordt door de Stichting Kom Leren gevraagd of de Raad gebruik wil maken van het overlegrecht over het jaarverslag 2014 en de begroting 2016 van de Stichting.

De statuten van de Stichting kom Leren bepalen dat het schoolbestuur de jaarstukken niet vaststelt dan nadat de gemeenteraad van de gemeente waarin een openbare school van haar is gelegen, in de gelegenheid is gesteld om daarover overleg met het bestuur te voeren.

Ondanks dat de Stichting kom Leren 2014 met een tekort van € 375.391 afsloot en een tekort raamt over 2016 van € 590.000, voerde en voert de Stichting kom Leren een betrouwbaar en stabiel financieel beleid. De meerjarenbegroting toont aan dat in 2019 weer op een positief resultaat wordt gerekend. Dit beleid waarborgt binnen de stichting kom Leren de continuïteit van het onderwijsproces voor zover het openbaar onderwijs betreft.



Peilpunten

Op 2 september 2015 heeft de Raad overleg gevoerd over de begroting 2015 met de Stichting kom Leren. Daarbij is aangegeven, dat zodra het jaarverslag 2014 en de begroting 2016 van kom Leren aan de Raad worden voorgelegd, de raad gebruik wil maken van haar overlegrecht.

1. De raad in de gelegenheid stellen om gebruik te kunnen maken van haar overlegrecht met kom Leren aangaande de positie van het Openbaar Onderwijs in Maastricht

1. Aanleiding, bevoegdheden en context.

Conform artikel 17 van de Wet op het Primair Onderwijs bepaalt artikel 15 leden 4 en 10 van de statuten van de Stichting jong Leren, dat het schoolbestuur de jaarstukken niet vaststelt dan nadat de gemeenteraad van de gemeente waarin de openbare school is gelegen, in de gelegenheid is gesteld om daarover overleg met het bestuur te voeren.

Op 2 september 2015 heeft u van het overlegrecht gebruik gemaakt om met kom Leren van gedachten te wisselen over de begroting 2015 van genoemde stichting. De stichting kom Leren zegde toe om de begroting in vervolg tijdig aan uw Raad voor te leggen. Met de begroting 2016 wordt nu ook het jaarverslag 2014 aan uw Raad voorgelegd.

De Raad wordt er op gewezen dat U slechts het overlegrecht over de jaarstukken heeft en dus geen goedkeuringsrecht. De financiële situatie van jong Leren dient vooral bekeken te worden vanuit het wettelijke gegeven dat er in de gemeente voldoende openbaar onderwijs wordt gegeven en of de financiële situatie van het schoolbestuur de continuïteit van het onderwijsproces voor zover het het openbaar onderwijs betreft, waarborgt.

2. Gewenste situatie.

De voorliggende jaarrekening 2014 van de Stichting kom Leren -inclusief een gewaarmerkte accountantsverklaring- is opgebouwd uit de resultaten van 24 door de Stichting kom Leren bestuurd scholen waarvan er 9 in Maastricht zijn gevestigd: 6 openbare en 3 algemeen bijzondere scholen.

Jaarverslag 2014

De Stichting kom Leren legt door middel van het jaarverslag verantwoording af over het door haar gevoerde financieel én inhoudelijk beleid over 2014. Niet alleen wordt de financiële situatie van de Stichting inzichtelijk gemaakt maar ook de relatie tussen de financiën en het beleid wordt verduide-



lijkt. Behalve dat het schoolbestuur verantwoording aflegt aan de overheid over de rechtmatige besteding van de ontvangen rijksmiddelen, wordt het gevoerde beleid ook verantwoord naar ouders, personeel en andere belanghebbenden zoals uw Raad.

De analyse van de jaarstukken is gebaseerd op een beeld op hoofdlijnen met als uitgangspunt of de financiële situatie van het schoolbestuur de continuïteit van het openbaar onderwijs kan waarborgen. De door het schoolbestuur gemaakte keuzes worden niet ter beoordeling aan de Raad voorgelegd omdat deze 'des schoolbestuurs' zijn.

Ten opzichte van 2013 telde kom Leren op 1 oktober 2014 168 leerlingen minder (-/-4,2%).

Vuistregel is dat 1% minder leerlingen gelijk staat aan € 135.000. Een terugval van 4,2% minder leerlingen staat dus gelijk aan € 567.000 minder inkomsten.

2014 werd uiteindelijk afgesloten met een tekort van € 375.391.

Lettende op kengetallen zoals solvabiliteit, weerstandsvermogen, liquiditeit, en kapitaalsfactor, kan niet anders dan vastgesteld worden dat de financiële situatie van de Stichting jong Leren solide is. Over het jaarverslag is een accountantsverklaring afgegeven.

Inmiddels heeft het College van Bestuur van de Stichting kom Leren een plan van aanpak opgesteld voor het terugdringen van de kosten, dat inmiddels door de Raad van Toezicht is goedgekeurd.

De ingrepen treffen niet alleen het uitgavenpatroon maar er wordt ook intern ingegrepen door het tot stand brengen van een duidelijke financiële beleidsstructuur. Kom Leren meldt dat de komende jaren doorgedaan wordt met het doorzetten van de bezuinigingsoperatie, inclusief het structureel terugdringen van de personele last. Indien het natuurlijke verloop onvoldoende is om dit doel te bereiken zijn gedwongen ontslagen onvermijdelijk.

Tot slot wordt nog opgemerkt dat in het jaarverslag in ruime mate aandacht wordt besteed aan de wezenskenmerken van het openbaar onderwijs en de stichting kom Leren hiermee voldoet aan de wettelijke voorwaarden.

Begroting 2016

Stichting kom Leren begroot over 2016 een negatief resultaat van € 589.832 (- € 757.699 over 2015).

Opmerkelijk is dat er sprake is van slechts een lichte terugloop van leerlingenaantallen, - 34

leerlingen ten opzichte van 2014. De teruggang wordt namelijk gemaskeerd door de opvang van de asielzoekerskinderen, op de teldatum 1 oktober 2015 waren dat er 89. Dat aantal kan sterk



fluctueren en de inkomsten zijn dan ook niet zeker. Voor deze 89 leerlingen krijgt kom Leren pas vanaf 1-8-2016 structureel personele inkomsten. Worden de asielzoekersleerlingen buiten beschouwing gelaten dan is de nominale teruggang 123 leerlingen. De stichting kom Leren verwacht dat de dalende trend doorzet en dat er nu alleen sprake is van een eenmalige 'opleving'. In het meerjarenperspectief blijft de Stichting kom Leren rekening houden met een gemiddelde daling van 5% per jaar, waarmee de trend van de afgelopen jaren wordt gevolgd. Zoals eerder gezegd maskeren de asielzoekerskinderen in ieder geval dit jaar de trendlijn.

Verder valt in de begroting post 9 - overige baten - op met een verschil tussen realisatie 2014 (€ 674.911) en begroting 2016 (€ 20.000). Kom Leren geeft aan dat het jaar 2014 afweek van de voorgaande jaren omdat in 2014 alle inkomsten uit het herfstakkoord met de rijksoverheid aan het einde van het jaar binnen kwamen, te laat om er nog iets mee te doen. Deze extra inkomsten kwamen dus volledig als baten in de exploitatie 2014 terecht, maar waren dus eenmalig.

In de voorliggende begroting is tevens een meerjarenbegroting tot en met 2019 opgenomen. Dit overzicht laat zien dat in 2019 weer een positief resultaat wordt verwacht. De huidige reserves van Stichting kom Leren zijn voldoende hoog waardoor er momenteel geen twijfels zijn over het voortbestaan van Stichting kom Leren en daarmee ook over het waarborgen van het openbaar onderwijs in gemeente Maastricht.

3. Argumenten.

Gelet op een aantal kengetallen waaronder de reserves, kan niet anders dan vastgesteld worden dat de financiële situatie van de stichting kom Leren solide is en de continuïteit van het openbare onderwijs op basis van de overgelegde stukken, gewaarborgd is.

4. Alternatieven.

N.v.t.

5. Financiën.

Dit voorstel heeft geen financiële gevolgen.

6. Vervolg.

Het schoolbestuur wordt schriftelijk over het Raadsbesluit geïnformeerd.



7. Participatie

Jaarlijks vraagt de Stichting kom Leren de Raad of men gebruik wil maken van het overlegrecht over het jaarverslag en begroting.

Burgemeester en Wethouders van Maastricht,

De Secretaris,
P.J. Buijtels.

De Burgemeester,
J.T. Penn-te Strake.

Stichting kom Leren
te Maastricht

JAARVERSLAG

2014

Stichting kom Leren
Oranjeplein 201
6224 KV Maastricht

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven 

INHOUDSOPGAVE

| A | BESTUURSVERSLAG | PAGINA |
|------------|--|---------------|
| | Bestuursverslag | 1 |
| | Financiële positie | 36 |
| | Resultaat | 37 |
| | Kengetallen | 38 |
| | | |
| B | JAARREKENING | |
| B1 | Grondslagen voor de Jaarrekening | 39 |
| B2 | Balans per 31 december 2014 | 42 |
| B3 | Staat van baten en lasten 2014 | 44 |
| B4 | Kasstroomoverzicht 2014 | 45 |
| B5 | Toelichting op de onderscheiden posten van de balans | |
| 1.1 | Immateriële vaste activa | |
| 1.2 | Materiële vaste activa | 46 |
| 1.3 | Financiële vaste activa | 46 |
| 1.4 | Voorraden | |
| 1.5 | Vorderingen | 47 |
| 1.6 | Effecten | 47 |
| 1.7 | Liquide middelen | 47 |
| 2.1 | Elgen vermogen | 48 |
| 2.2 | Voorzieningen | 48 |
| 2.3 | Langlopende schulden | |
| 2.4 | Kortlopende schulden | 49 |
| | Model G doelsubsidies OC&W | 50 |
| B6 | Niet uit de balans blijvende verplichtingen | 51 |
| B7 | Overzicht verbonden partijen | 52 |
| B8 | Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten | |
| 3.1 | (Rijks)bijdragen OCW | 53 |
| 3.2 | Overige overheidsbijdragen | 53 |
| 3.5 | Overige baten | 53 |
| 4.1 | Personele lasten | 54 |
| 4.2 | Afschrijvingslasten | 54 |
| 4.3 | Huisvestingslasten | 54 |
| 4.4 | Overige instellingslasten | 55 |
| 4.4 | Leermiddelen | 55 |
| 5 | Financiële baten en lasten | 55 |
| 6 | Buitengewone bedrijfsvoering | |
| | WNT | 56 |
| | | |
| C | OVERIGE GEGEVENS | |
| C1 | Controleverklaring | 57 |
| C2 | (Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten | 59 |
| C3 | Gebeurtenissen na balansdatum | 60 |
| | BIJLAGE(N) | |
| D1 | Gegevens over de rechtspersoon | 61 |



Jaarverslag 2014

Stichting kom Leren

Mei 2015

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven



Voorwoord Raad van Toezicht

Het was een belangrijke datum, die 1^{ste} januari 2014. Op die datum was namelijk de officiële fusie tussen Stichting jong Leren en Stichting Katholiek Onderwijs Mergelland een feit.

Aan die fusie waren twee intensieve jaren van voorbereiding vooraf gegaan, maar na de goedkeuring van het Ministerie van Onderwijs en Wetenschappen, de afzonderlijke besturen, de gemeenten en de afzonderlijke GMR-en, was daar dan eindelijk de geboorte van Stichting kom Leren. En nu was het tijd voor het echte werk! Hadden de Raad van Toezicht (RvT i.o.) en het College van Bestuur (CvB i.o.) al veel zaken in gang gezet, deze moesten per 1 januari 2014 geëffectueerd worden in de nodige goedkeurings-, advies- en uitvoeringsprocedures.

Als we in vogelvlucht de agenda's van de Raad van Toezichtvergaderingen, de Remuneratiecommissie en de Financiële Commissie in 2014 bekijken, dan komen we tot een indrukwekkend overzicht aan onderwerpen dat de revue is gepasseerd. Een kleine bloemlezing:

- Het vaststellen van het reglement van de RvT;
- Het vaststellen van het reglement CvB;
- Het vaststellen van de bezoldiging van RvT en CvB (waarbij de adviezen van de VTOI zijn opgevolgd);
- Reglement GMR en kennismaking met de GMR, waarbij is afgesproken dat we minimaal twee gezamenlijke bijeenkomsten per jaar houden;
- Ontwikkelingsvisie huisvestingsbeleid, waarbij de RO-groep vanuit de gemeente (die een integraal huisvestingsplan tot stand wil brengen) twee maal is geconsulteerd;
- Het tot stand brengen van een gezamenlijke begroting werd in gang gezet en de beleidsnotitie Financiën heeft veel aandacht gekregen;
- Het Strategisch Beleid van de Stichting kom Leren werd onder begeleiding van een externe adviseur in gang gezet;
- RvT en CvB deelden de management- en financiële rapportages met elkaar;
- De rapportage Personeelsbeleid voor de komende jaren werd door de RvT van commentaar voorzien

Als we ons even beperken tot de primaire taak die Stichting kom Leren heeft, dan is dat het verzorgen van goed onderwijs waarbij iedere leerling zich optimaal kan ontwikkelen. De Raad van Toezicht heeft als verantwoordelijkheid om de stichting kritisch bij de uitvoering van deze taak te volgen. En die verantwoordelijkheid heeft de RvT heel serieus genomen. We hebben naar eer en geweten alle processen nauwlettend gemonitord en de monitorrapportages over de onderwijsresultaten, de behandeling van leerlingen en door het inspectieverslag tot in de details tot ons genomen en beoordeeld.

Om ons zo goed mogelijk toe te rusten en te bekwamen in de uitvoering van onze rol, hebben we als Raad van Toezicht onder leiding van de heer Jack Gerards, directeur van het bureau Bestuurlijk Advies van de Vereniging Toezichthouders Onderwijs Instellingen (VTOI) een aantal verdiepingbijeenkomsten georganiseerd. Tijdens deze bijeenkomsten werden we uitvoerig geïnformeerd over thema's als "Functioneren in de Raad van Toezicht" en "Educational Governance". Daarnaast hebben de leden van de RvT deelgenomen aan diverse andere themabijeenkomsten van de VTOI.

Uiteraard hebben we ook heel goed gekeken naar hoe we de zaken hebben aangepakt. Doen we de goede dingen en doen we de dingen goed? Daartoe hebben we een zelfevaluatie bijeenkomst belegd, waaruit een aantal aandachts- en verbeterpunten naar voren is gekomen. Deze punten werden (en worden!) tijdens de volgende evaluaties op de agenda gezet, zodat we voortdurend de vinger aan de pols houden daar waar het gaat om het eigen functioneren.

De Remuneratiecommissie heeft met de leden van het CvB functioneringsgesprekken gevoerd en concrete voortgangsafspraken gemaakt aan de hand van de diverse aandachtspunten die tijdens deze gesprekken naar voren zijn gekomen. De Financiële Commissie heeft met het CvB en meer specifiek met de portefeuillehouder, gespard aangaande de begroting. Vanzelfsprekend zijn hierbij ook het financiële beleid als geheel, de taak van de Audit en Control directeur en de Planning en Control cyclus aan de orde gekomen. De Commissie Onderwijs heeft met de portefeuillehouder en desbetreffende beleidsmedewerker gespard over de inhoud van de

rapportage met betrekking tot de opbrengsten en de kwaliteit van het onderwijsproces. Daarnaast werd nog een aparte sessie belegd over de onderwerpen externe en interne audit.

Een van de meest in het oog springende zaken in het afgelopen jaar, heeft alles te maken met de zorgelijke ontwikkelingen voor wat betreft de dalende leerlingenaantallen. Die dalende trend, met als mogelijk gevolg het sluiten en/of het verplaatsen en samenvoegen van scholen, is in iedere RvT vergadering aan de orde geweest. De communicatie naar de verschillende betrokken geledingen (met name naar de ouders!), heeft daarbij voor de Raad van Toezicht en het CvB voortdurend de hoogste prioriteit gehad.

Concluderend mag ik stellen dat de RvT van Stichting kom Leren niet alleen haar rol van werkgever en toezichthouder, maar ook haar rol als adviseur en sparringpartner in deze opstartfase met veel zorg en toewijding heeft vervuld.

We zijn als RvT met recht trots op wat we tot nu toe met zijn allen bereikt hebben. Vanaf deze plaats willen we de hele organisatie en alle externe partners van harte bedanken voor ieders bijdrage. Ons gezamenlijke doel – het welbevinden van onze leerlingen die recht hebben op onderwijs waarbij ieders talent optimaal tot uiting kan komen – staat bij iedereen met stip op nummer één. En dat willen we zo houden, niet alleen nu maar ook in de toekomst. Een toekomst die ons de nodige uitdagingen biedt, maar ook ongelooflijk mooie kansen en mogelijkheden. Laten we die kansen grijpen en de toekomst met vertrouwen tegemoet treden!

Namens de Raad van Toezicht
Drs. E.H.A. van Helsland
Voorzitter Raad van Toezicht Stichting kom Leren

Voorwoord College van Bestuur

Alweer een jaar op weg met de nieuwe organisatie Stichting kom Leren. Het lijkt wel alsof de nieuwe organisatie al veel langer bestaat, maar de beleving van de tijd haalt je snel in. Zo'n eerste jaar is wennen. Je referentiekader is (te) vaak de oude stichting waar je vandaan komt, het toekomstige referentiekader willen we anders hebben. Een mooi voorbeeld daarvan is ons strategisch beleidsplan. De oude plannen waren ook verouderd, dus het maken van een nieuw strategisch plan was logisch. Maar hoe ziet de nieuwe organisatie eruit? Wat stellen we als doelen/ prioriteiten? Wat betekenen die vervolgens voor de scholen, het personeel, de kinderen en de ouders? En hoe betrekken we eenieder hierbij op een goede wijze?

Alle beleid hebben we tegen het nieuwe licht gehouden. Is dit het nu wat we willen? Maar het betekende ook dat er geen bestaand beleid was. In het afgelopen jaar is veel werk verricht door iedereen die betrokken was bij de organisatie.

Een greep uit de gerealiseerde veertien beleidsstukken: klachtenregeling, handboek passend onderwijs, social media, klokkenluidersregeling, scholing etc.

Vanuit het directiebestuur zijn de directeuren stevig betrokken in deze trajecten, de lijnen werden vaak uitgezet door de beleidsmedewerkers van het bestuursbureau, de GMR heeft nogal wat stukken voorbij zien komen en zich coöperatief opgesteld, zonder het kritisch vermogen achterwege te laten.


Met andere woorden een grote pluim voor iedereen die meegewerkt heeft aan alle stappen die we gezet hebben.

Een fusie betekent ook een cultuurverandering. Iedere organisatie kent zijn eigen gewoontes en gebruiken, doet het vaak al jaren zo en dan is het niet altijd even gemakkelijk om de koers te veranderen. Het gaat er niet om of je het dan al die jaren niet goed hebt gedaan, het gaat erom dat we het anders gaan doen. Omdat je vaak nog niet weet hoe anders het gaat worden, betekent dit ook vaker onzekerheid in de nieuwe organisatie, terugverlangen naar vroeger etc.

Normale stuiptrekkingen in een nieuwe organisatie die ook de mensen binnen Stichting kom Leren meegemaakt hebben en soms nog meemaken.

Na een jaar mogen we wel zeggen dat het in ieder geval goed aanvoelt de nieuwe organisatie. Er is vertrouwen in elkaar, er is veel positivisme en respect voor elkaar. En daarbij proberen we ook helder aan te geven hoe het anders zou kunnen. We hebben het eerste jaar erop zitten en vanuit het College van Bestuur kijken we daar met een tevreden blik op terug.

College van Bestuur,
Johan Unckens en Rob Beaumont

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven 

Inhoudsopgave

| | |
|--|----|
| 1. Organisatie | 6 |
| 2. Missie, visie, doelen, kernactiviteiten | 9 |
| 3. Onderwijs | 11 |
| 4. Personeel | 14 |
| 5. Huisvesting | 17 |
| 6. Communicatie | 18 |
| 7. Audit en control | 18 |
| 8. Financieel beleid | 19 |
| 8.1 Financiën op balansdatum | 19 |
| 8.2 Wet goed onderwijs en goed bestuur | 26 |
| 8.3 Gang van zaken gedurende het verslagjaar | 27 |
| 8.4 Treasury-verslag | 31 |
| 8.5 Continuïteitsparagraaf / Toekomstige financiële ontwikkelingen | 32 |

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

1. Organisatie

Stichtingsinformatie

Stichting kom Leren
Oranjeplein 201
6224 KV Maastricht
Telefoon: 043-4100300
E-mail: info@kom-leren.nl
Website: www.kom-leren.nl
Bestuursnummer: 42669
KvK-nummer: 59649097
IBAN: NL69RABO0158442202

Juridische structuur

De Stichting kom Leren is als stichting begin 2014 ontstaan uit een fusie tussen Stichting jong Leren, een organisatie voor openbaar en algemeen bijzonder primair onderwijs in Zuid Limburg, en SKO-Mergelland, een organisatie voor katholiek primair onderwijs in het Heuvelland. Op dat moment telt de stichting 24 basisscholen in de gemeentes Maastricht, Eijsden-Margraten, Gulpen-Wittern, Meerssen en Valkenburg a/d Geul, aan het eind van het verslagjaar nog 22. Stichting kom Leren heeft ongeveer 350 personeelsleden in dienst en biedt onderwijs aan ruim 3700 leerlingen. De stichting is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 59649097.

Stichting kom Leren kent een Raad van Toezicht en een College van Bestuur. Het College van Bestuur vormt het (dagelijks) bestuur van Stichting kom Leren. Van kracht zijn de geldende wet- en regelgeving, de statuten van de stichting en het reglement van de Raad van Toezicht.

Organisatiestructuur

De Raad van Toezicht bestaat op 31 december 2014 uit 7 leden, inclusief de voorzitter. De vergaderingen van de Raad van Toezicht worden voorbereid door het College van Bestuur in overleg met de voorzitter van de Raad van Toezicht. Het College van Bestuur is verantwoordelijk voor de verzending van de stukken.

Verslaglegging gebeurt door een door de Raad van Toezicht aangewezen persoon.

De Raad van Toezicht werkt met een planning- en control cyclus en een vergaderschema waarin de te behandelen onderwerpen en de data voor het komende jaar zijn opgenomen. Bij de agendavoering zijn de onderwerpen gerubriceerd in informatieve, controlerende, meningsvormende, besluitvormende, goedkeurende of evaluatieve agendapunten. De Raad van Toezicht bestaat op 31 december 2014 uit:

| naam | functie |
|-------------------------|------------|
| dhr. Emiel van Helsland | voorzitter |
| dhr. Pascal Breuls | lid |
| dhr. Paul Vossen | lid |
| mw. Marian Gans | lid |
| dhr. Marcel Hukkelhoven | lid |
| dhr. Harm Mulder | lid |
| dhr. Erwin Debie | lid |

Binnen de Raad van Toezicht is een aantal commissies gevormd:

Onderwijscommissie: mw. M. Gans, dhr. M. Hukkelhoven en dhr. H. Mulder

Remuneratiecommissie: dhr. E. van Helsland en dhr. P. Vossen

Identiteitscommissie: dhr. E. Debie en dhr. P. Breuls

Audit en Control: dhr. E. Debie en dhr. P. Breuls

Bestuursfilosofie

De Raad van Toezicht is de werkgever van het College van Bestuur en als zodanig eindverantwoordelijk. De remuneratiecommissie bestaande uit de voorzitter en een lid van de Raad van Toezicht voert Jaarlijks een functioneringsgesprek met de leden van het College van Bestuur, conform de hiervoor in de stichting geldende procedure. Het toezicht richt zich op de strategie en het beleid op korte/midden/lange termijn. De Raad van Toezicht toetst beleidsvoornemens en uitkomsten aan de hand van haalbaarheid en realiteit van gestelde doelen, en heeft beslissingsbevoegdheid over beleid zoals geformuleerd in de statuten.

De functies van het toezicht zijn:

1. het bewaken van de doelstelling(en) van de Stichting;
2. het borgen van de waarde van de materiële en immateriële eigendommen van de Stichting;
3. het controleren of het College van Bestuur handelt naar, in en vanuit, het belang van de Stichting;
4. het vragen om verantwoording door het College van Bestuur;
5. het toezien op correcte aanwending van de middelen;
6. het bevorderen dat het College van Bestuur voldoende doordacht en zorgvuldig handelt;
7. het bewaken van maatschappelijke doelen, zelf verkozen of vanwege de overheid.

De Raad van Toezicht fungeert tevens als een klankbord voor het College van Bestuur door mee te denken en door zijn ervaring, kennis en kunde daartoe ter beschikking te stellen. De voorzitter van de Raad van Toezicht fungeert als communicatiepartner voor het College van Bestuur. De relatie tussen de Raad van Toezicht en het College van Bestuur wordt versterkt door regelmatig contact tussen de voorzitters van beide organen.

College van Bestuur

De Raad van Toezicht legt de centrale leiding en het dagelijks bestuur van de stichting in handen van het tweekoppige College van Bestuur, dat bestaat uit een voorzitter en een lid. Het College van Bestuur bestaat op 31 december 2014 uit:

| naam | functie |
|---------------------|------------|
| dhr. Rob Beaumont | voorzitter |
| dhr. Johan Linckens | lid |

Scholen, directeuren, leerlingenaantallen

De scholen die onder de stichting ressorteren, hebben allen een integrale (cluster-)directeur. Dat wil zeggen dat de directeur verantwoordelijk is voor alle beleidsterreinen en zorg draagt voor afstemming met het College van Bestuur. De directeuren vergaderen op regelmatige basis met elkaar in het Directie Overleg. De scholen met hun directeuren op 31 december 2014 en de leerlingenaantallen op peildatum 1 oktober 2014:

| school | directeur | leerlingen |
|----------------------|--------------------------|------------|
| OBS Berg | dhr. Frans Hellenbrand | 230 |
| OBS Binnenstad | mw. Desirée Jorissen | 223 |
| BS St Brigida | mw. Jessica Schuil | 77 |
| OBS Broekhem | dhr. Frans Hellenbrand | 115 |
| OBS De Bundeling | mw. Astrid Claessens | 153 |
| BS De Cramignon | mw. Marie-José Duijsings | 259 |
| OBS Elckerlijc | dhr. Frits van Dijk | 181 |
| ABB Fons Otterdissen | dhr. Frits van Dijk | 82 |
| BS St Gertrudis * | mw. Jessica Schuil | 103 |
| BS Hellig Hart * | dhr. Ruud Rouvroye | 0 |
| BS St Joseph | mw. Jessica Schuil | 121 |
| BS St Jozef | dhr. Tino Peerboom | 69 |
| BS De Keerkring | dhr. Ruud Rouvroye | 237 |
| OBS De Kring | dhr. Rael Schotten | 193 |
| BS St. Martinus | dhr. Tino Peerboom | 185 |
| BS Maurice Rose | mw. Karlen Schaffrath | 239 |
| ABB Nutsschool | dhr. Peter Houwen | 189 |

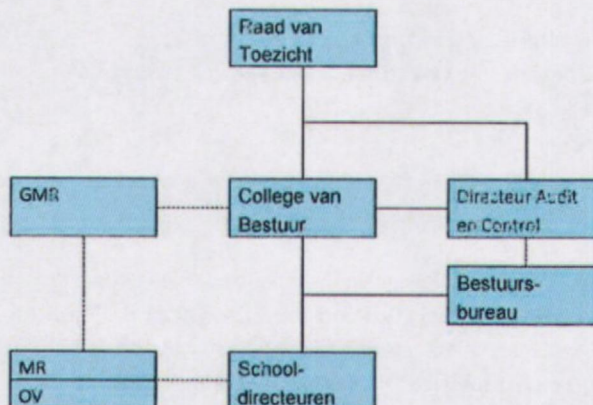
Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

| | | |
|----------------------|-----------------------|------|
| BS Op de Tien Bunder | mw. Karlen Schaffrath | 143 |
| OBS De Perroen | mw. Uneke de Kruijf | 187 |
| ABB De Poort | dhr. Joop Vinck | 158 |
| OBS De Regenboog | dhr. Carlos Veraart | 156 |
| OBS De spiegel | dhr. Peter Otermans | 188 |
| ABB Tangram | mw. Christel Houwen | 244 |
| | | 3732 |

(*de leerlingenaantallen van deze scholen zijn 1-8-2014 samengevoegd)

Organogram

In vogelvlucht ziet de organisatie van Stichting kom Leren er als volgt uit:



Medezeggenschap

Stichting kom Leren kent een officiële GMR. Deze is door het bevoegd gezag ingesteld ten behoeve van de medezeggenschap van personeel en ouders op school overstijgend niveau. De GMR telt 14 leden. Leden kunnen zich per school verkiesbaar stellen en worden dan gekozen in de GMR.

In de verslagperiode zijn de volgende documenten onderwerp van gesprek geweest in de GMR, en hebben instemming verkregen of zijn voorzien van een positief advies:

| | |
|--|------------|
| Klokkenluidersregeling | 26-2-2014 |
| Functiebouwhuis | 26-2-2014 |
| Bestuursformatieplan 2014-2015 | 1-4-2014 |
| Medezeggenschapsstatuut | 23-4-2014 |
| GMR Reglement | 23-4-2014 |
| Social Media beleid | 15-6-2014 |
| Taakbeleid | 2-7-2014 |
| Klachtenregeling | 2-7-2014 |
| Harmonisatie beleidslijnen financieel beleid | 15-10-2014 |
| Vakantieregeling 2015-2016 | 9-12-2014 |
| Scholingsplan stichting | 9-12-2014 |

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

2. Missie, visie, doelen, kernactiviteiten

Aangezien de stichting per 1 januari 2014 gestart is als nieuwe organisatie en het College van Bestuur snel van start is gegaan met gesprekken met diverse gremia over het strategische beleidsplan van de nieuwe stichting, is in het begin voornamelijk gewerkt vanuit de kennis en ervaring van beide voormalige organisaties in de stad en de heuvelland gemeenten.

Voor de zomervakantie hebben we onze missie/visie voor de nieuwe organisatie vastgesteld die integraal onderdeel uitmaakt van het nieuwe strategisch beleidsplan.

Missie en visie van Stichting kom Leren

Stichting kom Leren biedt onderwijs en opvoeding in een palet van katholieke, openbare en algemeen-bijzondere scholen voor primair onderwijs. Deze scholen zijn te vinden in de gemeenten Maastricht, Eijsden-Margraten, Gulpen-Wittem, Meerssen en Valkenburg.

Bij het uitvoeren van deze maatschappelijke taak richt de organisatie zich naar de volgende uitgangspunten:

WIJ BESCHOUWEN TALENTONTWIKKELING ALS ONZE OPDRACHT

Stichting kom Leren gaat ervan uit dat kinderen voortdurend en op verschillende manieren leren. Het onderwijs wordt zo ingericht dat het daarop inspeelt. De scholen bieden een rijke, boeiende, uitdagende en stimulerende leeromgeving. Het kind, zijn ontwikkelingsmogelijkheden en zijn leerstijlen staan centraal bij het aanbieden van het onderwijs dat het beste past. Het doel is de kinderen, door hun cognitieve, sociaal-emotionele en creatieve talenten te ontwikkelen, te brengen tot evenwichtige persoonlijkheden, die met zelfvertrouwen en verantwoordelijkheidsbesef hun plaats in de samenleving kunnen vinden.

WIJ ZIEN ONDERWIJS ALS MENSENWERK

De school is een mensengemeenschap, waarin mensen gezien en gehoord worden en waar men respectvol met elkaar omgaat. Personeelsleden zijn betrokken bij de kinderen en bij elkaar. Ze zijn bevoegd, bevoegd, bekwaam en onderhouden voortdurend hun professionaliteit. In de school vindt een vanzelfsprekende professionele dialoog met collega's, leidinggevenden, ouders en anderen plaats, zodat ze met en van elkaar kunnen leren. Stichting kom Leren vult het werkgeverschap in vanuit de idee dat de personeelsleden het kapitaal van de organisatie vormen.

WIJ BESCHOUWEN OUDERS ALS ONZE PARTNERS

Stichting kom Leren realiseert zich dat de school een weliswaar belangrijke, maar niet de enige omgeving is die ertoe doet bij de opvoeding en het onderwijs van het kind. De ouders zijn de eerstverantwoordelijken voor de opvoeding. De scholen beschouwen het vanuit hun medeverantwoordelijkheid voor de opvoeding als hun opdracht om met de ouders als partner samen te werken.

WIJ KOESTEREN ONZE VERSCHILLEN EN ZIJN SAMEN STERK

Stichting kom Leren vindt verscheidenheid van haar scholen een groot goed, omdat die aan ouders de mogelijkheid biedt een school te kiezen met een profiel dat aansluit bij hun opvattingen over opvoeding en onderwijs. De samenwerking van onderling verschillende scholen in één organisatie is gericht op het optimaliseren van elkaars kwaliteit van het onderwijs. De organisatie speelt in op verschillen tussen mensen door optimaal gebruik te maken van hun persoonlijke dynamieken.

WIJ ZIJN EEN PROFESSIONELE ORGANISATIE

De scholen zijn professionele organisaties, die onderwijs bieden van een hoge kwaliteit. Ze zoeken voortdurend naar verbetering en innovatie. Ze nemen de verantwoordelijkheid voor hun opdracht, zijn transparant en

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven


kunnen en willen verantwoording afleggen over de resultaten die zij boeken. Ze communiceren over wat ze doen en waarom ze dat doen en laten zich daarop aanspreken.

WIJ ZIJN EEN MAATSCHAPPELIJKE ONDERNEMING

Stichting kom Leren en haar scholen staan midden in de samenleving en nemen hun rol in de ontwikkelingen in de regio. Zij gaan welbewust samenwerking aan met de sociale omgeving en met die maatschappelijke organisaties waarmee een meerwaarde voor de kinderen te realiseren is. Het streven bij die samenwerking is een doorgaande pedagogische lijn en een passend ondersteuning om opvoeding en onderwijs in te richten.

Gedurende het eerste jaar van de fusie zijn wij voornamelijk bezig geweest met het afstemmen van beleidsnotities op de nieuwe organisatie of het ontwikkelen van geheel nieuwe beleidsnotities. Het in 2015 vastgestelde strategisch beleid geeft helder richting aan de koers van de organisatie en de daarbij behorende doelen. Daarnaast is altijd sprake van going concern, ontwikkelingen die zich niet laten stoppen of er sprake is van een fusie of niet.

Belangrijkste kernactiviteiten zijn geweest: kwalitatief goed onderwijs, invoering passend onderwijs, heldere blik op de financiële situatie van de stichting, aanpak hoog ziekteverzuim, managen scholenbestand in de organisatie.

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven 

3. Onderwijs

GOED EN PASSEND ONDERWIJS

Onderwijsbeleid heeft in 2014 in het teken gestaan van de voorbereidingen op Passend Onderwijs, en het formuleren van speerpunten voor het strategisch beleidsplan van kom Leren. We zijn gestart met het formuleren van de visie en missie. Hierop is het nieuwe strategische beleid gestoeld.

Er is een handboek ontwikkeld dat sturing geeft aan de concrete invulling van passend onderwijs. Het ondersteuningsplan en de doelstelling van het SWV zijn hiervoor richting gevers. In deze notitie staat kom Leren stil bij de visie en missie op passend onderwijs. Ambities worden vastgesteld, en aangegeven wordt hoe deze vormgeven worden op school- en stichtingsniveau.

Het uitgangspunt is kwalitatief goed onderwijs, dat moet passen binnen de onderwijsbehoeften van kinderen. Aandacht voor talentontwikkeling en het gebruikmaken van krachten van leerlingen is de basis voor ontwikkeling.

Voor de leerlingenzorg betekent dit het uitgangspunt: elk kind is **UNIEK**, zijn talenten en sterke kanten zijn vliegwielen voor aanleren van nieuw gedrag! We respecteren verschillen op basis van gelijkwaardigheid. Kinderen leren verschillend en dat betekent meer aandacht voor (diversiteit) in werkvormen en meer inspelen op de verschillende leerstijlen. Voor de leerlingenzorg betekent dit een langzame verandering van leerling gericht denken naar het ontwikkelen van het leerkracht handelen. Het gaat om het inzetten van de juiste vaardigheden door de leerkracht, om kinderen goed te kunnen helpen in verschillende situaties, zoals die in de niveaus 1-2-3 nodig zijn en die horen bij: goed onderwijs.

OPBRENGSTEN

Binnen de scholen van Stichting kom Leren wordt er gewerkt met een leerling volgsysteem LOVS, waarin de toetsen voor onder andere technisch en begrijpend lezen, sociaal emotionele ontwikkeling, rekenen en spelling worden geregistreerd.

Alle leerlingen van groep 8 doen mee met de Cito eindtoets. De resultaten van onze scholen zijn te vinden op de websites van de scholen. De resultaten liggen tussen 529,3 en 543,2. De hoogte is sterk afhankelijk van de achtergrond van de leerling en het onderwijs dat hem geboden is.

De inspectie kijkt bij de beoordeling van een school niet alleen naar de eindopbrengsten, maar ook naar de tussenresultaten vergeleken met de landelijk vastgestelde normen op de gebieden taal en rekenen (conform de bepalingen in het inspectiekader). Alle scholen scoren een basisarrangement van de inspectie.

Belangrijk te vermelden hierbij is dat de score op de eindtoets slechts gezien mag worden als één van de vele indicatoren voor de bepaling van de kwaliteit van de school. We moeten er echter voor waken dat toetsresultaten heilig en allesbepalend worden. In onze visie is een kwalitatief goede school een school waarbinnen kinderen een optimaal bij hun talenten en behoeften passend onderwijsaanbod krijgen en er derhalve uit kinderen gehaald wordt wat erin zit. Bij scholen met kleine groepen 8 dient voorzichtig met de uitslag omgegaan te worden, omdat een uitschieter het gemiddelde van de score kan bepalen.

De leeropbrengsten worden binnen kom Leren systematisch geanalyseerd en geëvalueerd op drie niveaus; school, groep en leerling.

Professionalisering van medewerkers, inrichting van schoolgebouwen, keuzes voor leermethoden, aanschaf van systemen en dergelijke worden gedaan met het oog op de verhoging van de leeropbrengsten van leerlingen.

Jaarlijks vindt er een bestuursgesprek plaats tussen de inspectie en het CvB. De inspectie kijkt hierbij of er risico's zijn bij scholen en kent vervolgens de zogenaamde toezichtarrangementen toe. Zoals gezegd hebben alle scholen van stichting kom Leren een basisarrangement.

Hoe scholen hun onderwijs organiseren bepalen zij zelf. Het formeren van plusklassen, geven van les in een buitenlandse taal (Frans, Spaans of Duits), het maken van combinatiegroepen wordt aangepast aan hun visie.

KIND EN OMGEVING

Vroeg en voorschoolse Educatie(VVE). Doel van VVE is het tijdig signaleren en bestrijden van leerproblemen en onderwijsachterstanden, op het vlak van bijvoorbeeld taal of ontwikkeling bij kinderen. Hiervoor is versterking

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants

tussen de verschillende kindpartners, inclusief de school, noodzakelijk. Samen met gemeenten hebben besturen, scholen, peuterspeelzalen en/of kinderopvang vorm gegeven aan het VVE-beleid. Dit vormt de basis voor verdere samenwerking tussen de verschillende kindpartners.

Gemeenten hebben hiervoor afspraken gemaakt over toeleiding, door heldere criteria over deze toeleiding op te nemen in hun VVE-beleid.

In 2013 heeft de onderwijsinspectie het 'Eindrapport bestandsopname voor-en vroegschoolse educatie in Nederland' uitgebracht. De inspectie was wat betreft onze scholen in het bijzonder tevreden over de condities, de kwaliteit van de uitvoering van het VVE-beleid en de opbrengsten ervan. Aandachtspunt op veel 'VVE-koppels' is de ouderbetrokkenheid. Per koppel (school met peuterspeelzaal en/of met kinderdagopvang) zijn de aandachtspunten verwerkt in de VVE-plannen om zo te kunnen blijven werken aan kwaliteitsverbetering en het ondervangen en terugdringen van ontwikkelachterstanden.

Binnen Maastricht is er bij elke school met een VVE indicatie een zorgbrug georganiseerd.

INTEGRALE KIND CENTRA (IKC's)

Integrale Kind Centra (IKC's) zijn voorzieningen voor kinderen van 0 tot 13 jaar, waar zij gedurende de dag komen om te leren, te spelen, zich te ontwikkelen en anderen te ontmoeten.

Binnen de mogelijkheden die er in een gebied zijn, streeft Kom Leren naar de ontwikkeling van deze IKC's.

Voordelen van werken in een IKC houdt in dat op één plek wordt gewerkt aan de ontwikkeling van kinderen, in een doorgaande lijn van 0 tot 13 jaar. Hierbij wordt een pedagogische visie ontwikkeld. Peuterspeelzaal, school en kinderopvang functioneren als één team. Er is onderlinge afstemming en daardoor voor ouders duidelijke structuur en één visie. Ook is er hierdoor meer balans mogelijk tussen enerzijds educatie en anderzijds vrijetijdsbesteding voor kinderen.

In 2014 zijn drie nieuwe gebouwen gerealiseerd waarbinnen dit concept mogelijk is: Ién de Bleuj in Gronsveld (BS Sint Martinus), MFA Margraten (BS Maurice Rose) en BS Op de 10 Bunder in Wijlre.

VERNIEUWEND ONDERWIS

Binnen de stichting zijn er diverse trajecten, die de moeite waard zijn om te vermelden.

1. Het project STEM-II dat in 2014 is uitgevoerd, had als doel om enerzijds een onderzoekende en ontwerpende leerhouding bij kinderen te stimuleren, en anderzijds om wetenschap en technologie te delen op een laagdrempelige wijze.
2. Cultuureducatie. Alle Kom Leren-scholen besteden aandacht aan cultuureducatie vanuit de gemeenschappelijke filosofie dat cultuureducatie onderdeel is van de brede ontwikkeling van kinderen. In het Heuvelland is SIEN en binnen Maastricht is het project Toon je Talent een vliegwiel voor het ontdekken van talent en het leren kennismaken met de verschillende culturele disciplines.
3. Er zijn 2 Cops (community of Practice) binnen OBS De Regenboog en BS Sint Martinus. Hier werken studenten van de Pabo samen met leerkrachten en onderzoeken thematieken, maken een plan van aanpak en voeren dit uit.
4. OBS de Regenboog is dit jaar academische basisschool geworden.
5. Er wordt gewerkt aan een project onderzoekend leren in BS De Keerkring en er wordt volop gesport door kinderen d.m.v. het project sport en bewegen in de gemeente Maastricht.
6. De Nutswereld is een digitaal platform waarin kinderen, ouders en de buurt met elkaar communiceren in een veilige omgeving.
7. Enkele scholen hebben dit kalenderjaar de identificatie training gehad van Human Dynamics. Daarnaast zijn inmiddels een kleine 60 leerkrachten intern opgeleid tot ambassadeur HD. Bijna al onze scholen zijn dan getraind in dit gedachtegoed dat nadrukkelijk past bij omgaan met verschillen.
8. Het traject van meer- en hoogbegaafdheid wordt intensief doorgezet in de nieuwe organisatie d.m.v. plusklassen, Spaanse lessen, het verrijken van lesstof in de eigen groepen.

PRESTATIEBOX

Scholen hebben plannen gemaakt in het kader van relevante ontwikkelingen. Op basis daarvan is de besteding van middelen van de prestatiebox vastgesteld voor cultuureducatie, scholing individueel en in teamverband gericht op opbrengstgericht werken, en projecten als SIEN en Toon Je Talent.

Ter identificatie

Govers Onderwijs Accountants

Eindhoven

KLACHTEN

Het begrip klacht is een onduidelijk begrip. Wanneer is sprake van een klacht en wanneer is er sprake van ontevredenheid die uitgesproken wordt maar niet leidt tot een klacht? Scholen filteren zelf of er inderdaad

sprake is van een klacht.

Brieven, mails, telefoontjes die worden ontvangen in het bestuursbureau van Stichting kom Leren, worden genoteerd als zijnde klacht, terwijl dit vaker niet echt het geval is. Door het voeren van een goed gesprek en de partijen met elkaar te verbinden, klaart de lucht vaak op en blijkt het vaak samen opgelost te kunnen worden. Toch beschouwen wij de melding die ouders dan doen als klacht.

Daarnaast kunnen ouders een klacht indienen bij de Landelijke Klachten Commissie (LKC). Zij kunnen dat rechtstreeks doen, zonder daarbij melding van te maken bij betrokken partijen. De LKC stelt ons dan op de hoogte van het gegeven dat men een klacht ontvangen heeft. In de verslagperiode 2014 is géén klacht ingediend in de zin van de officiële klachtenregeling van de Landelijke Klachten Commissie. Er liep nog een klacht van vóór 2014, die is afgehandeld in 2014 omdat de LKC de klacht als niet ontvankelijk heeft verklaard.

Daarnaast zijn er klachten die rechtstreeks bij het College van Bestuur binnen komen, en in goede banen geleid worden. In het verslagjaar 2014 zijn 8 klachten met betrekking tot onvrede van ouders geregistreerd en in behandeling genomen. Alle klachten zijn afgehandeld door de Interne contactpersoon klachten, in samenwerking met het CvB.

Daarnaast heeft iedere school een contactpersoon die aangesteld is als klachtenfunctionaris. Hij/zij begeleidt de klagers en tracht een oplossing binnen de school te zoeken. Indien dit leidt tot een positief resultaat, komt de klacht niet meer bij het bestuursbureau.

Ter Identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven 

4. Personeel

GEMIDDELDE LEEFTIJD (31-12-14)

De gemiddelde leeftijd binnen kom Leren ligt net onder de 50 jaar, waarbij de gemiddelde leeftijd van mannen 3,11 jaar hoger ligt dan die van de vrouwelijke personeelsleden.

| Categorie | Leeftijd |
|-----------|----------|
| Man | 52,33 |
| Vrouw | 49,22 |
| Totaal | 49,79 |

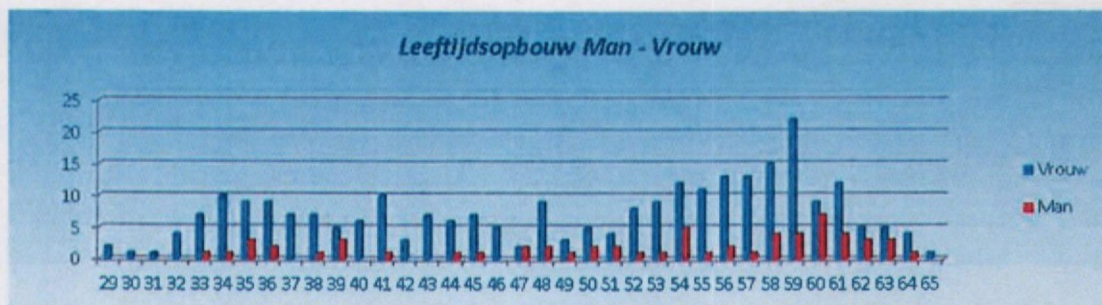
LEEFTIJDSCATEGORIE, AANTALLEN/FTE'S EN MANNEN/VROUWEN (31-12-14)

In onderstaand overzicht worden de aantallen personeelsleden en fte's per leeftijdscategorie inzichtelijk gemaakt. Ook wordt de verhouding tussen aantallen en fte's mannen en vrouwen weergegeven. In totaal zijn er 328 personeelsleden in dienst bij Stichting kom Leren, daarvan is 19% man en 81% vrouw.

| Categorie | Totaal medw. | Totaal FTE | Aantal mannen | FTE mannen | Aantal vrouwen | FTE vrouwen |
|---------------|--------------|-----------------|---------------|----------------|----------------|-----------------|
| <20 | 0 | 0,0000 | 0 | 0,0000 | 0 | 0,0000 |
| 20 - 25 | 0 | 0,0000 | 0 | 0,0000 | 0 | 0,0000 |
| 25 - 30 | 2 | 1,6947 | 0 | 0,0000 | 2 | 1,6947 |
| 30 - 35 | 25 | 19,4154 | 2 | 2,0000 | 23 | 17,4154 |
| 35 - 40 | 46 | 32,9160 | 9 | 8,4632 | 37 | 24,4528 |
| 40 - 45 | 34 | 22,8812 | 2 | 1,6266 | 32 | 21,2546 |
| 45 - 50 | 32 | 22,8404 | 6 | 4,9448 | 26 | 17,8956 |
| 50 - 55 | 49 | 34,4661 | 11 | 9,6759 | 38 | 24,7902 |
| 55 - 60 | 86 | 61,8027 | 12 | 12,0852 | 74 | 49,7175 |
| 60 - 65 | 53 | 42,2219 | 18 | 17,5897 | 35 | 24,6322 |
| >65 | 1 | 0,1000 | 0 | 0,0000 | 1 | 0,1000 |
| Totaal | 328 | 238,3384 | 60 | 56,3854 | 268 | 181,9530 |

LEEFTIJDOPBOUW (31-12-14)

De gedetailleerde leeftijdsopbouw ziet er als volgt uit:



Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

BAANOMVANG (31-12-14)

Het merendeel van het personeel is werkzaam in een parttime dienstverband, er zijn in totaal 90 personeelsleden die fulltime werken. Wat verder opvalt, is dat ongeveer een derde van het personeelsbestand een baanomvang heeft met een werktijdfactor tussen 0,6 en 0,8.

| Categorie | Totaal medw. | Totaal FTE | Aantal mannen | FTE mannen | Aantal vrouwen | FTE vrouwen |
|-----------------|--------------|------------|---------------|------------|----------------|-------------|
| 0,0000 - 0,2000 | 2 | 0,2763 | 0 | 0 | 2 | 0,2763 |
| 0,2000 - 0,4000 | 20 | 6,7804 | 2 | 0,5907 | 18 | 6,1897 |
| 0,4000 - 0,6000 | 67 | 33,4815 | 2 | 0,9632 | 65 | 32,5183 |
| 0,6000 - 0,8000 | 106 | 70,3968 | 2 | 1,2771 | 104 | 69,1197 |
| 0,8000 - 1,0000 | 43 | 37,147 | 5 | 4,298 | 38 | 32,849 |
| Fulltime | 90 | 90,2564 | 49 | 49,2564 | 41 | 41 |
| Totaal | 328 | 238,3384 | 60 | 56,3854 | 268 | 181,953 |

FUNCTIECATEGORIE (31-12-14)

Het merendeel van het personeelsbestand is werkzaam in de functie van leerkracht.

| | Aantal | FTE *** |
|-----------------------|--------|----------|
| Directeuren | 17 | 16,8526 |
| Adjunct-directeuren | 4 | 3,5100 |
| Leerkrachten LA | 227 | 156,9004 |
| Leerkrachten LB | 56 | 41,8715 |
| OOP Scholen * | 15 | 8,4653 |
| OOP Bestuursbureau ** | 10 | 8,2386 |
| OOP Interkomschil | 5 | 2,5000 |
| Totaal | 328 | 238,3384 |

* Schoonmaker, algemeen medewerker, conciërge, administratief medewerker, medewerker bibliotheek of onderwijsassistent.

** Secretariële/administratieve ondersteuning, beleidsmedewerkers personeel, beleidsmedewerker huisvesting/financiën, beleidsmedewerker zorg en onderwijs, directeur audit&control en college van bestuur.

*** Ongewogen, exclusief Bapo

IN- EN UITSTROOM (2014)

In 2014 zijn er geen personeelsleden in dienst gekomen bij Stichting kom Leren, gezien de terugloop in leerlingenaantallen en daarmee samenhangend de formatie. Wel zijn er personeelsleden tijdelijk benoemd in een payroll constructie.

De uitstroom die heeft plaatsgevonden, ziet er als volgt uit:

| Functie | Aantal | FTE |
|--------------|--------|--------|
| Leerkrachten | 10 | 7,8601 |
| OOP | 3 | 1,7763 |
| Totaal | 13 | 9,6364 |

Daarnaast was er extra uitstroom in verband met overdracht OBS Het Palet per 1-8-2014:

| Functie | Aantal | FTE |
|--------------------|--------|--------|
| Adjunct directeur | 1 | 0,8526 |
| Leerkrachten LA/LB | 8 | 5,2684 |
| OOP | 2 | 1,1854 |
| Totaal | 11 | 7,3064 |

De totale uitstroom in 2014 komt dus uit op 16,9428 FTE, dit zijn 24 personeelsleden.

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

ZIEKTEVERZUIM (2014)

Het ziekteverzuimpercentage over de periode tot en met juli was 8,98%, over de periode vanaf augustus 7,79%. De meldingsfrequentie in die periodes was 0,56 en 0,58.

De meldingsfrequentie is relatief gezien laag. Dit betekent dat er vooral sprake is van langer durend ziekteverzuim bij Stichting kom Leren.

Het ziekteverzuimbeleid voor Stichting kom Leren is inmiddels vastgesteld, waarin afspraken zijn opgenomen hoe om te gaan met verzuim. Kern van het beleid is dat er zo spoedig mogelijk gekeken wordt bij ziekte, welke mogelijkheden er zijn in het kader van re-integratie. Directeuren en personeelsleden bepalen in overleg met elkaar (en eventueel in overleg met personeelszaken en de bedrijfsarts) welke afspraken er gemaakt worden. Ongeveer om de 6 weken wordt er een Sociaal Medisch Team gepland. Ook wordt bij personeelszaken een centraal overzicht bijgehouden van alle langdurig zieken, met als doel te bekijken wat er nodig is om die personeelsleden zo spoedig weer te kunnen laten terugkeren binnen de mogelijkheden.

Daarnaast wordt er door personeelszaken op stichtingsniveau geanalyseerd wat de oorzaak van het verzuim is: is dit werk gerelateerd, van welk soort klachten is er sprake (bijvoorbeeld psychisch of lichamelijk)? Ook wordt er geregeld overleg gevoerd met het directieoverleg, de arbodienst en bedrijfsarts, om zo een goede afstemming met elkaar te hebben over het verzuim. Doel: het terugdringen van het ziekteverzuim. In 2015 wordt dit verder opgepakt. Bekeken wordt wat er nodig is om het verzuim te verlagen.

Op dit moment zijn er nog geen landelijke cijfers over 2014 bekend. Wel is bekend dat het landelijk ziekteverzuim cijfers in het basisonderwijs 6,8% in 2012 was en 6,5% in 2013. De meldingsfrequentie was landelijk 1,1 in 2012 en 1,2 in 2013.

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

5. Huisvesting

Huisvestingsplannen

In de verslagperiode is het eind 2011 opgestarte overleg over de huisvestingsplannen voor de toekomst met de verschillende gemeenten voortgezet.

Ingebruikname scholen

Op 1 januari 2014 heeft BS Maurice Rose haar intrek genomen in een nieuw gebouw in Margraten. De school is nu onderdeel van de multifunctionele accommodatie "De Hoven", die op 16 maart 2014 officieel is geopend. In het pand zijn naast de school ook gehuisvest PSZ Humpie Dumpie, BSO Jambo, KDV Jambo en de scouting.



BS Sint Martinus heeft met ingang van 1 augustus 2014 haar nieuwe pand in Gronsvelt betrokken. Zij is nu een van de bewoners van multifunctionele accommodatie "Ién de Bleuj". Naast de school zijn er ook gehuisvest een gymzaal, PSZ 't Huëpke, BSO Jambo, Heuvellandbibliotheken en schutterij Sint Sebastianus. Op 10 oktober 2014 vond de officiële opening plaats.

Nieuwe kindpartners

In BS De Keerkring, BS Sint Joseph en BS Sint Gertrudis hebben peuterspeelzalen van stichting Spelenderwijs hun intrek genomen. Hiervoor zijn in betreffende scholen ruimtes verbouwd en nieuw ingericht. In OBS Elckerlijc is een buitenschoolse opvang van MIK gevestigd.

Mutaties scholen

In het kader van afspraken met betrekking tot het spreidingsbeleid van scholen in Maastricht is OBS Het Palet met ingang van 1 augustus 2014 gesloten. Wij hebben de school overgedragen aan MosaLira, waarna zij samen met de voormalige BS Markus en peuterspeelzaal SamSam nu het Kindcentrum Manjefiek vormt. BS Heilig Hart is met ingang van 1 augustus 2014 gefuseerd met BS Sint Gertrudis.

Doordcentralisatie

In de loop van het verslag jaar werd duidelijk dat schoolbesturen definitief met ingang van 1 januari 2015 de verantwoordelijkheid over het totale onderhoud van hun schoolgebouwen zouden krijgen. Dit betekent het einde van de gebruikelijke procedure van jaarlijkse aanvragen van huisvestingsvoorzieningen bij betreffende gemeenten.

Om te kunnen anticiperen op de veranderde rol van het schoolbestuur hebben wij in de eerste helft van het jaar de meerjaren onderhoudsplannen van al onze scholen, voor zover niet in beheer bij externen, laten actualiseren. Daarin is ook opgenomen een zogenaamde 0-meting, een beschrijving van de staat van de panden inclusief op kort termijn uit te voeren onderhoud.

Onderhoud

In diverse scholen zijn reparaties en aanpassingen aan het gebouw verricht. Enerzijds als regulier onderhoud op basis van de meerjaren onderhoudsplannen, anderzijds naar aanleiding van gehonoreerde aanvragen voor voorzieningen bij betreffende gemeenten. Zo is het dak van OBS Elckerlijc vervangen, waarbij tevens een noodzakelijke asbestsanering is uitgevoerd.

Collectieve inkoop

Naar aanleiding van de vorig jaar gehouden Europese aanbesteding zijn begin 2014 in al onze locaties nieuwe printers/copiers geplaatst. Hierdoor beschikken we de komende jaren over een uniform en actueel machinepark, tegen aantrekkelijke condities.

Daarnaast hebben wij ook een intentieverklaring ondertekend om ook de komende jaren onze energie te betrekken via het energiecollectief "Energie voor scholen", dat de vereiste Europese aanbestedingen organiseert en energie levert tegen concurrerende tarieven.

Voor 2015 staat een Europese aanbesteding voor interieurverzorging op het programma.

Identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

6. Communicatie

Op PR gebied stond het eerste deel van 2014 in het teken van de fusie. Niet alleen was het naar buiten brengen van de huisstijl en het nieuwe logo onderdeel van een – bescheiden – PR-campagne, maar er werden ook voorzichtige stappen gemaakt met het bekend maken van alle scholen in de regio. Dat gebeurde middels advertenties in bijvoorbeeld Kumulus magazine en de Groeikrant (bijlage van het Limburgs Dagblad). Daarnaast via een huis-aan-huis folder waarin alle scholen van de stichting zich presenteerden. Deze folder was een door middel van advertenties geheel bekostigde uitgave, die bij ruim 10.000 huishoudens werd verspreid in Maastricht. Bovendien werd de folder in een aangepaste versie verspreid in de omliggende gemeentes: Eijsden-Margraten, Meerssen, Gulpen-Wittem en Valkenburg aan de Geul. Voorts hebben we als stichting flinke slagen gemaakt voor wat betreft het leggen van contacten met de (lokale) pers. Dat heeft onder andere geresulteerd in aandacht van de regionale radio- en Tv-zenders L1 en TV Maastricht. Daarnaast hebben er diverse publicaties gestaan in vakbladen en in lokale huis-aan-huisbladen.

Parallel aan de bovenstaande PR-activiteiten liep het traject van de grote kwaliteitskring PR. Centraal daarbij stond de vraag hoe personeelsleden vorm kunnen geven aan hun school als "Warm Bad". Met andere woorden: hoe zorg je ervoor dat je als team en als individu voortdurend uitstraalt dat je trots bent op je school en je werk en dat ouders als gasten ontvangen worden? In diverse bijeenkomsten werden hierover op een constructieve en inspirerende manier ervaringen en gedachten uitgewisseld.

7. Audit en Control

Bij aanvang van de fusie op 1-1-2014 werd gestart met de functie van directeur audit en control. Bij de functie werd een control statuut ontworpen. Beide voormalige stichtingen hadden vóór de fusie het onderdeel audit en control niet als zodanig ingericht en kenden niet de inrichting van een organisatie met een college van bestuur en een raad van toezicht, zoals deze bij de fusie van start gingen. Aangezien de functie nieuw was voor zowel de bestuurders, het directeurenoverleg en alle andere betrokkenen, was het wenselijk en zoeken om geleidelijk aan duidelijk te krijgen, wat het betekent als audit en control in de dagelijkse en jaarlijkse gang van zaken worden toegevoegd.

Met directeuren werd voor het eerst gekeken naar de realisatie van de afgelopen drie jaren van hun schoolexploitatie en kregen ze beter zicht op de financiën van bijvoorbeeld nascholing, begeleiding en de prestatiebox. Directeuren hadden tot op dat moment anders naar financiën gekeken, vanuit de situatie binnen de beide voormalige stichtingen.

Het was een jaar met veel veranderingen en aanpassingen in de benadering van meerjarenbegroting en jaarbegroting, immers afgesproken werd dat meerdere onderdelen die voorheen op schoolniveau werden afgehandeld, mogelijk vanaf 2015 naar bovenschools niveau gaan.

Daarnaast werd het financiële administratiesysteem van administratiekantoor Vizyr opnieuw ingericht.

Meerdere auditgesprekken vonden voor het eerst plaats met bestuurders, met medewerkers en met directies van scholen naar aanleiding van het bovenschools inspectiebezoek.

In de werkgroep ICT werd onderzocht welk managementinformatie systeem het beste past bij de nieuwe organisatie. In de werkgroep onderwijs werd gezocht hoe een audit in de scholen in de vorm van een soort visitatie kan worden ingezet.

Het gewenningsproces nam het hele jaar in beslag, audit en control kreeg een duidelijkere plaats in het proces van de planning en control cyclus van de organisatie.

8. Financieel beleid

8.1. Financiën op balansdatum

Financiële cijfers op hoofdlijnen

Geconsolideerde balans per 31-12-2014

| ACTIVA | | 31-12-2014 | 31-12-2013 | mutatie |
|-----------------------|-------------------------|--------------------|---------------------|----------------|
| Vaste activa: | Materiële vaste activa | € 939.516 | € 1.066.826 | -12% |
| | Financiële vaste activa | € 4.357.476 | € 3.811.133 | 14% |
| Vlottende activa: | Vorderingen | € 1.366.420 | € 1.316.141 | 4% |
| | Effecten | € 244.758 | € 363.151 | -33% |
| | Liquide middelen | € 2.874.817 | € 3.958.100 | -27% |
| Totale activa: | | € 9.782.987 | € 10.515.351 | -7% |

| PASSIVA | | 31-12-2014 | 31-12-2013 | mutatie |
|-------------------------------------|--|--------------------|---------------------|----------------|
| Eigen vermogen (inclusief reserves) | | € 6.534.819 | € 6.910.210 | -5% |
| Voorzieningen | | € 1.062.163 | € 1.037.480 | 2% |
| Schulden op korte termijn | | € 2.185.004 | € 2.567.661 | -15% |
| Totale passiva: | | € 9.782.986 | € 10.515.351 | -7% |

Resultatenrekening 2014

Staat van Baten en Lasten 2014

| | Realisatie 2014 | Begroting 2014 | Realisatie 2013 |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| | € | € | € |
| Baten | | | |
| (Rijks)bijdragen OCW | 19.465.386 | 19.718.550 | 21.161.723 |
| Overige overheidsbijdragen | 276.847 | - | 70.819 |
| Overige baten | 1.093.964 | 331.160 | 747.328 |
| Totaal baten | 20.836.197 | 20.049.710 | 21.979.870 |
| Lasten | | | |
| Personele lasten | 17.901.666 | 17.258.115 | 18.303.756 |
| Afschrijvingen | 270.180 | 317.214 | 304.769 |
| Huisvestingslasten | 1.347.097 | 1.205.472 | 1.558.217 |
| Overige lasten | 1.458.258 | 938.794 | 1.176.118 |
| Leermiddelen | 749.367 | 741.969 | 663.480 |
| Totaal lasten | 21.726.568 | 20.461.564 | 22.006.340 |
| Saldo baten en lasten | -890.371 | -411.854 | -26.470 |
| Financiële baten en lasten | | | |
| Financiële baten | 175.277 | 230.600 | 208.799 |
| Financiële lasten | -339.703 | 16.000 | 84.074 |
| Totaal financiële baten en lasten | 514.980 | 214.600 | 124.725 |
| Resultaat baten en lasten | -375.391 | -197.254 | 98.255 |

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

In dit hoofdstuk is een overzicht en analyse opgenomen van de financiële situatie op balansdatum. Aangezien financiën op balansdatum een momentopname betreft en sturing plaats dient te vinden over jaren heen, is de trendontwikkeling van de verhoudingscijfers inzichtelijk gemaakt.

De bij de kengetallen getoonde grafieken zijn afkomstig van de publicatie financiële gegevens van de Dienst Uitvoering Onderwijs (DUO) en geven de scores weer voor de betreffende kengetallen voor Stichting kom Leren in vergelijking met het landelijk gemiddelde voor schoolbesturen in het beleidsterrein PO van gelijke grootte.

Het balanstotaal van Stichting kom Leren bedraagt ultimo 2014 € 9.782.987 ten opzichte van een balanstotaal in 2013 van € 10.515.351, dit betreft het balanstotaal van voormalig S.K.O. Mergelland en voormalige Stichting jong Leren. Dit is een afname van 7,0 %. Voor een verdere analyse van het resultaat zie § 8.3 Gang van zaken gedurende het verslagjaar.

Het financiële toezicht (gepubliceerd in Staatscourant van 24 november 2011) is gericht op financiële risico's op het niveau van bevoegd gezag (bestuur) van de scholen en betreft de aspecten financiële continuïteit, doelmatigheid en rechtmatigheid.

De risicogerichte opzet van het toezicht houdt in dat de inspectie alleen contact legt met of een onderzoek instelt bij besturen wanneer zij financiële risico's constateert of met voldoende waarschijnlijkheid vermoedt. Hierbij fungeert het rapport van commissie "Don" over het financiële beleid bij onderwijsinstellingen als kapstok. Hierin hanteert de commissie twee belangrijke uitgangspunten: vermogensbeheer en budgetbeheer. Bij vermogensbeheer staat de vraag centraal: wat is de kapitaalsbehoefte van de instelling? Om dit te kunnen berekenen stelt de commissie het begrip kapitalisatiefactor centraal.

Kengetallen Vermogensbeheer

Kapitalisatiefactor

Het Ministerie van Onderwijs, Cultuur & Wetenschap hanteert de kapitalisatiefactor als kengetal om te signaleren of onderwijsinstellingen hun kapitaal niet of inefficiënt benutten voor de vervulling van hun taken. De Inspectie kan de mogelijkheid van excessief spaargedrag nader onderzoeken, indien instellingen de signaleringsgrenzen overschrijden.

De kapitalisatiefactor wordt gedefinieerd als:

Totaal Kapitaal (minus boekwaarde gebouwen en terrein) gedeeld door de Totale Baten.

Als benadering wordt een bovengrens aan de kapitalisatiefactor toegekend van:

- 35 % voor grote instellingen met meer dan € 8 mln. jaarlijkse baten,
- 47,5 % voor middelgrote instellingen rond de € 6.5 mln. jaarlijkse baten,
- 60 % voor kleine instellingen met minder dan € 5 mln. jaarlijkse baten.

| Normatieve Kapitalisatiefactor, besturen | > € 8 mln. baten |
|--|------------------|
| Bufferliquiditeit | 5.0% |
| Transactieliquiditeit | 8.5% |
| Financieringsfunctie | 20.5% |
| | 34.0% |
| Afgeronde signaleringsgrens | 35.0% |

Gezien de baten bijna € 21 mln. geldt voor Stichting kom Leren 35 % als normatieve bovengrens.

| Kapitalisatie factor | Realisatie | Landelijk gemiddelde meer dan 20 scholen BO | Commissie Normering bovengrens |
|----------------------|------------|---|--------------------------------|
| 2014 | 46,56 % | Nog niet bekend | < 35 % |
| 2013 | 47,39 % | 41,62 % | < 35 % |

Met een kapitalisatiefactor van 45,56 % is de voorzichtige conclusie dat nader onderzoek door de Inspectie niet is uit te sluiten. Deze stelling wordt versterkt als we rekening houden met het resultaat van het kengetal solvabiliteit 2 met 77,7 %

Investeringsbeleid / financieringsfunctie

Er wordt binnen Stichting kom Leren gewerkt met een meerjaren investeringsplan voor OLP (per school), ICT en Inventaris (voor 2014 nog beiden bovenschools en op schoolniveau). In de jaarverslaggeving worden ICT en Inventaris gewaardeerd op de balans. Voor investeringen gelden de volgende uitgangspunten en wordt het resultaat in de staat van baten en lasten uiteraard wel belast:

- maand van aanschaf is bepalend voor het tijdstip waarop wordt gestart met afschrijven,
- alle investeringen boven de € 500 worden geactiveerd,
- inventaris (meubilair) en ICT worden geactiveerd en ook afgeschreven conform de met het bestuur afgesproken afschrijvingstermijnen,
- onderhoud wordt niet geactiveerd noch afgeschreven; oorzaak is, zoals eerder aangegeven, dat de gebouwen niet in eigendom zijn en dus niet gewaardeerd kunnen worden op de balans. Hiervoor blijft de systematiek van doteren aan de voorziening gehandhaafd.

Op balansdatum 2014 bedraagt de boekwaarde materiële vaste activa in totaliteit € 939.516 (2013: € 1.066.826). De afschrijvingskosten bedragen € 270.180 versus in 2013 € 304.769.

In het verslagjaar is er geïnvesteerd voor een bedrag van € 190.982 aan inventaris, apparatuur en ICT. Dit is minder dan afgelopen jaar (2013: € 364.719). In 2014 heeft er tevens desinvesteringen plaatsgevonden in totaliteit € 48.112.

Transactieliquiditeit

Normatief 9% van de totale baten van € 21 mln. is € 1.891.033. Benodigd kapitaal om aan de lopende verplichtingen te kunnen voldoen

Bufferliquiditeit

Er is een financiële buffer nodig om niet beheersbare risico's op te vangen.

De risico's zijn onder te verdelen in rubrieken:

- o Risico's ten aanzien van fluctuatie in leerlingen aantallen (inkomsten derving)
- o Risico's t.a.v. kwaliteit onderwijs (beoordeling door Inspectie)
- o Risico's t.a.v. personeel (arbeidsconflict, leeftijdsopbouw, salarisindexatie)
- o Risico's t.a.v. de organisatie (kwaliteit, management, rapportage, AO/IC)
- o Risico's t.a.v. huisvesting (stand van zaken onderhoud)
- o Risico's t.a.v. inventaris en apparatuur (gemiddelde ouderdom)
- o Risico's t.a.v. politiek bestuurlijke achtergrond (wegvallen vergoedingen etc.)

Omdat niet alle risico's zich gelijktijdig zullen voordoen, leidt een eenvoudige optelsom tot overschatting van het totale risico. Afhankelijk van de grootte van de onderwijsinstelling wordt door de commissie een percentage van de totale baten geadviseerd als buffer.

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

Risicomarges worden voor een eerste beoordeling als volgt gekwantificeerd:

- 5 % voor grote instellingen met > € 8 mln. jaarlijkse baten,
- 7,5 % voor middelgrote instellingen rond de € 6.5 mln. jaarlijkse baten,
- 10 % voor kleine instellingen met < € 5 mln. jaarlijkse baten.

Concreet betekent bovenstaand vermogenspositie voor Stichting kom Leren dat de financiële benodigde buffer ter opvang van risico's 5 % van de totale baten van € 21 mln. bedraagt, hetgeen gelijk is aan € 1.050.574.

Normatieve buffer (35%) is ongeveer € 7,35 mln. Realisatie eind 2014 met € 9,78 mln. aan kapitaal. Dit ligt boven de normatieve kapitalisatiefactor. Echter, gezien diverse onzekerheden, biedt dit een garantie. Voor bijvoorbeeld fluctuaties met betrekking tot het personeel gezien de flinke daling van het leerlingenaantal. Een dergelijke kwantificering is bruikbaar voor een eerste beoordeling, maar komt niet in de plaats van een op maat toegesneden risico analyse.

Solvabiliteit

Een ander begrip dat gehanteerd wordt bij het vermogensbeheer is solvabiliteit. De solvabiliteit is een graadmeter voor de financiële onafhankelijkheid van een organisatie en geeft aan of de organisatie aan haar financiële verplichtingen kan voldoen.

Omdat het voorzieningenbeleid tot de invoering van Richtlijnen Jaarverslag 660, RJ 660, sterk uiteenlopend werd ingevuld, heeft de commissie in haar analyse alle voorzieningen tot het eigen vermogen gerekend.

De ondergrens voor de solvabiliteit is gekwantificeerd op 0,2.

De commissie benadrukt deze solvabiliteit te bezien in samenhang met de rentabiliteit.

Waar rentabiliteit en solvabiliteit hoog zijn, kan sprake zijn van overmatig spaargedrag. Indien beide laag zijn, dreigt een probleem van olopemde financieringslasten en structurele tekorten in de staat van baten en lasten. Een negatieve rentabiliteit in enig jaar hoeft niet problematisch te zijn, indien de solvabiliteit hoog is.

De gemiddelde meerjarige rentabiliteit over een periode van 3 tot 5 jaar dient binnen de signaleringsgrenzen te blijven van ondergrens 0 % en bovengrens 5 %.

Zoals al eerder werd vermeld is de solvabiliteit een graadmeter voor de financiële onafhankelijkheid van een organisatie en geeft aan of de organisatie aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Bij onderwijsorganisaties is sprake van twee solvabiliteit ratio's:

- *Solvabiliteit 1 is eigen vermogen gedeeld door totaal vermogen;*
- *Solvabiliteit 2 is (eigen vermogen + voorzieningen) gedeeld door totaal vermogen.*

Het grote verschil tussen solvabiliteit 1 en solvabiliteit 2 wordt veroorzaakt door voorzieningen t.b.v. groot onderhoud en personeel.

Het College van Bestuur hanteert nog geen eigen streefwaarde voor solvabiliteit 1 en 2, vooralsnog vergelijken we met de DUO-norm.

| Solvabiliteit 1 | Realisatie | Landelijk gemiddelde meer dan 20 scholen BO | DUO – norm |
|-----------------|------------|---|------------|
| 2014 | 0,67 | Nog niet bekend | 0,20 |
| 2013 | 0,66 | 0,59 | 0,20 |

| Solvabiliteit 2 | Realisatie | Landelijk gemiddelde meer dan 20 scholen BO | DUO – norm |
|-----------------|------------|---|------------|
| 2014 | 0,78 | Nog niet bekend | 0,50 |
| 2013 | 0,76 | 0,70 | 0,50 |

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

Het eigen vermogen daalt met € 375.391, maar dit aandeel van het totale vermogen is nagenoeg gelijk gebleven. Als gevolg van het dalende totale vermogen (in specifiek de kortlopende schulden), blijft het relatieve aandeel van het eigen vermogen gelijk.

De voorzieningen stijgen in totaliteit met ruim € 24.000, het aandeel is 11 % van totale balans. Of met andere woorden 78 % (solvabiliteit 2) – 67 % (solvabiliteit 1).

De solvabiliteit van Stichting kom Leren is zeer goed en ligt ruim boven de DUO normering en eveneens beduidend hoger dan de ondergrens van 20%. Gezien de resultaten is geen aanvullende actie vereist.

Het weerstandsvermogen geeft eveneens een beeld of "het bestuur te rijk" zou zijn. Het kengetal is volgens commissie "Don" te beperkt en verwarrend en achterhaald door de kapitalisatiefactor. Ondanks dat publiceert het ministerie toch benchmark gegevens over 2012.

Weerstandsvermogen

Het is van belang om na te gaan in hoeverre een tekort in de exploitatie geoorloofd is in relatie tot de opgebouwde reserves. Het weerstandsvermogen geeft het bestuur inzicht in de capaciteit om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen en wordt uitgedrukt in een percentage van de jaarlijkse rijksbijdragen. Bij een goede kostenbeheersing moet met name een afname van de rijksbijdrage met het weerstandsvermogen kunnen worden opgevangen. Een eenduidige norm is niet aan te geven. Bepalende factoren waarop de fusieplannen aansluiten zijn:

- Het aantal scholen; hoe meer scholen bij het bestuur zijn aangesloten, des te meer mogelijkheid tot interne risicospreiding. Omvang bestuur; een grotere omvang geeft meer flexibiliteit in de kostenstructuur door de betere personele mobiliteit.
- Kostenbeheersing; vereist een goed functionerende Planning & Control cyclus. Tussentijdse rapportages geven de mogelijkheid via planning en control maandelijks het beeld van het verbruikte budget per begroot onderdeel nauwkeurig te volgen en bij te sturen. Afwijkingen t.o.v. landelijke gemiddelde; een analyse bij ongunstige afwijkingen.
- Toepassing en verankering van risico management binnen het bestuur.
- Anticiperen op onzekerheid in ontwikkelingen bekostigingsstelsel en wetgeving.

Het weerstandsvermogen is conform de definitie Dienst Uitvoering Onderwijs (DUO):

Eigen vermogen minus de Materiële vaste activa, gedeeld door de Totale rijksbijdragen.

| Weerstandsvermogen % | Realisatie | Landelijk gemiddelde meer dan 20 scholen BO | DUO – norm |
|----------------------|------------|---|-------------|
| 2014 | 28,7 | Nog niet bekend | 15,0 – 20,0 |
| 2013 | 27,6 | 14,3 | 15,0 – 20,0 |

* Bron: DUO - CFI – publicatie financiële gegevens

Het resultaat voor weerstandsvermogen 2014 van Stichting kom Leren kan betiteld worden als prima. Ondanks dat het eigen vermogen daalt, stijgt het weerstandsvermogen. Oorzaak hiervan is enerzijds de afname aan materiële vaste activa. Anderzijds zijn ook de rijksbijdragen gedaald, oorzaak is de in december 2013 ontvangen aanvullende bekostiging van het "Nationaal Onderwijs Akkoord (NOA) / Herfstakkoord" en de aanvullende subsidie voor "jonge leerkrachten", dit heeft in 2014 niet plaatsgevonden.

Het landelijk gemiddelde is lager dan de resultaten van Stichting kom Leren.

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

Doordat er 22 scholen ultimo boekjaar bij het bestuur zijn aangesloten bestaat de mogelijkheid tot bepaalde risicospreiding. Stichting kom Leren heeft in haar meerjarenbeleid arbeidsmobiliteit op de agenda staan en dat heeft positief effect op flexibiliteit in de kostenstructuur.

De tendens in Zuid Limburg van dalende leerlingenaantallen blijft een punt van aandacht. Hierdoor staan de te ontvangen rijksbijdragen onder druk. De krimp in leerlingenaantallen heeft gevolgen voor het onderwijs. Minder leerlingen betekent minder inkomsten. Echter, minder leerlingen leidt niet meteen tot minder kosten. Een groep die vijf leerlingen kwijtraakt, heeft nog steeds dezelfde leerkracht nodig en de verwarming blijft aan staan. Pas als de daling een bepaalde drempelwaarde overschrijdt, kan er wellicht een groep worden opgeheven en een lokaal worden gesloten. Het sluiten van een lokaal is echter nog geen grote besparing. Daar is pas sprake van, als een alternatieve bestemming gevonden is voor de overtollige vierkante meters. Dus de baten lopen sneller terug dan de lasten. Dit verschil heet remanentiekosten en wordt vaak gepresenteerd als een tijdelijk effect. Bij aanhoudende krimp is dat echter een permanent effect. De kosten per leerling stijgen en de school dient de daling uit eigen middelen op te vangen. De verwachting bestaat dat deze daling, wel in lichtere mate volgens de laatste prognose van KBO, voor de Stichting kom Leren doorzet, terwijl het blijven leveren van onderwijs met een goede kwaliteit hoog in het vaandel staat. Dit spreekt voor een deel voor het aanhouden van een stevige buffer. Toekomstig aspect waar nog steeds qua risicotaxatie rekening mee gehouden dient te worden, zijn de bezuinigingen die kunnen optreden. Op grond van bovenstaande blijft waakzaamheid dus geboden.

Voor de korte termijn adviseert de commissie "Don" om te kijken naar budgetbeheer.

Kengetallen budgetbeheer

Liquiditeit

De liquiditeit geeft aan of een organisatie voldoende geld beschikbaar heeft om aan de direct opeisbare betalingsverplichtingen te kunnen voldoen. Een goede liquiditeitsratio illustreert het vermogen van een organisatie om crediteuren tijdig (op korte termijn) te kunnen betalen.

Liquiditeit (current ratio) is:

Kortlopende vorderingen + Liquide middelen, gedeeld door Kortlopende schulden.

| Liquiditeit Current ratio | Realisatie | Landelijk gemiddelde meer dan 20 scholen BO | DUO - norm |
|------------------------------|------------|--|------------|
| 2014 | 2,05 | Nog niet bekend | 1,20 |
| 2013 | 2,20 | 2,22 | 1,20 |

* Bron: DUO - CF1 – publicatie financiële gegevens

Het College van Bestuur heeft hiervoor ook nog geen streefwaarde vastgelegd. Met een score van 2,05 blijkt dat Stichting kom Leren zeker in staat is om op korte termijn aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het resultaat is beter dan de normering volgens commissie "Don". De benchmarkcijfers voor 2013 tonen dat Stichting kom Leren wat afwijkt van de landelijke trend.

Kasstroom overzicht

Het kasstroom overzicht geeft inzicht in de geldmiddelen die gedurende een boekjaar beschikbaar zijn gekomen en in het gebruik daarvan. Het saldo liquide middelen is gedaald in 2014 met -/- € 1.083.283.

Belangrijke mutaties in liquide middelen waren in 2014:

- (Des) Investerings in vaste activa (financiële en materiële vaste activa)
- Ontvangen interest
- Mutaties in vlottende middelen.

Vooraf investeringen in de effectenportefeuille heeft een negatief effect op de liquide middelen gehad van 2014.

Gezien de resultaten en vermogensontwikkeling is geen aanvullende actie nodig.

verificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

Rentabiliteit

Rentabiliteit heeft betrekking op het rendement en geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat uit gewone bedrijfsvoering in relatie tot de totale baten.

Rentabiliteit is:

het exploitatie resultaat uit gewone bedrijfsvoering, gedeeld door de totale baten.

| Rentabiliteit % | Realisatie | Landelijk gemiddelde meer dan 20 scholen BO | DUO - norm |
|-----------------|------------|---|-------------|
| 2014 | 1,8 -/- | Nog niet bekend | ± 1,0 – 4,0 |
| 2013 | 0,5 | 2,8 | ± 1,0 – 4,0 |

In principe heeft Stichting kom Leren geen winstoogmerk. Vanuit dat principe kan de rentabiliteit 0 zijn. Echter ter instandhouding van het weerstandsvermogen is het wel noodzakelijk de inflatie te compenseren. Bij een inflatie van 2,5% en een weerstandsvermogen van 20% is een rentabiliteit gewenst van 2,5% van 20% = 0,5 %. De situatie wordt precair als de rentabiliteitscores structureel negatief zijn en in de toekomst negatief blijven en daarbij de reserves dusdanig zouden afnemen dat een tekort niet meer te verantwoorden is.

Vooruitkijkend naar 2015 bedraagt de begrote rentabiliteit -/- 4 %. Gezien de kapitalisatiefactor van 46,6 % is dat niet direct verontrustend. Het eigen vermogen heeft op korte termijn nog voldoende bufferruimte, Stichting kom Leren moet alert blijven dat de komende jaren de formatie, parallel aan de leerlingen terugval, verder wordt ingekrompen. Rekening houdend met deze informatie is waakzaamheid geboden en zullen er in de toekomst wel aanvullende acties vereist zijn.

Reserves en voorzieningen

Onderstaand een overzicht eind 2014 van de stand en het verloop van de reserves en voorzieningen van Stichting kom Leren.

De gegevens per leerling zijn gebaseerd op de teldata 1-10-2013 en 1-10-2014 waar het leerling aantal 4.016 respectievelijk 3.848 bedraagt.

| Reserves en voorzieningen | 2014 Totaal | 2014 per leerling | 2013 Totaal | 2013 per leerling |
|---------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| Leerlingenaantal | 3.848 | | 4.016 | |
| Stichting kapitaal | € 227 | € 0,1 | € 227 | € 0,1 |
| Alg. Reserves | € 1.401.982 | € 364 | € 1.479.325 | € 368 |
| Bestemmingsreserves | € 5.132.610 | € 1.334 | € 5.430.658 | € 1.352 |
| Subtotaal reserves | € 6.534.819 | € 1.698 | € 6.910.210 | € 1.721 |
| Voorzieningen | € 1.062.163 | € 276 | € 1.037.480 | € 258 |
| Totaal | € 7.596.982 | € 1.974 | € 7.947.690 | € 1.701 |

Het saldo aan reserves en voorzieningen neemt af in 2014 van € 7.947.690 naar € 7.496.982. Per leerling is er sprake van een stijging van € 273, terwijl het aantal leerlingen daalt met -/- 4,2 %.

Het saldo aan algemene reserves is gedaald van € 1.479.325 naar € 1.401.982. Gebaseerd op 3.848 leerlingen per 1 oktober 2014 is deze reserve € 364 per leerling.

In totaliteit zijn de bestemmingsreserves gedaald van € 5.430.658 naar € 5.132.610, € 1.334 per leerling. Reguliere bestemmingsreserves publiek: voor P&A, ICT, OLP, meubilair, BSO, TSO, Risicofonds en een bestemmingsreserve privaat voor niet subsidiabele ouderbijdragen.

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

Bestemmingsreserve niet subsidiabel is gevormd om de kosten van de toekomstige tussenschoolse activiteiten uit de ouderbijdrage op te vangen. De bestemmingsreserves BSO en TSO zijn gevormd om de kosten van BSO en TSO activiteiten in de toekomst op te vangen. De bestemmingsreserve P&A ten slotte is bedoeld als resultaatbestemming tussen de vergoeding P&A en de bijbehorende personele lasten. Alle bestemmingsreserves hebben een bufferfunctie.

Eind 2014 bestaat de personele voorziening uit een voorziening voor jubilea € 319.502. Deze is noodzakelijk ter financiering van de toekomstige aanspraken op jubilea.

De onderhoudsvoorziening is gebaseerd op meerjaren onderhoudsplannen van de scholen met het doel om een prima staat van de gebouwen te kunnen blijven financieren (€ 742.661).

Reserves en voorzieningen zijn te bestempelen als middelen om op het juiste, noodzakelijke moment te kunnen hanteren om de kwaliteit van onderwijs, personeel en faciliteiten te kunnen blijven garanderen.

8.2. Wet goed onderwijs en goed bestuur

De minister, de inspectie, ouders, partners, maar ook de verschillende partijen binnen de onderwijsinstelling – leraren, schoolleiding, toezichthouders – verwachten steeds meer van het bestuur. Er komt steeds meer nadruk te liggen op het afleggen van verantwoording over de uitvoering van taken en de uitoefening van bevoegdheden. In het verlengde hiervan is de Code Goed Bestuur vastgesteld in 2010. De Regeling leerresultaten Primair Onderwijs komt voort uit de wet Goed Onderwijs, Goed Bestuur.

Interne risicobeheersing

Binnen de Stichting wordt intern gewerkt met een risicobeheersingssysteem. De financiële en personele administratie zijn uitbesteed aan het administratiekantoor VIZYR. Mutaties in de administratie worden regulier verwerkt na codering en goedkeuring vanuit het management. Bij VIZYR vindt een controle plaats op juistheid van de codering en autorisatie. Jaarlijks wordt de jaarrekening opgesteld met een toetsing door de accountant en daarna verantwoord aan het ministerie.

Gedurende het jaar wordt maandelijks beoordeeld of de realisatie van baten en lasten synchroon loopt met de door het CvB geaccordeerde begroting. Er is een transparant maandelijks bijgewerkt systeem van financiële planning en control op bestuur- en schoolniveau. De begroting wordt ingezet als sturingsinstrument voor de beheersing van activiteiten. Reserves en voorzieningen worden bewust gevormd en onderbouwd met meerjarenplannen. Hiertoe vinden jaarlijks begrotingsgesprekken met de directeuren plaats. Afwijkingen worden geanalyseerd en bepaald of er aanvullende actie noodzakelijk is om op koers te blijven. Naast de sturing op geld wordt er gerapporteerd over zaken als leeftijdsopbouw, ziekteverzuim en uitputting van Fte's. Bovenschools wordt beoordeeld of de financiële realisatie binnen de kaders van het financiële meerjarenbeleidsplan past en of de uitvoering nog financiële ruimte biedt of niet. Daarbij moet de vraag gesteld worden: gaat alles naar wens en is de inzet van middelen passend? Geldstromen worden gevolgd en in verband gebracht met toekomstige investeringen.

We mogen concluderen dat de Planning & Control cyclus een vaste vorm heeft binnen Stichting kom Leren. Het kostenbewustzijn bij schooldirecteuren wordt geleidelijk aan vergroot. Bijsturing vond plaats en afstemming tussen bestuur en GMR was geïntensiveerd. Risico's ten aanzien van ontwikkelingen van leerlingenaantallen (krimp) werden hierbij in acht genomen.

Het CvB legt onder meer verantwoording af aan het rijk, gemeenten, ouders en personeel over het gevoerde beleid en of de inzet van personeel, huisvesting en geld effectief en efficiënt heeft plaats gevonden. Bevoegdheden en verantwoordelijkheden van RvT, CvB en schooldirecteuren zijn expliciet vastgelegd in het statuut en in het financieel beleidsplan. Het statuut dient als basis voor een weloverwogen inbedding van het financiële beleid op basis van beginselen van een verantwoord beheer, denkend aan controleerbaarheid, functiescheiding en afbakening van verantwoordelijkheden en bevoegdheden.

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

Code Goed Bestuur

In juni 2012 is in de Code Goed Bestuur opgenomen dat schoolbesturen de beschikbare middelen op een effectieve en verantwoorde wijze moeten inzetten ten behoeve van kwalitatief goed onderwijs. Afgelopen jaren zijn er ook diverse ministeriële regelingen hier aan verweven verschenen. In juni 2012 is in de Code Goed Bestuur opgenomen dat schoolbesturen de beschikbare middelen op een effectieve en verantwoorde wijze moeten inzetten ten behoeve van kwalitatief goed onderwijs. Zo is de sector hard bezig met het verbeteren van de kwaliteit van financieel management.

Uitgangspunt is dat goed bestuur bijdraagt tot goed onderwijs voor ieder kind. Aspecten als reflectie, functiescheiding, verantwoording en actueel strategisch beleid met heldere doelen die gelden als leidraad voor de organisatie hebben continu aandacht. Governance ontwikkelingen hebben nadrukkelijk de aandacht.

Stichting kom Leren hanteert deze Code in het Primair Onderwijs. Er zijn geen afwijkingen te melden m.b.t. deze Code.

Consolidatie

Consolidatie heeft betrekking op het integreren van jaarverslagen van meerdere rechtspersonen die financieel en organisatorisch nauw aan elkaar zijn verbonden. Stichting kom Leren had geen financiële verbondenheid met andere rechtspersonen, OBS Mesch financieel en organisatorisch gescheiden maakt echter wel gebruik van de voordelen, door mee te liften met het aangaan van gezamenlijke contracten.

8.3. Gang van zaken gedurende het verslagjaar

Beschouwing resultaat

Stichting kom Leren sluit 2014 af met een negatief exploitatieresultaat van -/- € 375.391. Begroot voor 2014 was een tekort van -/- € 197.254.

| Exploitatie € | Realisatie 2014 | Begroting 2014 | Afwijking in % | Realisatie 2013 | Afwijking in % |
|----------------------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------------|----------------|
| Baten | € 20.836.197 | € 20.049.710 | 3,9% | € 21.979.870 | -5,2% |
| Lasten | € 21.726.568 | € 20.461.564 | 6,2% | € 22.006.340 | -1,3% |
| Saldo baten lasten | € -890.371 | € -411.854 | | € -26.470 | |
| Financiële baten en lasten | € 514.980 | € 214.600 | 140,0% | € 124.725 | 312,9% |
| Totaal resultaat | € -375.391 | € -197.254 | -90,3% | € 98.255 | 482,1% |

Dit illustreert dat de verhouding baten en lasten wat uit balans loopt met 95,9%. Er wordt sturing gegeven aan baten en lasten ontwikkeling.

| Verhouding baten : lasten % | Realisatie 2014 | Begroting 2014 | Realisatie 2013 |
|-----------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| Baten / lasten | 95,9% | 98,0% | 99,9% |

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

Financiële beschouwing baten

Sinds de lumpsumfinanciering ontvangt het bevoegd gezag bekostiging per schooljaar (met uitzondering van materiële instandhouding) gebaseerd op het aantal leerlingen per 1 oktober van het voorgaande jaar. In deze vergoeding wordt rekening gehouden met het feit dat ouder personeel meestal duurder is. Dit wordt gedaan door de lumpsum deels afhankelijk te maken van de zogenaamde GGL: de gewogen gemiddelde leeftijd van de leerkrachten. De vergoeding wordt op bestuursniveau uitgekeerd. De financiële verslaggeving is gebaseerd op het kalenderjaar.

De baten zijn direct gekoppeld aan het aantal leerlingen. Door de daling van het aantal leerlingen, staan de baten continu onder druk. Om een gezond financieel resultaat te blijven realiseren is in dat opzicht kostenbeheersing van belang. In de praktijk komt dat vooral neer op tijdig personele verplichtingen aan te passen aan een teruglopende lumpsum.

Rijksbijdragen

De Rijksbijdragen OC&W betreft: formatie, MI en P&A. De realisatie en begroting van rijksbijdragen wijken nogal af omdat bij de opmaak van de begroting de leerlingaantallen nog niet bekend waren en zijn de vergoedingen berekend op basis van prognose aantal leerlingen. Ook was er nogal onduidelijkheid over de bijzondere aanvullende bekostiging en de invoer Passend Onderwijs.

Er is sprake bij de realisatie 2014 van een groeibekostiging van circa € 36.602. De daling van het aantal leerlingen zet zich voort en gelieerd hieraan de reguliere rijksbijdragen. Bovendien zijn in 2013 de "NOA / Herfstakkoord" gelden verantwoord. Bijstelling bekostiging schooljaar 2014-2015 heeft plaatsgevonden per februari 2015. Daarnaast zijn er nog gelden ontvangen voor studieverlof, prestatiebox, impuls. Tegenover deze projectsubsidies staan projectlasten. Omwille van het budget neutrale karakter worden deze baten en lasten niet begroot. Bovendien is bij opmaak van de begroting het voortbestaan van diverse subsidie dikwijls onzeker. Vanaf 1 augustus 2014 dienen de baten van het SWV Passend Onderwijs als rijksbijdragen gerubriceerd te worden € 148.915.

Overige overheidsbijdragen

De baten overige overheidsbijdragen betreft schoolbegeleidingsgelden en ontvangen gelden voor VEBO, NME en VVE, deze baten fluctueren door de jaren heen en worden op basis van voorzichtigheid niet begroot.

Overige baten

De baten kunnen door de jaren heen fluctueren en worden op basis van voorzichtigheid begroot. Onder de overige baten worden posten gerubriceerd als

- o verhuur van onroerende zaken € 148.112,
- o vergoeding detachering € 38.822 en PABO € 60.200,
- o afrekeningen van projecten als bijv VEBO, NME, VVE en techniek,
- o voorschot op de vereffening WSNS in liquidatie (SWV Maastricht&Heuvelland) € 279.000,
- o posten die betrekking hebben op voorgaande jaren Vervangingsfonds (VVF), Pensioenfonds,
- o niet-subsidiabele bedragen in de vorm van ouderbijdragen.

Beschouwing lasten

• Gebouw afhankelijke kosten en baten

In afwijking van de andere ministeriële vergoedingen geldt bij de materiële instandhouding (MI) voor geheel 2014 teldatum 1 oktober 2013 als basis. Onderstaand de ontwikkeling van gebouwhafhankelijke kosten over 2014 en 2013. Per 1 oktober 2013 ontvangt Stichting kom Leren vergoeding voor 172 groepen. Per 1 oktober 2012 waren dit 177 groepen. Gebaseerd op deze groepen ontvangt Stichting kom Leren een groepsafhankelijke MI vergoeding 2014 van € 6.531.

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

| Huisvestingslasten per groep € | | kom Leren 2014 172 gr. | kom Leren 2013 177 gr. | Afwijking 2014 -/- 2013 | kom Leren 2014 172 gr. |
|--------------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|
| | | realisatie | realisatie | | begroting |
| Gebouw onderhoud | € | 2.888 | 2.969 | -/- 81 | 2.872 |
| Tuinonderhoud | € | 49 | 80 | -/- 31 | 77 |
| Energiekosten | € | 1.716 | 2.640 | -/- 924 | 1.512 |
| Schoonmaak | € | 2.564 | 2.369 | 195 | 2.111 |
| Publiekrechtelijke heffingen | € | 209 | 177 | 33 | 185 |
| Overige (o.a. huur) | € | 405 | 569 | -/- 164 | 251 |
| Totaal per groep | € | 7.832 | 8.804 | -/- 972 | 7.009 |

➤ **Conclusie gebouw afhankelijk**

Bovenstaand bevestigt dat de vergoeding aan de lage kant is. De kosten per groep zijn in 2014 met € 972 gedaald, de belangrijkste verschuivingen betreft:

- Energiekosten zijn lager t.o.v. vorig jaar maar hoger dan begroot. Betreft afrekeningen voor gas over deels de koude winter begin 2013, en daarna hogere voorschotten.
- Schoonmaakkosten zijn hoger, oorzaak is vooral noodzakelijk extra werk, ook in (ver)bouwsituaties. Ter herijking van de kwaliteit, uniformiteit en schaalvoordeel/kostenreductie wordt er voor 2015 een (Europese) aanbesteding van schoonmaak gepland.
- Onderhoud is lager t.o.v. realisatie vorig jaar, er is terughoudend onderhoud gepleegd. Daarnaast meer inzet van het eigen klussenteam, dus minder kosten van externe leveranciers.
- Huur hoger dan begroot. Betreft de huurbedragen die kom Leren namens gemeente innen en doorsluizen, met toename van aantal verhuurde lege lokalen.
- Hogere heffingen gemeente en waterschap t.o.v. begroting.

• **Leerlingafhankelijke kosten**

Ontwikkeling van de leerlingafhankelijke kosten in vergelijking tot vorig jaar en begroting. Hierbij is peildatum 1 oktober 2013 voor aantal leerlingen genomen (4.016), aangezien dit de peildatum is voor materiële bekostiging van 2014. Per 1 oktober 2012 bedroeg het leerlingaantal 3.848. Onder de rubricering overige kosten per leerling vallen alle kosten die leerling afhankelijk zijn. Bij de overige instellingslasten in de jaarrekening zijn ook kosten opgenomen die betrekking hebben op het bestuursbureau, projectlasten of bestedingen van niet-subsidiabele gelden. Dit maakt de vergelijking soms lastig.

| Leerling afhankelijke kosten per leerling € | | kom Leren 2014 | kom Leren 2013 | Afwijking 2014 -/- 2013 | kom Leren 2014 |
|---|----------|----------------|----------------|-------------------------|----------------|
| | | realisatie | realisatie | | begroting |
| Onderwijsleerpakket (OLP) | € | 110 | 94 | 16 | 122 |
| ICT leermiddelen | € | 76 | 65 | 11 | 62 |
| Afschrijvingskosten ICT + inventaris | € | 67 | 73 | - 6 | 79 |
| Overige kosten | € | 363 | 283 | 80 | 234 |
| Totaal per leerling | € | 616 | 515 | 101 | 498 |
| Correctie overige: proj, niet sub, TSO, BSO | € | - 145 | - 85 | - 60 | - 26 |
| Totaal per leerling na correctie | € | 471 | 430 | 41 | 472 |

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

➤ Conclusie leerling afhankelijk

Zoals eerder aangegeven worden niet subsidiabele baten en lasten, maar ook projecten niet in de exploitatie begroot vanwege het budget neutrale karakter. Bovendien worden deze posten gekenmerkt door een schooljaar patroon, wat het inzicht en begroten complexer maakt.

OLP lasten zijn met ruim € 50.000 in realisatie 2014 hoger dan vorig verslagjaar € 393.039. Dit blijkt niet uit de lasten per leerling, conclusie is dat de OLP kosten per leerling zijn gedaald. ICT kosten zijn toegenomen met ruim € 25.000. Veroorzaakt door licenties en abonnementen. De ICT kosten per leerling zijn wel gestegen t.o.v. vorig jaar. De afschrijvingskosten nemen af met ongeveer € 25.000 t.o.v. vorig jaar. Met name op afschrijvingskosten ICT. De overige reguliere instellingslasten zijn ruim toegenomen met € 26.000 t.o.v. van vorig jaar en € 40.363 t.o.v. reguliere begroting. De kosten voor deskundigheidsadvies en administratie zijn hoger dan begroot oorzaak niet begroot advies KPC, Process en Vizyr, dat eigenlijk deels bij onderhoud hoort. De reprotoeken zijn gedaald door het afsluiten van een nieuw contract.

• Personele lasten

Het percentage geeft het aandeel personele lasten van de totale lasten.

| Aandeel Personeelslasten % | Realisatie | Landelijk gemiddelde meer dan 20 scholen BO |
|-------------------------------|------------|--|
| 2014 | 82,4 | Nog niet bekend |
| 2013 | 83,2 | 81,9 |

Het overzicht toont dat dit aandeel in 2014 is gedaald, de personele lasten zijn gedaald met € 402.090 (een vermindering van 0,2 % veroorzaakt door minder Fte's en minder overige personele lasten).

De overige personele lasten nemen af met € 50.570, veroorzaakt door minder kosten bedrijfsgezondheidszorg en minder personele lasten duo projecten. De overige uitgaven laat een behoorlijke overschrijding zien t.o.v. de begroting (€ 586.084) dit betreft flexwerk via Persoonality, MTB, Balanz en administratieve kracht. Personele lasten blijven een doorslaggevende post. Gezien de ontwikkelingen van de aantallen leerlingen blijft het voornamelijk de formatie zeer kritisch te volgen en zal er in de toekomst op de formatie moeten worden ingekrompen.

Hoeveelheid Fte

Ontwikkeling van het aantal Fte's blijft de voorname parameter om sturing aan te geven. Het aantal is in het huidige verslagjaar gedaald. Deze bezetting is inclusief eigen medewerkers die werkzaam zijn voor projecten, maar exclusief de flexibele schil externe inhuur. Sturing van formatie vindt plaats via allocatiemodel. Stichting kom Leren baseert zijn personele verplichtingen op het aantal leerlingen van het lopende jaar (T) in plaats van het voorgaand jaar (T-1). Daardoor worden bij een teruglopend leerlingenaantal personele knelpunten opgelost vóór de financiering wegvalt.

| Fte's | Realisatie | afname t.o.v. vorig jaar % |
|-------|------------|----------------------------|
| 2014 | 256,0 | -/- 6,0 % |
| 2013 | 272,2 | |

Loonkostenontwikkeling / prijsverschillen

In het najaar van 2014 is de cao PO 2014-2015 vastgesteld. Salarisschalen / carrièrepatronen zijn aangepast. Dit veroorzaakt een prijsverschil op lonen en salarissen ten opzichte van begroting. Verder zijn er ook in de nieuwe cao aangepaste bepalingen voor duurzame inzetbaarheid voor oudere werknemers opgenomen. De bestaande uitvoeringsregeling BAPO is komen te vervallen.

Het prijsverschil op personele lasten t.o.v. de begroting wordt verder veroorzaakt door het bijstellen van de premies door Pensioenfonds, Vervangingsfonds en Participatiefonds. De stijging van de reguliere premie Vervangingsfonds van 7,77 % naar 8,2 % per 1 januari 2014 was hoger dan begroot. Per augustus 2014 is deze premie weer verlaagd naar 7,7 %.

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

Om intern te sturen op het aandeel personele lasten uitgedrukt in totale lasten is een instrument, maar bevat een risico. Indien de niet-personele lasten in absolute zin sterk stijgen, kan dat misleidend zijn indien het bevoegd gezag alleen stuurt op personele lasten / totale lasten. Voorts rekent DUO de financiële lasten tot de totale lasten. Hoge koersverliezen kunnen in enig jaar het beeld vertekenen. Het kengetal Personeel / Rijksbijdragen benadert de personele lasten vanuit de baten kant.

| Personele lasten / rijksbijdragen | Realisatie | Landelijk gemiddelde meer dan 20 scholen BO |
|-----------------------------------|------------|---|
| 2014 | 92,0 % | |
| 2013 | 86,5 % | 86,7 % |

Vanuit dit gezichtspunt, de constatering dat er actie en aandacht voor personele lasten noodzakelijk is. Dit wordt onderstreept als het aantal Fte's wordt vergeleken met het aantal leerlingen. Oorzaak lagere percentage in 2013 is lagere personele lasten en aanvullende gelden "NOA/Herfstakkoord". Ontslaguitkeringen zijn in 2014 wel aan de orde geweest.

Gezien de resultaten kan gesteld worden dat het bestuur de invoering van Lumpsum adequaat het hoofd blijft bieden en tijdig de juiste (beleids-)maatregelen heeft getroffen om personele risico's het hoofd te bieden. Maar gezien de verscheidenheid waaruit het P&A budget is opgebouwd, de continue druk op het personele resultaat en de onzeker risico's, zoals de verdere terugloop in leerlingaantallen blijft waakzaamheid uiteraard geboden en zal er in de toekomst verder op de formatie moeten worden ingekrompen.

8.4. Treasury-verslag

- Treasury statuut

Er is door het CvB van Stichting kom Leren nog geen nieuw treasurystatuut vastgesteld. Het treasurystatuut van voormalig S.K.O. Mergelland en voormalige Stichting kom Leren is nog van kracht. Het treasurystatuut dient de basis te leggen voor een verantwoorde inbedding voor het financiële beleid op basis van beginselen van een verantwoord beheer. Verantwoord beheer komt tot uitdrukking via de uitgangspunten controleerbaarheid, functiescheiding, duidelijke toedeling van verantwoordelijkheden en bevoegdheden en heldere beleidsmatige uitgangspunten en randvoorwaarden voor het beheer.

De onderwijsstichting beheert de verkregen middelen op een zodanige wijze dat een behoorlijke exploitatie en het voortbestaan van de instelling op basis van de publieke middelen is verzekerd. Een behoorlijk beheer wordt onder meer gewaarborgd door het opstellen van het treasurystatuut, een verantwoording van het treasurybeleid in het jaarverslag en risicomijdende beleggingen.

- Treasury beleid

Het beheer van de beleggingsportefeuille van Stichting kom Leren was in 2014 ondergebracht bij Schretlen/Rabobank en Bank Ten Cate & Cie. De vermogensbeheerder neemt bij zijn beleggingen namens Stichting kom Leren de "Regeling beleggen en belenen door instellingen voor onderwijs en onderzoek 2010" van het ministerie van Onderwijs en Wetenschappen in acht.

De obligaties en dergelijke waarin wordt belegd, staan op naam van Stichting kom Leren. Koersresultaten worden toegerekend aan het jaar van realisatie.

De externe accountant zal bij de controle van de jaarrekening de aangegane beleggingen en beleningen controleren. Tevens zal hij toetsen of de door de vermogensbeheerder namens de stichting gedane beleggingen in overeenstemming zijn met de ministeriële richtlijnen.

Het bestuur doet jaarlijks, in het door haar bekrachtigd jaarverslag, verslag van het beleggings- en beleningsbeleid. Relevante stukken worden als bijlage bij het jaarverslag gevoegd. Daaruit blijkt welke beleggingen en/of leningen in het verslagjaar uitstaan, welke mutaties hierin gedurende het verslagjaar zijn opgetreden en de looptijden die de beleggingen en leningen hadden. Hiermee geeft het bestuur inzicht in de hoofdpunten van de uitvoering van de belegging- en beleningsfunctie. De externe accountant zal toezien op de

uitvoering van de wettelijke vereisten.

Het bestuur zal ervan verzekerd moeten zijn te allen tijde aan zijn verplichtingen te kunnen voldoen. Hiertoe wordt een zodanige omvang aan liquide middelen aangehouden dat steeds aan korte termijnverplichtingen kan worden voldaan. Voor het plannen van de omvang en het tijdstip waarop middelen nodig zijn, is een goede informatievoorziening vanuit de organisatie noodzakelijk. Het gaat dan met name om inzicht in de kasstromen die de bedrijfsprocessen met zich meebrengen.

- Regelgeving en resultaten

Voor de waardering van effecten zijn de Richtlijnen uit de Jaarverslaggeving (RJ) van toepassing. Het bestuur heeft het voornemen om obligaties niet aan te houden tot einde looptijd, deze obligaties zijn in de jaarrekening gewaardeerd tegen reële waarde (beurswaarde). De eventuele koerswinsten en -verliezen over 2014 zullen verantwoord worden binnen de staat van baten en lasten.

De financiële vaste activa is toegenomen van € 3.811.133 naar € 4.357.476.

Totale saldo financiële baten en lasten in 2014 € 514.980 versus € 214.600 begroot.

Resumerend bedragen de financiële baten in het verslagjaar:

| | |
|----------------------------|--------------|
| opbrengst beleggingen | € 148.077 |
| gerealiseerde koersverlies | € 3.323 -/- |
| rente baten | € 30.523 |
| ongerealiseerde koerswinst | € 357.716 |
| kosten beleggingen | € 18.013 -/- |

8.5. Continuïteitsparagraaf / Toekomstige financiële ontwikkelingen

Gegevensset

Kengetallen toekomstige ontwikkeling, als basis voor meerjarenbegroting '15-'18

| Kengetallen Stand 31dec | Verslagjaar 2014 1 okt 2013 | Begroting 2015 1 okt 2014 | Begroting 2016 1 okt 2015 | Begroting 2017 1 okt 2016 | Begroting 2018 1 okt 2017 |
|--|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Personele bezetting in FTE (incl. BAPO ouderschaps- verlof projecten etc.) | 256,0 | 234,9 | 230,7 | 218,7 | 201,6 |
| Leerlingaantallen | 4.016 | 3.848 | 3.540 | 3.367 | 3.186 |

Bij opmaak van de meerjarenbegroting is als uitgangspunt gekozen een "worst case" scenario met jaarlijkse afname 5%.

De begroting 2015 en meerjarenbegroting 2015-2018 is formeel nog niet goedgekeurd. De ingediende begroting geeft immers nadrukkelijk aanleiding tot het nemen van maatregelen om de baten en lasten weer in evenwicht te brengen. Op het vlak van personele bezetting is een verdere krimp in formatie begroot. Hierbij zijn enkele aannames gedaan.

Hierna volgen de procesbeschrijving, de meerjaren exploitatiebegroting en de meerjaren balansprognose.

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

Procesbeschrijving

De begroting 2015 is opgesteld als onderdeel van een meerjarenbegroting over de jaren 2015 tot en met 2018. Onderdelen van deze begroting zijn:

- Inkomstenbegroting
- Loonkostenbegroting
- Materiële kostenbegroting (overige kosten)
- Investeringsbegroting / meerjaren onderhoud

Aan de basis voor de **inkomstenbegroting** staat de telling van het aantal leerlingen, verdeeld over onderbouw en bovenbouw per 1 oktober 2014. Deze aantallen, in combinatie met de leerling prognoses voor de komende jaren, bepalen het leeuwendeel van de inkomsten. Als uitgangspunt is genomen een jaarlijkse daling van 5 %.

Naast de leeftijd van de leerlingaantallen is de gemiddeld gewogen leeftijd (GGL) van de formatie een factor. Deze is specifiek per school berekend, maar is uiteraard afhankelijk van toekomstige ontwikkelingen op personeelsgebied. Als uitgangspunt is genomen in de berekeningen dat de GGL elk jaar met 0,5 jaar stijgt. Als vuistregel in bekostiging kan worden gesteld dat voor een leerling van de onderbouw € 1.000 meer aan inkomsten ontvangen wordt.

Bij de reguliere bekostiging voor Lumpsum en Personeel & Arbeid (P&A) is de bestaande regelgeving gehanteerd uit april 2014. Idem voor gelden Prestatiebox, waarvan € 6,40 per leerling naar de scholen vloeit. Voor nascholing en OBD ontvang de school € 15 per leerling.

Vanuit de PO-raad is gebaseerd op diverse onderwijsakkoorden in september 2014 een advies gegeven hoeveel aanvullende nieuwe bekostiging schoolbesturen zouden kunnen verwachten in 2015 t/m 2020. Deze aanname is met enige terughoudendheid verwerkt in de meerjarenbegroting voor een bedrag van € 126 per leerling.

Voor de materiële bekostiging is de bekostiging van ministerie van OC&W van 29 september 2014 leidend. Met ingang van 1 januari 2015 zijn de schoolbesturen verantwoordelijk voor het buitenonderhoud van de schoolgebouwen en niet meer de gemeenten.

De **loonkostenbegroting** is opgesteld op medewerker niveau rekening, houdend met eventuele periodieken of toeslagen. Verder is de in het najaar van 2014 vastgestelde CAO-PO 2014-2015 de basis voor de berekeningen geweest. Met de bij opmaak van deze begroting bekende wijzigingen in premies is zoveel mogelijk rekening gehouden. Bijvoorbeeld dat de premie Participatiefonds stijgt van 4% naar 5%, en dat het Vervangingsfonds haar dienstverlening gaat moderniseren en vernieuwen, waardoor het rechtspositioneel verlof vanaf 2015 niet meer wordt vergoed, en dat als compensatie de premie daalt van 7,7% naar 6,5%.

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

Meerjaren exploitatiebegroting 2015-2018

| Stichting kom Leren | Jaarrekening | Begroting | Begroting | Begroting | Begroting |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| <i>teldatum 1 oktober</i> | 1-10-2014 | 1-10-2015 | 1-10-2016 | 1-10-2017 | 1-10-2018 |
| directie | 17,93 | 16,47 | 16,18 | 15,34 | 14,14 |
| onderwijsgevend personeel | 217,86 | 199,93 | 196,35 | 186,14 | 171,59 |
| onderwijsondersteunend personeel | 20,16 | 18,50 | 18,17 | 17,22 | 15,87 |
| FTE totaal | 255,95 | 234,90 | 230,70 | 218,70 | 201,60 |
| totaal aantal leerlingen | 4.016 | 3.848 | 3.540 | 3.367 | 3.186 |
| 3. Baten | | | | | |
| 3.1 Rijksbijdragen | 19.465.386 | 18.778.916 | 18.164.177 | 17.466.773 | 16.735.677 |
| 3.2 Overige overh.bijdragen en -subs. | 276.847 | 6.500 | 750 | 750 | 750 |
| 3.3 Coll-,cursus-,les-en examengeld. | - | - | - | - | - |
| 3.4 Baten werk i.o.v. derden | - | - | - | - | - |
| 3.5 Overige baten | 1.093.964 | 379.112 | 374.712 | 374.712 | 374.712 |
| totaal baten | 20.836.197 | 19.164.528 | 18.539.639 | 17.842.235 | 17.111.139 |
| 4. Lasten | | | | | |
| 4.1 Personeelslasten | 17.901.666 | 17.063.233 | 16.585.950 | 15.832.542 | 14.698.878 |
| 4.2 Afschrijvingen | 270.180 | 261.947 | 276.829 | 301.452 | 323.975 |
| 4.3 Huisvestingslasten | 1.347.097 | 1.069.499 | 980.088 | 974.909 | 969.475 |
| 4.4 Overige lasten | 2.207.625 | 1.713.548 | 1.563.673 | 1.529.076 | 1.499.905 |
| totaal lasten | 21.726.568 | 20.108.227 | 19.406.540 | 18.637.979 | 17.492.233 |
| Saldo baten en lasten | 890.371- | 943.699- | 866.901- | 795.744- | 381.094- |
| Saldo financiële bedrijfsvoering | 514.980 | 188.500 | 188.500 | 188.500 | 188.500 |
| Saldo buitengewone baten en lasten | - | - | - | - | - |
| Netto resultaat | 375.391- | 755.199- | 678.401- | 607.244- | 192.594- |

Toelichting op raming van baten en lasten:

Het bestuur verwacht ontwikkelingen met daarbij horende financiële gevolgen. Door de terugval in leerlingaantal zullen naast de personele baten ook de materiële inkomsten minder worden. Hierdoor wordt het noodzakelijk maatregelen te treffen als het sluiten van ABB Fons Olterdissen en BS Heilig Hart.

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

Meerjaren balansprognose 2015-2018:

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1. Activa | | | | | |
| 1.1 Immateriële vaste activa | - | - | - | - | - |
| 1.2 Materiële vaste activa | 939.516 | 1.311.819 | 1.505.840 | 1.691.838 | 1.783.363 |
| 1.3 Financiële vaste activa | 4.357.476 | 4.000.000 | 3.750.000 | 3.500.000 | 3.250.000 |
| <i>Vaste activa</i> | 5.296.992 | 5.311.819 | 5.255.840 | 5.191.838 | 5.033.363 |
| 1.4 Voorraden | - | - | - | - | - |
| 1.5 Vorderingen | 1.366.420 | 1.300.000 | 1.300.000 | 1.300.000 | 1.300.000 |
| 1.6 Effecten | 244.758 | 200.000 | 200.000 | 150.000 | 150.000 |
| 1.7 Liquide middelen | 2.874.816 | 2.038.104 | 1.203.896 | 593.799 | 434.413 |
| <i>Vlottende activa</i> | 4.485.994 | 3.538.104 | 2.703.896 | 2.043.799 | 1.884.413 |
| Totale Activa | 9.782.986 | 8.849.923 | 7.959.736 | 7.235.637 | 6.917.776 |
| 2. Passiva | | | | | |
| 2.1 Eigen vermogen | 6.534.819 | 5.779.620 | 5.101.219 | 4.493.975 | 4.301.381 |
| <i>waarvan publiek eigen vermogen</i> | 6.326.559 | 5.779.620 | 5.101.219 | 4.493.975 | 4.301.381 |
| <i>waarvan privaat eigen vermogen</i> | 208.260 | - | - | - | - |
| 2.2 Voorzieningen | 1.062.163 | 1.070.303 | 858.517 | 741.662 | 616.395 |
| 2.3 Langlopende schulden | - | - | - | - | - |
| 2.4 Kortlopende schulden | 2.186.004 | 2.000.000 | 2.000.000 | 2.000.000 | 2.000.000 |
| Totale Passiva | 9.782.986 | 8.849.923 | 7.959.736 | 7.235.637 | 6.917.776 |

Risicobeheersing

Binnen de Stichting wordt intern gewerkt met een risicobeheersingssysteem. De financiële en personele administratie zijn uitbesteed aan het administratiekantoor.

Mutaties in de administratie worden regulier verwerkt na codering en goedkeuring vanuit management. Bij het administratiekantoor vindt er een controle plaats op juistheid codering en autorisatie. Jaarlijks wordt de jaarrekening opgesteld met toetsing door de accountant en verantwoord aan het ministerie.

Meerjarenbegroting wordt ingezet als stuurinstrument voor de beheersing van activiteiten. Reserves en voorzieningen worden bewust gevormd en onderbouwd met meerjarenplannen. Afwijkingen worden geanalyseerd en bepaald of er aanvullende actie noodzakelijk is om op koers te blijven.

Naast de sturing op geld wordt er gerapporteerd over zaken als leeftijdsopbouw, ziekteverzuim en de begroting en uitputting van FTE's. Risico's worden in acht genomen ten aanzien van

- ontwikkelingen van leerling aantallen zoals krimp, verdeling onderbouw / bovenbouw,
- ontwikkelingen omtrent passend onderwijs,
- ontwikkelingen / risico's door decentralisatie en huisvesting
- onzekerheden in bekostiging.

De Raad van Toezicht (RvT) beoordeelt of de financiële realisatie binnen de kaders van het financiële meerjarenbeleidsplan past en of de uitvoering nog financiële ruimte biedt of niet. Gaat alles naar wens en is de inzet van middelen passend? Geldstromen worden gevolgd en in verband gebracht met toekomstige investeringen. Het College van Bestuur (CvB) legt onder meer verantwoording af aan het rijk, ouders en personeel over het gevoerde beleid en of de inzet van personeel, huisvesting en geld effectief en efficiënt heeft plaats gevonden.

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

Financiële positie 2014

Ter analyse van de financiële positie dient de volgende opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de balansen:

Vergelijkend balansoverzicht

| | 31-12 2014 | | 31-12 2013 | |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | x € 1.000 | % | x € 1.000 | % |
| Activa | | | | |
| Materiële vaste activa | 940 | 9,6% | 1.067 | 10,1% |
| Financiële vaste activa | 4.357 | 44,5% | 3.811 | 36,2% |
| Vorderingen | 1.366 | 14,0% | 1.316 | 12,5% |
| Effecten | 245 | 2,5% | 363 | 3,5% |
| Liquide middelen | 2.875 | 29,4% | 3.958 | 37,6% |
| | <u>9.783</u> | <u>100,0%</u> | <u>10.515</u> | <u>100,0%</u> |
| Passiva | | | | |
| Eigen vermogen | 6.535 | 66,8% | 6.910 | 65,7% |
| Voorzieningen | 1.062 | 10,9% | 1.037 | 9,9% |
| Kortlopende schulden | 2.186 | 22,3% | 2.568 | 24,4% |
| | <u>9.783</u> | <u>100,0%</u> | <u>10.515</u> | <u>100,0%</u> |

Resultaat

Het resultaat over 2014 bedraagt € -375 Tegenover € 98 over 2013.
De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

| | Realisatie 2014 <u>x € 1.000</u> | Begroting 2014 <u>x € 1.000</u> | Realisatie 2013 <u>x € 1.000</u> |
|-----------------------------------|--|---------------------------------------|--|
| Baten | | | |
| (Rijks)bijdragen OCW | 19.465 | 19.719 | 21.162 |
| Overige overheidsbijdragen | 277 | - | 71 |
| Overige baten | 1.094 | 331 | 747 |
| Totaal baten | <u>20.836</u> | <u>20.050</u> | <u>21.980</u> |
| Lasten | | | |
| Personele lasten | 17.902 | 17.258 | 18.304 |
| Afschrijvingen | 270 | 317 | 305 |
| Overige lasten | 3.555 | 2.886 | 3.398 |
| Totaal lasten | <u>21.727</u> | <u>20.462</u> | <u>22.006</u> |
| Saldo baten en lasten | <u>-890</u> | <u>-412</u> | <u>-26</u> |
| Financiële baten en lasten | | | |
| Financiële baten en lasten | 515 | 215 | 125 |
| Resultaat baten en lasten | <u><u>-375</u></u> | <u><u>-197</u></u> | <u><u>98</u></u> |

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

Kengetallen

Met de kengetallen kan de financiële toestand van de stichting worden beoordeeld en gemeten.
De kengetallen geven de toestand op 31. december weer, er is dus sprake van een momentopname.

| | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
|---|-------------|-------------|
| Liquiditeit <i>(vlottende activa/kortlopende schulden)</i> | 2,05 | 2,20 |
| Solvabiliteit 1 <i>(eigen vermogen (excl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)</i> | 66,80 | 65,72 |
| Solvabiliteit 2 <i>(eigen vermogen (incl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)</i> | 77,66 | 75,58 |
| Rentabiliteit <i>(saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten * 100%)</i> | -1,80 | 0,45 |
| Weerstandsvermogen <i>(eigen vermogen -/- materiële vaste activa) / totale rijksbijdragen * 100%</i> | 28,74% | 27,61% |
| Personele lasten / totale lasten | 82,40 | 83,17 |
| Materiële lasten / totale lasten | 17,60 | 16,83 |
| Kapitalisatiefactor <i>(balanstotaal -/- bw geb&terr) / (totaal baten + fin.baten) * 100%</i> | 46,56 | 47,39 |

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven



B1 Grondslagen voor de jaarrekening

ALGEMEEN

Vanwege de overstap naar Afas is het grootboekschema geheel ingericht conform EFJ verdichting. Dit heeft tot gevolg dat ten opzichte van de gewaarmerkte jaarrekening 2013 enkele verschuivingen hebben plaatsgevonden.

Verslaggevingsvoorschriften

De jaarrekening is (voorzover niet anders vermeld) opgesteld in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving, zoals weergegeven in Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, met in het bijzonder RJ 660 (Onderwijsinstellingen). Eventuele stelselwijzigingen zijn verwerkt conform RJ 140.208.

Algemeen

Voorzover bij de afzonderlijke posten niet anders is vermeld, zijn de activa en passiva voor de nominale waarde opgenomen. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben.

Geldeenheid en taal

De jaarrekening en het jaarverslag wordt in de Nederlandse taal opgesteld en gepubliceerd en in euro's uitgedrukt.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

ACTIVA

Materiële vaste activa

Gebouwen en terreinen

Wanneer sprake is van economisch eigendom worden de gebouwen en terreinen geactiveerd. Deze gebouwen en terreinen worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijving en indien van toepassing met bijzondere waardevermindering. Afschrijving vindt lineair plaats op basis van de verwachte economische levensduur.

Inventaris, apparatuur en overige materiële vaste activa

De inventaris, apparatuur en overige materiële vaste activa zijn in de balans gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs verminderd met de afschrijvingen. Deze vaste activa worden lineair afgeschreven op basis van de verwachte economische levensduur. De activeringsgrens is gesteld op € 500.

Boekresultaten op materiële vaste activa worden in de baten en lasten verantwoord.

Voor de kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen aan de passiefzijde van de balans.

Financiële vaste activa

Obligaties

Obligaties (beursgenoteerd en niet- beursgenoteerd) die behoren tot een handelsportefeuille en waarvan het beleid is om deze niet aan te houden tot het einde van de looptijd worden gewaardeerd tegen reële waarde.

VLOTTENDE ACTIVA

Vorderingen

De vorderingen zijn gewaardeerd op de balans tegen nominale waarde onder aftrek van een (eventueel) noodzakelijk geachte voorziening voor het risico van oninbaarheid. Deze voorziening wordt bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Projecten

Gedurende een project worden baten en lasten in de balans op een projectrekening verwerkt. Na afronding van een project worden de baten en lasten in de exploitatie verantwoord en wordt het projectresultaat zichtbaar. Wanneer voorzien kan worden dat er verlies wordt geleden op een bepaald project, wordt bij de waardering in de balans gedurende het project rekening gehouden met een voorziening voor het te verwachten verlies.

Effecten (kortlopend)

De effecten met een looptijd <1 jaar betreffen het binnen een jaar aflopend deel van de effecten waarvan het beleid is om deze niet aan te houden tot einde looptijd en derhalve gewaardeerd worden tegen reële waarde. Tenzij anders vermeld staan de effecten ter vrije beschikking van het bevoegd gezag.

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

Liquide middelen

De liquide middelen zijn opgenomen tegen nominale waarde. Tenzij anders vermeld staan de liquide middelen ter vrije beschikking van het bevoegd gezag.

PASSIVA**Eigen vermogen**

Bestemmingsreserve (privaat en publiek) en bestemmingsfonds (privaat en publiek). Indien een deel van het eigen vermogen is afgezonderd omdat daaraan vanwege het bevoegd gezag een beperkte bestedingsmogelijkheid is gegeven wordt dit deel aangemerkt als bestemmingsreserve. Als deze beperking is aangebracht vanwege derden wordt dit deel aangemerkt als bestemmingsfonds.

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. Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichting vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voor uitgaven voor groot onderhoud wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximum een jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Pensioenen

De Instelling heeft de toegezegde pensioenregelingen bij bedrijfstakpensioenfondsen verwerkt als zou er sprake zijn van een toegezegde bijdrageregeling.

Voor toegezegd bijdrageregelingen betaald de instelling op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. Behalve de betaling van de premies heeft de instelling geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze pensioenregeling. De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

STAAT BATEN EN LASTEN**Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten (subsidies en overige baten) en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

BATEN**Rijksbijdragen OCW**

De in de baten en lasten opgenomen (normatieve) rijksbijdrage OCW sluit aan op de Rijksbijdragebrieven van OCW, hierbij zal rekening gehouden moeten worden met de segmentatievoorschriften ingeval sprake is van verschillende onderwijssectoren en wetten. Onder (normatieve) rijksbijdrage wordt verstaan: de vergoeding voor personele en materiële kosten, toegerekend naar het verslagjaar. De overige OCW-subsidies worden gespecificeerd per toekenning in de specificatie van de overlopende passiva met betrekking tot het Ministerie OCW (89: model G).

LASTEN**Afschrijvingen**

De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de aanschafwaarde van de desbetreffende immateriële en materiële vaste activa. In het jaar van investeren wordt naar tijdsgelang afgeschreven.

| | |
|--------------------------|---------------|
| Inventaris en apparatuur | 3 tot 20 jaar |
| Vervoermiddelen | 5 jaar |

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

Personele lasten

Onder de personele lasten worden de lasten van de medewerkers in dienstverband vermeld.

Bepaling van het resultaat

Onder baten en lasten wordt verstaan het resultaat op de staat van baten en lasten van het bestuur van de stichting, na dotaties, afschrijvingen of onttrekkingen aan de voorzieningen. Bij de bepaling van het baten en lastenresultaat geldt het voorzichtigheidsprincipe: Lasten en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. De financiële en buitengewone baten en lasten worden afzonderlijk verantwoord in de staat baten en lasten. Het resultaat wordt verwerkt in het eigen vermogen (onder de algemene reserve, waarna op grond van bestuursbesluiten eventueel een toedeling kan plaatsvinden aan bestemmingsreserves dan wel bestemmingsfondsen) in de balans op basis van (het voorstel voor) de bestemming van het resultaat.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. Conform Model C RJ 660. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Ontvangen en betaalde interest worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

B2 Balans per 31 december 2014

| Activa | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
|---|-------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Vaste Activa | | |
| Materiële vaste activa | | |
| Gebouwen en terreinen | - | - |
| Inventaris en apparatuur | 939.516 | 1.066.826 |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen | - | - |
| | <u>939.516</u> | <u>1.066.826</u> |
| Financiële vaste activa | | |
| Effecten | 4.357.476 | 3.811.133 |
| | <u>4.357.476</u> | <u>3.811.133</u> |
| Vlottende activa | | |
| Vorderingen | | |
| Debiteuren | - | - |
| Ministerie van OCW | 1.067.785 | 848.420 |
| Overige vorderingen en overlopende activa | 298.635 | 467.721 |
| | <u>1.366.420</u> | <u>1.316.141</u> |
| Effecten | 244.758 | 363.151 |
| | <u>244.758</u> | <u>363.151</u> |
| Liquide middelen | | |
| Kas | 6.317 | 5.259 |
| Tegoeden op bank- en girorekeningen | 751.722 | 1.269.845 |
| Deposito's | 2.003.838 | 2.627.888 |
| Overige liquide middelen | 112.940 | 55.108 |
| | <u>2.874.817</u> | <u>3.958.100</u> |
| TOTAAL ACTIVA | <u><u>9.782.986</u></u> | <u><u>10.515.351</u></u> |

Ter identificatie
 Govers Onderwijs Accountants
 Eindhoven

| Passiva | 2014 | 2013 |
|--|-------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Eigen vermogen | | |
| Stichtingskapitaal | 227 | 227 |
| Algemene reserve | 1.401.982 | 1.479.325 |
| Bestemmingsreserves (publiek en privaat) | <u>5.132.610</u> | <u>5.430.658</u> |
| | 6.534.819 | 6.910.210 |
| Voorzieningen | | |
| Onderhoudsvoorziening | 742.661 | 722.517 |
| Overige voorzieningen | <u>319.502</u> | <u>314.963</u> |
| | 1.062.163 | 1.037.480 |
| Kortlopende schulden | | |
| Crediteuren | 358.280 | 396.897 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 650.608 | 686.938 |
| Schulden terzake van pensioenen | 220.576 | 261.698 |
| Overige kortlopende schulden | 746.965 | 899.060 |
| Overige overlopende passiva | <u>209.575</u> | <u>323.068</u> |
| | 2.186.004 | 2.567.661 |
| TOTAAL PASSIVA | <u><u>9.782.986</u></u> | <u><u>10.515.351</u></u> |

Ter identificatie
 Govers Onderwijs Accountants
 Eindhoven

B3 Staat van Baten en Lasten 2014

| | Realisatie 2014 | Begroting 2014 | Realisatie 2013 |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| | € | € | € |
| Baten | | | |
| (Rijks)bijdragen OCW | 19.465.386 | 19.718.550 | 21.161.723 |
| Overige overheidsbijdragen | 276.847 | - | 70.819 |
| Overige baten | 1.093.964 | 331.160 | 747.328 |
| Totaal baten | 20.836.197 | 20.049.710 | 21.979.870 |
| Lasten | | | |
| Personele lasten | 17.901.666 | 17.258.115 | 18.303.756 |
| Afschrijvingen | 270.180 | 317.214 | 304.769 |
| Huisvestingslasten | 1.347.097 | 1.205.472 | 1.558.217 |
| Overige lasten | 1.458.258 | 938.794 | 1.176.118 |
| Leermiddelen | 749.367 | 741.969 | 663.480 |
| Totaal lasten | 21.726.568 | 20.461.564 | 22.006.340 |
| Saldo baten en lasten | -890.371 | -411.854 | -26.470 |
| Financiële baten en lasten | | | |
| Financiële baten | 175.277 | 230.600 | 208.799 |
| Financiële lasten | -339.703 | 16.000 | 84.074 |
| Totaal financiële baten en lasten | 514.980 | 214.600 | 124.725 |
| Resultaat baten en lasten | -375.391 | -197.254 | 98.255 |

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

B4 Kasstroom 2014

| | 2014 | | 2013 | |
|--|------------|-------------------|-----------|------------------|
| | € | € | € | € |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | | | |
| Saldo baten en lasten | | -890.371 | | -26.470 |
| Aanpassingen voor: | | | | |
| Afschrijvingen | 270.180 | | 304.769 | |
| Mutaties voorzieningen | 24.683 | | -118.937 | |
| | | 294.863 | | 185.832 |
| Verandering in vlottende middelen | | | | |
| - Vorderingen | -50.279 | | 329.036 | |
| - Effecten | 118.393 | | -39.646 | |
| - Kortlopende schulden | -381.657 | | -171.503 | |
| | | -313.543 | | 117.887 |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties | | -909.051 | | 277.249 |
| Ontvangen Interest | 175.277 | | 208.799 | |
| Betaalde Interest | 339.703 | | -84.074 | |
| | | 514.980 | | 124.725 |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | -394.071 | | 401.974 |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | | |
| Investerings in materiele vaste activa | -190.982 | | -364.719 | |
| Desinvesteringen in materiele vaste activa | 48.112 | | - | |
| Investerings in financiële vaste activa | -1.515.248 | | -577.771 | |
| Desinvesteringen financiële vaste activa | 968.906 | | 643.012 | |
| | | -689.213 | | -299.478 |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | -689.213 | | -299.478 |
| Mutatie liquide middelen | | -1.083.283 | | 102.496 |
| Beginstand liquide middelen | 3.958.100 | | 3.855.604 | |
| Mutatie liquide middelen | -1.083.283 | | 102.496 | |
| Eindstand liquide middelen | | 2.874.817 | | 3.958.100 |

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

Activa

Vaste activa

| | 31-12 2014 | 31-12 2013 |
|-----------------------------------|----------------|------------------|
| | € | € |
| 1.2 Materiële vaste activa | | |
| Inventaris en apparatuur | 939.516 | 1.066.826 |
| Leermiddelen | - | - |
| Vervoermiddelen | - | - |
| | <u>939.516</u> | <u>1.066.826</u> |

| | Bedrijfsgebouwen- en terreinen | Inventaris en apparatuur | Test-o-theek | Leermiddelen | Vervoermiddelen | Totaal |
|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|--------------|--------------|-----------------|------------------|
| | € | € | € | € | € | € |
| Boekwaarde 31-12-2013 | | | | | | |
| Aanschafwaarde | - | 2.550.979 | 0 | - | 7.150 | 2.558.129 |
| Cumulatieve afschrijvingen | - | -1.484.153 | - | - | -7.150 | -1.491.303 |
| | <u>-</u> | <u>1.066.826</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1.066.826</u> |
| Mutaties | | | | | | |
| Investerings | - | 190.982 | - | - | - | 190.982 |
| Afschrijvingen | - | -270.180 | - | - | - | -270.180 |
| Desinvesteringen | - | -124.738 | - | - | - | -124.738 |
| Afschrijvingen desinvesteringen | - | 76.626 | - | - | - | 76.626 |
| | <u>-</u> | <u>-127.310</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-127.310</u> |
| Boekwaarde 31-12-2014 | | | | | | |
| Aanschafwaarde | - | 2.617.223 | - | - | 7.150 | 2.624.373 |
| Cumulatieve afschrijvingen | - | -1.677.707 | - | - | -7.150 | -1.684.857 |
| | <u>-</u> | <u>939.516</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>939.516</u> |

Afschrijvingspercentages

Inventaris en apparatuur 3 tot 20 jaar
Vervoermiddelen 5 jaar

1.3 Financiële vaste activa

| | 31-12 2014 | 31-12 2013 |
|-----------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Effecten | <u>4.357.476</u> | <u>3.811.133</u> |

| Omschrijving | Boekwaarde 1-1-2014 | Mutaties 2014 | Boekwaarde 31-12-2014 |
|--------------|------------------------|------------------|--------------------------|
| Obligaties | 3.811.133 | 1.515.248 | 4.357.476 |
| | <u>3.811.133</u> | <u>1.515.248</u> | <u>4.357.476</u> |

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

| Vlottende activa | 31-12 2014 | 31-12 2013 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | € | € |
| 1.5 Vorderingen | | |
| Debiteuren | - | - |
| Ministerie van OCW | 1.067.785 | 848.420 |
| <i>Overige vorderingen</i> | | |
| Overige subsidies gemeente inzake huisvesting | 2.609 | 96.332 |
| Overige subsidies gemeente inzake schades | 18.821 | - |
| Overige subsidies gemeente | - | - |
| Overige projecten | - | 4.152 |
| Gemeente overige | 30.907 | 1.657 |
| Netto salaris | - | - |
| Levensloop | - | - |
| Vordering WSNS | - | - |
| Totaal overige vorderingen | 52.937 | 102.141 |
| <i>Overige overlopende activa</i> | | |
| Loonkosten VF | 152.776 | 162.808 |
| Vooruitbetaalde kosten | 52.897 | 59.524 |
| Debiteuren transitoria | 41.185 | 143.248 |
| Totaal overlopende activa | 246.298 | 365.580 |
| Totaal vorderingen | 1.366.420 | 1.316.141 |

1.6 Effecten (kortlopend)

| Omschrijving | Boekwaarde 1-1-2014 | Mutaties 2014 | Boekwaarde 31-12-2014 |
|---------------------|--------------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| | | | |
| Obligaties | 271.147 | 163.345 | 163.345 |
| Opgelopen rente | 92.004 | 81.413 | 81.413 |
| | 363.151 | 244.758 | 244.758 |

1.7 Liquide middelen

| | 31-12 2014 | 31-12 2013 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | € | € |
| Kas | 6.917 | 5.259 |
| Tegoeden op bank- en girorekening | 751.722 | 1.269.845 |
| Deposito's | 2.003.838 | 2.627.888 |
| Overige liquide middelen | 112.940 | 55.108 |
| | 2.874.817 | 3.958.100 |

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

Passiva

| | 31-12 2014 | 31-12 2013 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| 2.1 Eigen vermogen | | |
| Stichtingskapitaal | 227 | 227 |
| Algemene reserve | 1.401.982 | 1.479.325 |
| Bestemmingsreserves | <u>5.132.610</u> | <u>5.430.658</u> |
| | <u>6.534.819</u> | <u>6.910.210</u> |

| | Saldo 31-12-2013 | Bestemmings- resultaat | Saldo 31-12-2014 |
|------------------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------|
| Stichtingskapitaal | 227 | 0 | 227 |
| Algemene reserve | 1.479.325 | -77.343 | 1.401.982 |
| Bestemmingsreserves publiek | | | |
| Reserve P&A - beleid | 2.805.375 | -259.319 | 2.546.056 |
| Bestemmingsreserve meubilair | 777.174 | - | 777.174 |
| Bestemmingsreserve ICT | 823.626 | - | 823.626 |
| Bestemmingsreserve OLP | 428.104 | - | 428.104 |
| Bestemmingsreserve BSO | 20.393 | -18.510 | 1.883 |
| Bestemmingsreserve TSO | 143.613 | -46.508 | 97.105 |
| Reserve risicofonds | 250.403 | - | 250.403 |
| | <u>5.248.688</u> | <u>-324.387</u> | <u>4.924.351</u> |
| Bestemmingsreserves privaat | | | |
| Niet-subsidiabel | 181.970 | 26.289 | 208.259 |
| Totaal bestemmingsreserves | <u>5.430.658</u> | <u>-298.048</u> | <u>5.132.610</u> |
| Totaal Eigen vermogen | <u>6.910.210</u> | <u>-375.391</u> | <u>6.534.819</u> |

De bestemmingsreserves ICT, OLP en meubilair zijn bedoeld als resultaatbestemming tussen de desbetreffende materiële vergoedingen en materiële lasten.

De bestemmingsreserves BSO en TSO zijn bedoeld om toekomstige desbetreffende kosten te kunnen opvangen.

De bestemmingsreserve P&A - beleid is bedoeld als resultaatbestemming tussen de vergoeding Personeel & Arbeid (P&A) en de desbetreffende personele lasten.

De bestemmingsreserves niet-subsidiabel is gevormd met als doel de kosten van toekomstige buitenschoolse activiteiten op te vangen.

| | 31-12 2014 | 31-12 2013 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| 2.2 Voorzieningen | | |
| Onderhoudsvoorziening | 742.661 | 722.517 |
| Overige voorzieningen | <u>319.502</u> | <u>314.963</u> |
| | <u>1.062.163</u> | <u>1.037.480</u> |

| | Saldo 31-12-2013 | Dotatie 2014 | Onttrekking 2014 | Vrijval 2014 | Saldo 31-12-2014 |
|-----------------------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| Onderhoudsvoorziening | 722.517 | 135.461 | -115.317 | - | 742.661 |
| Personele voorzieningen | | | | | |
| Voorziening jubilea | 314.963 | 40.936 | -36.397 | - | 319.502 |
| Totaal voorzieningen | <u>1.037.480</u> | <u>176.397</u> | <u>-151.714</u> | <u>-</u> | <u>1.062.163</u> |

De onderhoudsvoorziening betreft een egalisatievoorziening gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan.

De voorziening voor Jubilea wordt bij opmaak van de begroting voorafgaand aan het kalenderjaar beoordeeld en berekend op basis van de op balansdatum bestaande aanspraken voor de komende tien jaren. Gebaseerd op:

- Leefijd per medewerker
- Gehele personeelsbestand
- Jaren dienstverband per medewerker
- Omvang dienstbetrekking
- Jubileum bij 25-jarig 50% gratificatie, bij 40-jarige diensttijd 100%

- Gratificatie berekend op Individuele salarisgegevens rekening houdend met verwachte gemiddelde salarisstijging op lange termijn en een verdisconteringsvoet
- Berekening tegen constante waarde
- Rekeninghoudend met een blijfkans.

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

| | Kortlopend deel < 1 jaar | Langlopende deel > 1 jaar | Totaal |
|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------|
| Onderverdeling voorzieningen | | | |
| Onderhoudsvoorziening | 158.915 | 583.746 | 742.661 |
| Personeelvoorzieningen | | | |
| Voorziening jubilea | 49.463 | 270.039 | 319.502 |
| Totaal voorzieningen | <u>208.378</u> | <u>853.785</u> | <u>1.062.163</u> |

| | 31-12 2014 € | 31-12 2013 € |
|--|--------------------|--------------------|
| 2.4 Kortlopende schulden | | |
| Crediteuren | 358.280 | 396.897 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 650.608 | 686.938 |
| Schulden terzake van pensioenen | 220.576 | 261.698 |
| Overige kortlopende schulden | 746.965 | 899.060 |
| Overlopende passiva | <u>209.575</u> | <u>323.068</u> |
| | <u>2.186.004</u> | <u>2.567.661</u> |

Specificatie overige kortlopende schulden

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Overige subsidies gemeente inzake huisvesting | - | 6.564 |
| Overige subsidies gemeente | 17.368 | 54.000 |
| Overige projecten | 12.171 | 101.959 |
| Gemeente overige | - | 83.933 |
| Gemeente schades | - | 7.716 |
| Vakantiegeld reservering | 569.465 | 616.717 |
| Netto salaris | 22.998 | 26.171 |
| Te verrekenen overdracht Mosalira | <u>124.963</u> | - |
| | <u>746.965</u> | <u>899.060</u> |

Specificatie overlopende passiva

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Overige subsidies OCW | - | 62.704 |
| Ministerie van OCW / jonge leerkrachten 2013/2014 | - | - |
| Crediteuren transitie | <u>209.575</u> | <u>260.364</u> |
| | <u>209.575</u> | <u>323.068</u> |

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

Model G doelsubsidies OC&W

Bestuur: Brinnr:

G1. Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule (Regeling ROS art. 13, lid 2 sub a)

| Omschrijving | Toewijzing | | Bedrag van de toewijzing | Ontvangen t/m verslagjaar | De prestatie is ultimo verslagjaar conform de beschikking geheel uitgevoerd en afgerond | |
|---------------------------------|-------------|----------|--------------------------|---------------------------|---|--|
| | Kenmerk | Datum | | | nog niet geheel afgerond | |
| Regeling lerarenbeurs 2009-2017 | DL/B/110284 | 6-5-2009 | € 68.750 | € 68.750 | <input type="text" value="X"/> | |
| | | totaal | € 68.750 | € 68.750 | | |

G2. Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule (Regeling ROS art. 13, lid 2 sub b)

G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

| Omschrijving | Toewijzing | | Bedrag van de toewijzing | Ontvangen t/m verslagjaar | Totale kosten | te verrekenen ultimo verslagjaar |
|--------------|------------|--------|--------------------------|---------------------------|---------------|----------------------------------|
| | Kenmerk | Datum | | | | |
| | | totaal | € - | € - | € - | € - |

G2.B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar.

| Omschrijving | Toewijzing | | Bedrag van de toewijzing | Saldo 1-1-2014 | Ontvangen in verslagjaar | Lasten in verslagjaar | Totale kosten 31-12-2014 | Saldo nog te besteden |
|--------------|------------|--------|--------------------------|----------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|
| | Kenmerk | Datum | | | | | | |
| | | totaal | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

Ter identificatie
 Govers Onderwijs Accountants
 Eindhoven

B6 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Hieronder vallen de dienstverleningscontracten en leasecontracten, met een totale waarde per jaar van ongeveer € 254.186

- De dienstverleningscontracten betreffen beveiliging/alarm (€ 8.046) tot 31-12-2015.
- Leasecontracten zijn afgesloten voor de printers tot 01-01-2019 voor een bedrag van € 63.400
- Huurcontract is afgesloten voor het bovenschoolsmanagement tot 30-09-2018 voor een bedrag van € 40.540
- Eneco energiekosten tot 2019 voor een bedrag van € 75.100
- Unilogic betreffen licenties tot 2017 voor een bedrag van € 58.100

Er is geen voorziening gevormd voor de gespaarde uren duurzame inzetbaarheid in het kader van het ouderenverlof. Aangezien er voor het opstellen van deze jaarrekening nog te weinig concrete afspraken zijn gemaakt over het sparen van de uren van schooljaar 2014/2015, is deze verplichting niet redelijkerwijs in te schatten.

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven



B7 Overzicht verbonden partijen

Er is geen sprake van verbonden partijen.

B8 Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 2014

Baten

| | Realisatie 2014 € | Begroting 2014 € | Realisatie 2013 € |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 3.1 (Rijks)bijdragen Ministerie van OCW | | | |
| Rijksbijdrage Ministerie van OCW | 14.606.087 | 15.118.806 | 15.779.605 |
| Rijksbijdragen MI | 2.722.890 | 2.779.698 | 2.797.970 |
| Rijksbijdragen P&A-beleid | 1.788.244 | 1.703.153 | 1.790.376 |
| Inhouding OCW voorgaande jaren | -3.336 | - | -2.720 |
| Overige subsidies Ministerie van OCW | 202.586 | 122.893 | 796.492 |
| Rijksbijdragen SWV | 148.915 | - | - |
| Totaal (Rijks)bijdrage Ministerie van OCW | <u>19.465.386</u> | <u>19.718.550</u> | <u>21.161.723</u> |
| 3.2 Overige overheidsbijdragen | | | |
| Gemeentelijke bijdragen | 213.645 | - | 15.132 |
| Inkomsten gemeentelijke projecten | 14.659 | - | - |
| Gemeentelijke vergoeding schoolbegeleiding | 48.543 | - | 55.687 |
| Inkomsten SWV | - | - | - |
| Totaal overige overheidsbijdragen | <u>276.847</u> | <u>-</u> | <u>70.819</u> |
| 3.5 Overige baten | | | |
| Verhuur onroerende zaken | 148.112 | 106.550 | 88.129 |
| Detachering personeel | 97.022 | 15.660 | 25.260 |
| Baten niet- subsidieabel | 174.019 | 96.200 | 165.387 |
| Overige vergoedingen personeel | 314.634 | 56.800 | 133.533 |
| Inkomsten overige projecten | 326.845 | 48.250 | 247.991 |
| Overige | 33.332 | 7.700 | 87.028 |
| Totaal overige baten | <u>1.093.964</u> | <u>331.160</u> | <u>747.328</u> |

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

Lasten

| | Realisatie 2014 € | Begroting 2014 € | Realisatie 2013 € |
|--|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| 4.1 Personele lasten | | | |
| Brutolonen en salaris | 12.441.464 | 17.187.782 | 12.817.759 |
| Sociale lasten | 3.022.634 | - | 2.852.871 |
| Pensioenlasten | 1.880.881 | - | 2.049.837 |
| Lonen & Salarissen | 17.344.979 | 17.187.782 | 17.720.467 |
| Vrijval spaarverlof | -5.790 | - | -20.930 |
| Dotatie jubilea | 40.936 | 24.947 | 20.889 |
| Cursuskosten | 217.123 | 250.301 | 225.737 |
| Reis- en verblijfskosten | 74.082 | 20.085 | 27.858 |
| Vergoeding Raad van Toezicht | 38.034 | 11.000 | 28.234 |
| Inhuur externen/inhuur uitzendkrachten | 111.101 | 90.000 | 98.308 |
| Overige | 1.325.084 | 739.000 | 1.471.044 |
| | 19.145.549 | 18.323.115 | 19.571.607 |
| Uitkeringen (-/-) | -1.243.883 | -1.065.000 | -1.267.851 |
| Totaal personele lasten | 17.901.666 | 17.258.115 | 18.303.756 |

Specificatie Lonen en salarissen

| | | | |
|---|------------|------------|------------|
| Salarissen vervangingsfonds | 1.099.111 | 1.065.000 | 1.125.558 |
| Salariskosten CvB en Bestuursbureau | 801.053 | - | - |
| Salariskosten onderwijs personeel | 12.566.033 | 14.186.975 | 11.288.977 |
| Salariskosten directie | 1.593.202 | 764.364 | 3.744.225 |
| Salariskosten onderwijs ondersteunend personeel | 375.163 | 406.497 | 610.937 |
| Salariskosten ouderschapsverlof | 85.071 | 41.408 | 60.330 |
| Salariskosten overige vervangingen | 98.062 | - | 147.741 |
| Kosten BAPO | 667.174 | 615.663 | 612.954 |
| Overige lonen en salarissen | 60.110 | 107.875 | 129.745 |
| | 17.344.979 | 17.187.782 | 17.720.467 |

Aantal fte's

| | | |
|--------------|---------|---------|
| DIR | 17,933 | 18,260 |
| OP | 217,864 | 229,047 |
| OOP | 11,044 | 13,640 |
| Bovenschools | 8,081 | 7,607 |
| Schoonmaak | 1,032 | 5,613 |
| | 255,953 | 272,167 |

4.2 Afschrijvingslasten

| | | | |
|--------------------------|---------|---------|---------|
| Inventaris en apparatuur | 270.180 | 317.214 | 304.531 |
| Vervoermiddelen | - | - | 238 |
| OLP | - | - | - |
| Totaal afschrijvingen | 270.180 | 317.214 | 304.769 |

| | Realisatie 2014 € | Begroting 2014 € | Realisatie 2013 € |
|--|-------------------------|------------------------|-------------------------|
|--|-------------------------|------------------------|-------------------------|

4.3 Huisvestingslasten

| | | | |
|--------------------------------|---------|---------|---------|
| Huur | 69.631 | 43.200 | 100.752 |
| Klein onderhoud en exploitatie | 361.314 | 404.368 | 443.284 |
| Energie en water | 295.216 | 260.143 | 467.193 |
| Schoonmaakkosten | 441.092 | 363.154 | 419.314 |
| Heffingen | 36.010 | 31.800 | 31.263 |
| Dotatie onderhoudsvoorziening | 135.461 | 89.550 | 82.301 |
| Tuinonderhoud | 8.373 | 13.257 | 14.110 |

| | | | |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Totaal huisvestingslasten | 1.347.097 | 1.205.472 | 1.558.217 |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

4.4 Overige lasten

| | | | |
|---|------------------|----------------|------------------|
| Administratie en beheer | 355.905 | 352.095 | 234.046 |
| Accountantskosten | 16.693 | 20.000 | 37.752 |
| Deskundighedsadvies | 45.525 | 17.000 | 17.177 |
| Telefoon- en portokosten e.d. | 29.193 | 30.797 | 36.887 |
| Reprokosten | 159.627 | 179.544 | 208.965 |
| Bestedingen niet- subsidiabel | 147.730 | 96.200 | 144.488 |
| Contributies | 34.105 | 26.305 | 25.973 |
| Medezeggenschapsraad | 18.946 | 27.243 | 15.546 |
| Verzekeringen | 13.472 | 11.400 | 11.235 |
| Uitgaven projecten OC&W | 126.308 | - | 154.320 |
| Uitgaven overige projecten | 93.045 | 7.000 | 28.837 |
| Uitgaven gemeentelijke projecten | 124.348 | - | - |
| Lasten BSO | 20.864 | - | 9.995 |
| Lasten TSO | 70.006 | - | 17.479 |
| Overige Instellingslasten | 202.491 | 171.210 | 233.418 |
| Totaal overige instellingslasten | 1.458.258 | 938.794 | 1.176.118 |

Uitsplitsing accountants honoraria

| | | | |
|--------------------------------|---------------|--|---------------|
| Controle van de Jaarrekening | 16.693 | | 37.752 |
| Andere controlewerkzaamheden | - | | - |
| Andere niet- controle diensten | - | | - |
| | 16.693 | | 37.752 |

4.4 Leermiddelen

| | | | |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| OLP | 443.433 | 491.233 | 393.039 |
| ICT | 305.934 | 250.736 | 270.441 |
| Totaal leermiddelen | 749.367 | 741.969 | 663.480 |

| | | |
|--------------------|-------------------|--------------------|
| Realisatie 2014 | Begroting 2014 | Realisatie 2013 |
| € | € | € |

5. Financiële baten en lasten

| | | | |
|--|-----------------|----------------|----------------|
| Financiële baten | | | |
| Rentebaten | 30.523 | 34.200 | 30.650 |
| Opbrengsten beleggingen | 144.754 | 196.400 | 178.149 |
| Totaal financiële baten | 175.277 | 230.600 | 208.799 |
| Financiële lasten | | | |
| Rentelasten | 655 | - | - |
| Kosten beleggingen | -340.358 | 16.000 | 84.074 |
| Totaal financiële lasten | -339.703 | 16.000 | 84.074 |
| Totaal financiële baten en lasten | 514.980 | 214.600 | 124.725 |

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector.**4.1 Vermelding bezoldiging topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen**

Bestuur: 42669

Vermelding alle bestuurders met dienstbetrekking

| Functie | Voorzittersclausule van toepassing (J/N) | Naam | Ingangsdatum dienstverband | Einddatum dienstverband | Omvang dienstverband in FTE | Beloning | Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen | Voorzieningen beloning betaalbaar op termijn | Uitkeringen wegens beëindiging van dienstverband |
|---------------------|--|--------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------|--|--|--|
| Vrz college bestuur | J | Beumont de R | 1-1-2014 | | 1 | € 107.753 | € - | € 14.558 | € - |
| Lid college bestuur | N | Linckens J | 1-1-2014 | | 1 | € 92.140 | € - | € 15.070 | € - |

Vermelding alle interim-bestuurders

| Functie | Voorzittersclausule van toepassing (J/N) | Naam | Ingangsdatum dienstverband | Einddatum dienstverband | Omvang dienstverband in FTE | Beloning | Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen | Voorzieningen beloning betaalbaar op termijn | Uitkeringen wegens beëindiging van dienstverband |
|---------|--|------|----------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------|--|--|--|
| | | | | | | | | | |

Vermelding alle toezichthouders

| Functie | Voorzittersclausule van toepassing (J/N) | Naam | Ingangsdatum dienstverband | Einddatum dienstverband | Omvang dienstverband in FTE | Beloning | Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen | Voorzieningen beloning betaalbaar op termijn | Uitkeringen wegens beëindiging van dienstverband |
|---------------------|--|-----------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------|--|--|--|
| Voorzitter RVT | J | E. van Hetsland | | | | € 7.800 | | | |
| Vice-Voorzitter RVT | N | P. Vossen | | | | € 4.800 | | | |
| Lid RVT | N | M. Hukkelhoven | | | | € 4.800 | | | |
| Lid RVT | N | H. Mulder | | | | € 5.200 | | | |
| Lid RVT | N | E. Deble | | | | € 4.800 | | | |
| Lid RVT | N | M. Gans | | | | € 3.967 | | | |
| Lid RVT | N | P. Breuls | | | | € 4.934 | | | |

4.2 Vermelding gegevens van eenieder van wie de bezoldiging de toepasselijke norm te boven gaat.

| Functie | Ingangsdatum dienstverband | Einddatum dienstverband | Omvang dienstverband in FTE | Beloning | Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen | Voorzieningen beloning betaalbaar op termijn | Uitkeringen wegens beëindiging van dienstverband | Motivatie overschrijding van de norm |
|---------|----------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------|--|--|--|--------------------------------------|
| | | | | | | | | |

Ter identificatie
 Govers Onderwijs Accountants
 Eindhoven

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de Raad van Toezicht van
Stichting kom Leren
Oranjeplein 201
6224 KV Maastricht

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit verslag opgenomen jaarrekening 2014 van Stichting kom Leren te Maastricht gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2014 en de staat van baten en lasten over 2014 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bevoegd gezag

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

Verantwoordelijkheid van de accountant

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

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan alsmede in het kader van de financiële rechtmatigheid voor de naleving van die relevante wet- en regelgeving, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het bevoegd gezag van de entiteit gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

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

Oordeel betreffende de jaarrekening

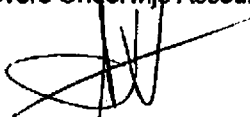
Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting kom Leren per 31 december 2014 en van het resultaat over 2014 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs.

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

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

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

Eindhoven, 22 mei 2015
Govers Onderwijs Accountants



Drs. A.A.J. Vogels RA

C2 (Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten

De verdeling van het exploitatiesaldo over 2014 is vooruitlopend op de goedkeuring door het bestuur al in deze jaarrekening verwerkt.


Overeenkomstig de wettelijke bepalingen is het resultaat ad. € 375.391 over 2014 in mindering gebracht op de reserves, waarvan € 303.026 ten laste van de algemene reserve, € 98.655 ten laste van de publieke bestemmingsreserves en € 26.290 ten gunste van de bestemmingsreserve niet- subsidiabel. Dit is reeds in de jaarrekening verwerkt.

| | |
|--|-----------------|
| Algemene reserve | -77.343 |
| Reserve P&A - beleid | -259.319 |
| Bestemmingsreserve BSO | -18.510 |
| Bestemmingsreserve TSO | -46.508 |
| Bestemmingsreserve (niet- subsidiabel) | 26.289 |
| | <u>-375.391</u> |

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven

C3 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen relevante gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden.

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven 

D1 Gegevens rechtspersoon per 31-12-2014

- Bestuursnummer 42669
- Naam en adres van de instelling Stichting kom Leren
Oranjeplein 201
6224 KV Maastricht
- Telefoonnummer 043-4100300
- E-mailadres info@kom-leren.nl
- Internetsite www.kom-leren.nl
- Contactpersoon jaarverslag Stichting Vizyr, dhr E.V. Cools
- Telefoonnummer contactpersoon 045-8504760
- Faxnummer contactpersoon 045-8504799
- E-mailadres contactpersoon ecools@vizyr.nl

• Brin-nummer + NAW gegevens school

| | | | | | |
|------|------------------------------------|------------------------------|---------|-----------------|---|
| 00DN | OBS de Bundeling | Lindenlaan 75 | 6241 B8 | Bunde | |
| 03IX | r.k. basisschool St. Joseph | Burg. Beckersweg 45 | 6261 NX | Mheer | |
| 04BW | r.k. basisschool H. Hart | Klompstraat 2 | 6251 NE | Eckelrade | |
| 04ZV | r.k. basisschool De Keerkring | Groenstraat 17 | 6267 EM | Cadler en Keer | <i>per 1-8-2014 nevenvestiging van 15DI</i> |
| 05BB | r.k. basisschool St. Martinus | Gronsvelder Kerkplein 8 | 6247 CM | Gronsveld | |
| 05CY | r.k. basisschool St. Brigida | Schoolstraat 14 | 6255 AK | Noorbeek | |
| 05EZ | r.k. basisschool Op de Tien Bunder | Gebr. Duschstraat 1 | 6321 CJ | Wijlre | |
| 05YT | OBS Berg | Langen Akker 122 | 6325 CN | Berg & Terblijt | |
| 06FL | ABB Fons Olterdissen | Aureliushof 140 | 6215 SW | Maastricht | |
| 06GR | r.k. basisschool De Cramignon | Kramsvogel 42 | 6245 RE | Eijsden | |
| 06WW | ABB Nutsschool | Regentesselaan 2 | 6224 JR | Maastricht | |
| 08KN | r.k. basisschool St. Jozef | Sint Jozefstraat 38 | 6245 LN | Eijsden | |
| 08UC | OBS Elckerlyc | Goudenweg 200 | 6216 TT | Maastricht | |
| 08UX | r.k. basisschool Maurice Rose | Pres. Kennedystraat 2 | 6269 CC | Margraten | |
| 09SF | OBS de Kring | Stellendaal 15 | 6228 GC | Maastricht | |
| 10LX | OBS de Regenboog | Bergmansweg 100 | 6226 AR | Maastricht | |
| 11BI | OBS het Palet | Arrestruwe 50 | 6218 BJ | Maastricht | <i>per 1-8-2014 gefuseerd met Mosalra</i> |
| 15DI | r.k. basisschool St. Gertrudis | Schoolstraat 28 | 6265 AS | St. Geertruid | |
| 21NU | OBS de Spiegel | Sorbonnelaan 190 | 6229 HD | Maastricht | |
| 22KO | OBS de Perroen | Rijksweg 70 | 6228 XZ | Maastricht | |
| 23BU | OBS Binnenstad | Begijnenstraat 11 | 6211 JR | Maastricht | |
| 24EE | ABB de Poort | Kardinaal van Rossumplein 99 | 6221 SZ | Maastricht | |
| 24NK | OBS Broekhem | Keelstraat 3 | 6301 XT | Valkenburg | |
| 24NV | ABB de Tangram | Kramsvogel 42B | 6245 RE | Eijsden | |

Ter identificatie
Govers Onderwijs Accountants
Eindhoven



Oranjeplein 201 ◦ 6224 KV Maastricht
Tel: 043-4100300 ◦ www.kom-leren.nl

Maastricht: 22 oktober 2015
Betreft: begroting 2016
Kenmerk:

Aan
De portefeuillehouders van de
Gemeenten Maastricht, Meerssen
en Valkenburg aan de Geul

Geachte dames, heren,

Bijgaand zenden wij u de begroting 2016 van de Stichting kom Leren.
Doel hiervan is uw raad te informeren over de financiële staat van het openbaar onderwijs in uw gemeente, en haar te vragen of zij gebruik wenst te maken van haar overlegrecht.

Wij verzoeken u ons uiterlijk ultimo november aanstaande mee te delen of gebruik wordt gemaakt van het overlegrecht. Wij zullen in het bevestigende geval daarna graag een afspraak voor overleg maken.

Wij vertrouwen er op u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groeten,

J.D. Linckens
Lid College van Bestuur

B.





Begroting 2016

Voorwoord bij de Begroting 2016

Onze maatschappelijke opdracht is zorg te dragen voor maximale onderwijskwaliteit. Om dat te bereiken moet het bestuur alle middelen die daarvoor ter beschikking staan, op een doelmatige manier inzetten. Het bestuur dient er daarom zorg voor te dragen dat de relatie tussen doelen en de inzet van middelen in de begrotingen tot uitdrukking komt.

Stichting kom Leren verzorgt op 21 scholen eigentijds onderwijs, waarbij talentontwikkeling en plezier in leren voorop staat.

Als basis voor de vormgeving van ons onderwijs hanteren we de volgende uitgangspunten:

- Wij beschouwen talentontwikkeling als onze opdracht;
- Wij zien onderwijs als mensenwerk;
- Wij beschouwen ouders als onze partners;
- Wij koesteren onze verschillen en zijn samen sterk;
- Wij zijn een professionele organisatie;
- Wij zijn een maatschappelijke onderneming.

In alle scholen staan de genoemde uitgangspunten de komende jaren centraal, waarbij er ruimte moet zijn om vanuit eigen pedagogische uitgangspunten een eigen invulling te geven aan de visie van de school.

In alle scholen staat de kwaliteit van het onderwijs op één. Elke leerling heeft binnen Stichting kom Leren het recht op goed en kwalitatief onderwijs in een inspirerende en uitdagende omgeving.

Om de uitgangspunten inhoud te geven en te verankeren in de organisatie is een strategisch beleidsplan geschreven. Dit plan is in de organisatie vastgesteld en geldt als leidraad voor al ons handelen voor nu en in de toekomst. Binnen de begroting is daarom ook rekening gehouden met investeringen die de realisatie van de doelen mede mogelijk moeten maken

We kunnen en mogen niet ontkennen dat naast de bovenstaande geformuleerde uitdaging er ook een financiële uitdaging in het verschiet ligt. Het ombuigen van de tekorten die zichtbaar werden gemaakt in een meerjarenperspectief noodzaken tot ingrijpen. Niet alleen ingrijpen in het uitgavenpatroon, maar veel meer nog in het tot stand brengen van een duidelijke financiële beleidsstructuur met daaraan gekoppeld een heldere control-cyclus, waarbinnen ieders verantwoordelijkheden in beeld zijn gebracht. De nabije toekomst zal zich dan ook kenmerken door het toewerken naar een solide en financieel gezonde organisatie

Indicator: In de begroting 2016 gaan we voor het doorzetten van de bezuinigingsoperatie, die is gestart in 2015 (zie bijlage 1), en het structureel terugdringen van de personele last. Indien het natuurlijk verloop onvoldoende is om dit doel te bereiken zijn gedwongen ontslagen onvermijdelijk.

Indicator: Het niet overschrijden van beschikbare budgetten in elke geleding.

Door met elkaar in gesprek te gaan over de inkomsten en uitgaven op school en bovenschools niveau werken we aan inzicht en kostenbewustzijn.

Indicator: Schoolbegrotingen en bestuursbegroting worden niet overschreden.

De procesgang om te komen tot deze begroting is van dien aard geweest dat er sprake is van realistisch begroten in het besef dat de terugdringing van lasten een opdracht aan ons allen is.

De hierbij aangeboden begroting is weliswaar al financieel gedetailleerder gemonitord maar nog gebaseerd op de systematiek van voorgaand jaar. Nog dit kalenderjaar zal de eerste aanzet worden gegeven om op basis van nieuwe beleidsuitgangspunten voor 2017 een andere begrotingsstructuur te ontwerpen. Deze zal voor mei 2016 met instemming van de GMR en goedkeuring van de RvT moeten worden vastgesteld.

Een hele uitdaging voor alle geledingen!

College van Bestuur Stichting kom Leren



Begroting 2016

Onderstaand het resumé, dus het totaal van de schoolbegrotingen en de bovenschoolse begroting.

| Nr. | | Realisatie 2014 | Begroting 2015 | Begroting 2016 |
|-----|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | BATEN | | | |
| 1 | Rijksbijdrage OCW/LNV | € 19.117.221 | € 18.299.176 | € 17.930.742 |
| 2 | Overige subsidies OCW | € 199.250 | € 113.399 | € 0 |
| 3 | Ontvangen doorbetalingen rijksbijdragen SWV | € 148.915 | € 306.340 | € 430.000 |
| | Subtotaal Rijksbijdragen | € 19.465.386 | € 18.718.916 | € 18.360.742 |
| | | | | |
| 4/5 | Subtotaal overige overheidsbijdragen- en subsidies | € 276.847 | € 6.500 | € 39.518 |
| | | | | |
| 6 | Verhuur | € 148.112 | € 125.162 | € 106.255 |
| 7 | Detachering personeel | € 97.022 | € 80.000 | € 82.710 |
| 8 | Ouderbijdragen | € 174.019 | € 123.950 | € 164.250 |
| 9 | Overige (overige baten) | € 674.911 | € 80.000 | € 20.000 |
| | Subtotaal overige baten | € 1.093.963 | € 409.112 | € 373.215 |
| | | | | |
| | Totaal baten | € 20.836.196 | € 19.134.528 | € 18.773.475 |
| | | | | |
| | LASTEN | | | |
| 10 | Lonen en salarissen | € 17.376.186 | € 16.907.105 | € 14.948.211 |
| 11 | Overige personele lasten (incl. VVF) | € 1.762.739 | € 1.201.454 | € 1.528.094 |
| | Subtotaal personeelslasten | € 17.895.042 | € 17.063.233 | € 16.462.484 |
| | | | | |
| 12 | Subtotaal afschrijvingen | € 269.978 | € 261.947 | € 284.364 |
| | | | | |
| 13 | Huur | € 69.631 | € 61.128 | € 46.000 |
| 14 | Onderhoud | € 496.776 | € 267.200 | € 387.340 |
| 15 | Energie en Water | € 295.116 | € 315.668 | € 307.102 |
| 16 | Schoonmaakkosten | € 441.092 | € 443.953 | € 427.465 |
| 17 | Overige huisvestingslasten (incl. heffingen) | € 44.383 | € 56.806 | € 50.629 |
| | Subtotaal huisvestingslasten | € 1.347.098 | € 1.144.755 | € 1.218.536 |
| | | | | |
| 18 | Administratie- en beheerslasten | € 703.309 | € 641.637 | € 638.950 |
| 19 | Inventaris, apparatuur en leermiddelen | € 749.367 | € 546.679 | € 549.767 |
| 20 | Overige lasten | € 754.949 | € 482.233 | € 345.206 |
| | Subtotaal overige lasten | € 2.207.625 | € 1.670.548 | € 1.526.923 |
| | | | | |
| | Totaal lasten | € 21.719.742 | € 20.140.483 | € 19.499.306 |
| 21 | Subtotaal financiële baten en lasten | € 514.980 | € 188.500 | € 136.000 |
| | TOTAAL RESULTAAT | € -/- 368.565 | € -/- 817.455 | € -/- 589.832 |

Toelichting Baten

1. Rijksbijdragen OCW € 17.930.741:

Inkomsten zoals die zijn vastgesteld op basis van de leerlingenaantallen op teldatum 1-10-2014 en een prognose voor de aantallen per 1-10-2015. Hierbij is rekening gehouden met 57 AZC kinderen in de telling. Er zijn geen extra bedragen opgenomen voor eerste opvang vanwege de grote onzekerheid en omdat dit alleen het eerste jaar van verblijf geldt.

2. Overige subsidies OCW € 0:

Tot en met 2015 ontvingen we apart OC&W niet geormerkte loonkostensubsidie voor OOP (conciërges). Deze subsidie is als aparte subsidie gestopt per 2016, en deels opgenomen in de totale rijksbijdrage. Er is daarom geen bedrag in 2016 meer begroot.

3. Ontvangen doorbetalingen € 430.000:

Inkomsten voor Passend Onderwijs. Gebaseerd op ontvangen document met toekenning. Voor de komende jaren is er nog onzekerheid over de baten.

4/5. Gemeentelijke bijdragen en subsidies € 39.518:

Bij gemeentelijk projecten werd vanwege de onzekerheden in 2015 op € 0 begroot. Bij het samenstellen van de begroting 2016 was wel al bekend dat enkele scholen met zekerheid bepaalde subsidies zullen ontvangen, bijvoorbeeld gemeentelijke subsidies aangaande verkeer.

6. Verhuur € 106.255:

Inkomsten uit hoofde van exploitatievergoedingen en huur van leegstand in scholen. Deels betreft dit de inning van huur namens gemeenten; het bedrag is verlaagd ten opzichte van 2015 omdat gemeenten op basis van jurisprudentie niet overal meer huur mogen innen.

7. Detachering € 82.710:

Het subtotaal detachering personeel is opgebouwd uit twee soorten inkomsten.

- a. De gemeente heeft ten behoeve van de aansturing van de school OBS Mesch opnieuw een beroep gedaan op ons om een directeur te detacheren voor schooljaar 2015/2016. Dit betekent in voor 7 maanden 2016 dekking van een deel van de loonkosten van een directeur voor een totaal van € 24.500.
- b. Daarnaast worden er vergoedingen voor Pabogelden taakgroep, leerlandschap en stagiaires verwacht voor een totaal bedrag van € 58.210.

8. Ouderbijdragen € 164.250:

Alle gelden die via overblijfgelingen, ouderkampen en dergelijke worden ontvangen zijn niet-subsidiabele inkomsten. Uitgaven worden geboekt op specifieke lastencodes 44421, 44422, 44423. Eventuele overschotten worden apart bij de reserves benoemd.

9. Overige baten € 20.000:

De realisatie van 2014 is hoog vanwege de inkomsten uit het zogenaamde het herfstakkoord. 2015 kan daarmee niet vergeleken kan worden: in de realisatie van 2015 zit het Sien project (15k), een deel heeft nog betrekking op projecten uit 2014 (25k), de afrekening van WSNS (52k) en de vergoedingen van Loyalis in verband met integratietrajecten van IPAP verzekerde mensen.

In 2016 zijn alleen de vergoedingen van naar schatting € 20.000 voortvloeiend uit de collectieve IPAP verzekering opgenomen. Dit is het eerste jaar dat we deze verzekering hebben, de daarmee gemoeide verzekeringskosten bedragen € 32.000. Afhankelijk van het percentage deelnemende werknemers wordt maximaal de helft € 16.000 via salarissen door de werknemers zelf betaald. Bij 80% deelnemers halen we het maximale voordeel, op dit moment is nog niet duidelijk of dat percentage wordt gerealiseerd.

Toelichting lasten:

10. Lonen en salarissen € 14.948.211:

- De kosten voor lonen en salarissen zijn aangereikt door Vizyr op basis van een loonkostenbegroting gebaseerd op de werkelijke salariskosten per 1 juli 2015. Als uitgangspunt is meegegeven dat in 2016, 2017 en 2018 respectievelijk 10, 15 en 20 fte op basis van de gemiddelde personele last in mindering moet worden gebracht. Dit is in alle looncomponenten verrekend.
- Rechtspositioneel verlof wordt opgevangen door eigen personeel via tijdelijke uitbreiding van uren. Er is rekening gehouden met een bedrag van € 123.000 opgenomen.
- In de salarislaster is € 75.000 extra opgenomen in verband met tijdelijke benoemingen in verband met mismatch en afbouw payrollers. Het bedrag is gebaseerd op de informatie aangereikt door P&O.

11. Overige personele lasten totaal € 1.528.094:

Met name in de overige personele lasten lopen we grote risico's. De risico's zitten met name in de volgende onderdelen:

- Personele risico's (is onderdeel van totaal) € 350.000:

De transitievergoeding is opgenomen onder personele risico's. Het is een nieuwe rekenmethode die in plaats is gekomen van de kantonrechtersformule bij gedwongen ontslag. Deze vergoeding dient aan een ieder die ontslagen wordt uitbetaald te worden. De formule is grofweg ½ maandsalaris per gewerkt jaar tot een maximum van € 75.000. De hoogte van de transitievergoeding voor de jaren 2017 en verder is gebaseerd op een aanname. Er is gekozen voor de formule: het aantal mensen dat afvloeit * € 75.000/2. In 2017 is het bedrag dan € 562.500 en in 2018 € 750.000. In 2016 is het bedrag gebaseerd op de aangereikte informatie van P&O. Er is in 2016 naast de € 300.000 voor transitievergoedingen € 50.000 extra opgenomen voor juridische kosten.

Let op! Indien er geen gedwongen ontslagen plaatsvinden heeft dit veel impact op de hoogte van de transitievergoeding en dus op het resultaat.

- Personele uitgaven (is onderdeel van totaal) € 139.000:

In 2016 en verdere jaren is € 139.000 opgenomen. Dit bedrag bestaat uit € 50.000 inhuur/boete VVF, € 40.000 duurzame inzetbaarheid, € 16.000 IPAP verzekering en € 33.000 voor ondersteuning van de pooltool. De bedragen zijn gebaseerd op de informatie aangereikt door P&O. Het risico zit vooral in de kosten voor inhuur. De mensen die een RDDF plaatsing hebben zijn geplaatst op scholen. We beschikken niet over een vervangerspool. Als er extra mensen nodig zijn om welke reden dan ook, dan zal dat bij de personele uitgaven tot uitdrukking komen.

- Ondernemingsplan: (is onderdeel van totaal) € 200.000

Dit onderdeel vormt geen risico maar halen we apart aan omdat in 2015 is besloten om hier een extra bezuiniging van € 123.500 te realiseren. Daardoor is het begrotingsbedrag toen verlaagd naar € 200.000. Deze bezuinigingsmaatregel hebben we in de jaren 2016 t/m 2019 aangehouden. In bijlage I een overzicht van de posten waaruit het strategisch beleid is opgebouwd.

12. Afschrijvingen € 284.363:

De basis voor de afschrijvingen wordt gevormd door de meerjarenbegrotingen voor onderwijsleerprogramma, inventaris en ICT, zoals die voor de scholen bestaan en jaarlijks worden geactualiseerd.

13. Huur € 46.000:

Inning van huur namens gemeenten; daling ten opzichte van dit jaar aangezien gemeenten op basis van jurisprudentie niet overal meer huur mogen innen.

14. Onderhoud € 387.340:

We maken onderscheid tussen klein onderhoud en een dotatie voorziening onderhoud die gebaseerd is op het MOP. Deze dotatie is in 2016 ten opzichte van 2015 verhoogd. Het onderhoud wordt in de praktijk volgens ervaringsgegevens 40% lager gerealiseerd dan de oorspronkelijke MOP. In 2019 en 2020 volgt een inhaaldotatie om (potentieel) tekort in de toekomst op te vangen.

15. Energie € 307.102:

Alle locaties zijn aangesloten bij energielcollectief "energie voor scholen". Bedragen zijn aangepast aan de sluiting van locaties. Energietarieven van het collectief dalen in 2016, echter de daling wordt tenietgedaan door verhoging van heffingen door de overheid.

16. Schoonmaak € 427.465:

Momenteel vindt Europese aanbesteding voor schoonmaak in alle locaties plaats. Taakstellend uitgangspunt is dat kosten maximaal de vergoeding voor schoonmaak mogen zijn, behalve waar aannemelijk is dat dat niet mogelijk is (bijvoorbeeld bij verhuur van leegstand).

17. Overige huisvestingslasten (inclusief heffingen) € 50.629:

In lijn met eerdere jaren, het betreft hier tuinonderhoud en de publiekrechtelijke heffingen.

18. Administratie- en beheerslasten € 638.950:

De grootste uitgavepost is het administratiekantoor Vizyr. In 2016 dient een kostenbesparing van 10% gerealiseerd te worden. Er zal een programma van eisen worden opgesteld, daarnaast wordt nagedacht worden hoe we controle kunnen uitvoeren.

19. Inventaris, apparatuur en leermiddelen € 549.767:

Begroting 2016 in verhouding met 2015 vastgesteld.

20. Overige lasten € 338.206

Overige lasten zijn kosten met betrekking tot tussenschoolse opvang, gemeentelijke projecten, materieel deel prestatiebox en dergelijke. In verhouding met 2015 zijn deze 1,5 ton lager begroot. Dit komt voornamelijk omdat de prestatieboxgelden door ons zelf geoormerkt zijn. Ze zijn opgeknipt in onderdelen en elders begroot. Een groot deel is voor de formatie ingezet.

Toelichting financiële baten/lasten:

21. Opgenomen zijn de voorzienbare baten €155.000 (rente van de spaarrekening en obligatieportefeuille) en lasten €19.000 (bankkosten en beheervergoeding). Er zijn minder financiële baten dan in het verleden. Na de vereiste herschikking van de obligatieportefeuille en lossing van obligaties op de afloopdatum is noodzakelijkerwijs belegd in obligaties die minder rente opleveren. Daarnaast daalt de rentevergoeding op spaarrekeningen nog steeds.

Buiten beschouwing laten wij het ongerealiseerde (virtuele) koersresultaat, dat wij ieder jaar in onze jaarrekening moeten opnemen. Dit is onvoorspelbaar omdat het afhankelijk is van de ontwikkelingen op de effectenbeurzen. Zo is eind september 2015 het sentiment negatief en is er een negatief ongerealiseerd koersresultaat van ongeveer € 130.000. Echter zolang wij geen fondsen gedwongen moeten verkopen zal ons koersresultaat altijd uiteindelijk weer nihil zijn.

Meerjarenbegroting

Onderstaand een vooruitblik naar de jaren 2017, 2018 en 2019:

| | Begroting 2016 | Begroting 2017 | Begroting 2018 | Begroting 2019 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| BATEN | | | | |
| Rijksbijdrage OCW/LNV | 17.930.742 | 17.485.419 | 16.732.820 | 16.062.171 |
| Overige subsidies OCW | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ontvangen doorbetalingen rijksbijdragen SWV | 430.000 | 322.500 | 241.875 | 181.406 |
| Subtotaal Rijksbijdragen | 18.360.742 | 17.807.919 | 16.974.695 | 16.243.578 |
| Gemeentelijke bijdragen en subsidies | 39.518 | 34.055 | 32.427 | 30.881 |
| Overige overheidsbijdragen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Subtotaal overige overheidsbijdragen- en subsidies | 39.518 | 34.055 | 32.427 | 30.881 |
| Verhuur | 106.255 | 106.350 | 106.018 | 105.702 |
| Detachering personeel | 82.710 | 55.300 | 52.535 | 49.908 |
| Ouderbijdragen | 164.250 | 153.838 | 143.796 | 135.106 |
| Overige (overige baten) | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| Subtotaal overige baten | 373.215 | 335.487 | 322.348 | 310.715 |
| TOTAAL BATEN | 18.773.475 | 18.177.461 | 17.329.469 | 16.585.173 |
| LASTEN | | | | |
| Lonen en salarissen | 14.948.211 | 14.039.845 | 12.902.896 | 12.076.664 |
| Overige personele lasten | 1.528.094 | 1.712.898 | 1.875.729 | 1.186.545 |
| Af: Uitkeringen | -13.821 | -13.821 | -13.821 | -13.821 |
| Subtotaal personeelslasten | 16.462.484 | 15.738.922 | 14.764.804 | 13.249.388 |
| Materiele vaste activa | 284.364 | 307.207 | 329.880 | 352.853 |
| Subtotaal afschrijvingen | 284.364 | 307.207 | 329.880 | 352.853 |
| Huur | 46.000 | 46.000 | 46.000 | 46.000 |
| Verzekeringen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Onderhoud | 387.340 | 386.043 | 384.811 | 633.640 |
| Energie en Water | 307.102 | 304.674 | 289.893 | 287.702 |
| Schoonmaakkosten | 427.465 | 424.379 | 403.398 | 400.613 |
| Heffingen | 39.564 | 39.221 | 38.800 | 38.900 |
| Overige huisvestingslasten | 11.065 | 10.319 | 10.210 | 10.107 |
| Subtotaal huisvestingslasten | 1.218.536 | 1.210.636 | 1.173.112 | 1.416.962 |
| Administratie- en beheerslasten | 638.950 | 613.953 | 597.795 | 589.855 |
| Inventaris, apparatuur en leermiddelen | 549.767 | 522.278 | 496.165 | 469.235 |
| Overige lasten | 345.206 | 330.486 | 316.502 | 303.216 |
| Subtotaal overige lasten | 1.533.923 | 1.466.717 | 1.410.461 | 1.362.307 |
| TOTAAL LASTEN | 19.499.306 | 18.723.481 | 17.678.257 | 16.381.510 |
| FINANCIELE BATEN EN LASTEN | | | | |
| Financiële baten | 155.000 | 155.000 | 155.000 | 155.000 |
| Financiële lasten | 19.000 | 19.000 | 19.000 | 19.000 |
| Subtotaal financiële baten en lasten | 136.000 | 136.000 | 136.000 | 136.000 |
| TOTAAL RESULTAAT | -589.832 | -410.021 | -212.788 | 339.663 |

BIJLAGE I

Hieronder een overzicht van posten waaruit het strategisch beleid is opgebouwd. (zie punt 11 overige personele lasten)

| onderwerp | omschrijving | bedrag 2016 |
|--|---|-------------|
| Human Dynamics | Implementatie HD. Kosten voor materialen en huisvesting. | € 3.000 |
| Scholing directeuren | Deskundigheidsbevordering d.m.v. gezamenlijke trainingen/studiedagen. | € 15.000 |
| Onderwijskundige ondersteuning scholen | Door inspectie of CvB worden scholen in een ondersteuningstraject geplaatst. Inzet van externen ter voorkoming van (zeer) zwakke scholen. | € 25.000 |
| Traject Cramignon | Externe expertise | € 20.000 |
| Strategisch beleidsplan | Speerpunt educatief partnerschap: scholing 2.500, literatuur 500 | € 3.000 |
| Strategisch beleidsplan | Speerpunt passend onderwijs: scholing ib 20.000, scholing klassenbezoeken 5.000 | € 25.000 |
| Strategisch beleidsplan | Speerpunt 21th century skills: voordoen-nadoen 13.500, literatuur 2.000, pilotplek 10.000, ict 35.000, bezoeken inspiratieplekken 2.500 | € 63.000 |
| Strategisch beleidsplan | Speerpunt ikc | € 6.000 |
| Strategisch beleidsplan | Speerpunt professionalisering | € - |
| Huisvesting | Manjefiek Akkoord, IKC, doordecentralisatie, overige ontwikkelingen: ondersteuning door externen. PO-tafel, transitieatlas. | € 10.000 |
| Fusietrajecten | Ontwikkelingen Kring/Perroen, Geertruid/Mheer/Noorbeek | € 30.000 |
| totaal | | € 200.000 |