

42656

CBO NoardWest Fryslân

Jaarstukken 2017

21-mrt-18

Inhoudsopgave

	Pagina
Bestuursverslag	2
Financiële kengetallen	35

Jaarrekening

Grondslagen	36
Model A: Balans per 31 december 2017	39
Model B: Staat van baten en lasten over 2017	40
Model C: Kasstroomoverzicht	41
Model VA: Vaste Activa	42
Model VV: Voorraden en vorderingen	44
Model EL: Effecten en Liquide middelen	45
Model EV: Eigen vermogen	46
Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden	47
Model KS: Kortlopende schulden	48
Model G: Verantwoording subsidies	49
Model OB: Opgave overheidsbijdragen	50
Model AB: Opgave andere baten	51
Model LA: Opgave van de lasten	52
Model FB: Financiële baten en lasten	54
Model E: Overzicht verbonden partijen	55
WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi publieke s	56
Niet uit de balans blijkende verplichtingen	59
Bestemming van het resultaat	60
Gebeurtenissen na balansdatum	61

Overige gegevens

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	62
Controle verklaring van de onafhankelijke accountant	63
Gegevens rechtspersoon	65

Bijlagen

Financiële kengetallen

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

Kengetallen	**2017**	**2016**
Solvabiliteit 1 *Eigen vermogen in percentage van het totale vermogen.* De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de stichtingmin staat is aan haar langetermijnverplichtingen te voldoen. 25% á 50% wordt als goed aangemerkt. Is de waarde hoger dan 25% dan is de stichting in staat om aan haar langetermijn-verplichtingen te voldoen.	82 %	81 %
Liquiditeit (Current ratio) *Verhouding vlottende activa en kortlopend vreemd vermogen.* Deze verhouding geeft aan in hoeverre de stichting in staat is aan haar korte-termijnverplichtingen te voldoen. Een waarde tussen de 1,5 en 2 is goed. Ligt de waarde boven de 1,5 dan is de stichting in staat aan haar kortetermijnverplichtingen te voldoen.	3,04	4,21
Liquiditeit (Quick ratio) *Verhouding vlottende activa minus voorraden en kortlopend vreemd vermogen.* Deze verhouding geeft aan in hoeverre de stichting in staat is aan haar verplichtingen voor kortlopend vreemd vermogen te voldoen. Een waarde tussen de 1,5 en 2 is goed. Ligt de waarde boven de 1,5 dan is de stichting in staat aan haar verplichtingen voor kortlopend vreemd vermogen te voldoen.	3,04	4,21
Weerstandsvermogen *Verhouding tussen het totale eigen vermogen en het totaal van de rijksbijdragen.* Een weerstandsvermogen tussen 10% en 40% wordt binnen de stichting als aanvaardbaar geacht. Het weerstandsvermogen zegt iets over de reservepositie van de stichting en over de mogelijkheden om financiële tegenvallers te kunnen opvangen.	44 %	49 %
Rentabiliteit *Verhouding exploitatieresultaat en de totale baten.* Dit heeft betrekking op het rendement en geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief exploitatieresultaat. Daarbij wordt uitgegaan van de gewone bedrijfsvoering. Het wordt berekend door het resultaat (het "exploitatiesaldo") te delen door de totale baten van de bedrijfsvoering.	-2 %	4 %
Kapitalisatiefactor *De kapitalisatiefactor geeft een indicatie of het totale vermogen van de organisatie niet of inefficiënt wordt benut voor de uitvoering van de taken van de organisatie. De kapitalisatiefactor wordt bepaald door het totale kapitaal minus de gebouwen en terreinen te delen door de totale baten inclusief de financiële baten.* De volgende % worden hierbij ter indicatie gehanteerd: 35% bovengrens grote besturen (> 8mln omzet) 60% voor kleine besturen (<5 mln)	44 %	51 %
Aantal leerlingen per teldatum 1-10 (t-1)	1.859	1.843
Aantal FTE (inclusief vervanging)	129,95	118,74
Personeelskosten per FTE	€ 62.208	€ 61.472
Percentage personeelskosten t.o.v. de totale lasten	75 %	78 %

A1 Grondslagen

1 Algemeen

Activiteiten van het bevoegd gezag
In deze jaarrekening zijn de activiteiten van de CBO NoardWest Fryslân en van de onder deze rechtspersoon vallende scholen (zie gegevens rechtspersoon) verantwoord.

Grondslagen voor de jaarrekening
Bij de inrichting van de jaarrekening is de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, RJ-richtlijn 660 en Titel 9 Boek 2 BW gehanteerd. De in de jaarrekening opgenomen bedragen luiden in hele euro's. In de balans is het resultaatbestemmingsvoorstel reeds verwerkt. De waardering van activa en passiva vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de betreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden activa en passiva gewaardeerd volgens het kostprijsmodel.

Financiële instrumenten
De CBO NoardWest Fryslân heeft alleen primaire financiële instrumenten, voor de grondslagen wordt verwezen naar de behandeling per post.

2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa
Investeringen in meubilair, ICT en leermiddelen worden op de balans gewaardeerd tegen de aanschafwaarde verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. De materiële vaste activa worden lineair afgeschreven vanaf de maand van aanschaf. Als ondergrens van de te activeren activa wordt € 1.000,- aangehouden. Investeringssubsidies die ontvangen zijn, worden in mindering gebracht op de investering. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur rekening houdend met een eventuele restwaarde.

Eigendom
Schoolgebouwen, waarvan het juridisch eigendom berust bij de vereniging en het economisch eigendom bij de gemeente, zijn niet in de balans opgenomen. Eventuele bruikleenscholen zijn eveneens niet verwerkt.
De kosten van groot onderhoud aan de binnenkant alsmede het buitenschilderwerk van de schoolgebouwen worden ten laste gebracht van de voorziening groot onderhoud..

Financiële vaste activa
De onder financiële vaste activa opgenomen vorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen. Financiële vaste activa met een looptijd korter dan 12 maanden worden opgenomen onder de vorderingen.

Vorderingen en overlopende activa
Vorderingen en overlopende activa worden gewaardeerd op nominale waarde onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen voor oninbaarheid. De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

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

Algemene reserve publiek
Deze post betreft de niet-gebonden reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten. Aan de reserve worden via de resultaatbestemming overschotten in een boekjaar toegevoegd en tekorten onttrokken.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de CBO NoardWest Fryslân.

Bestemmingsreserves (publiek en privaat)
Hieronder opgenomen publieke en private reserves zijn bedoeld voor specifieke toekomstige uitgaven die uit de huidige beschikbare middelen gedekt moeten worden. Per bestemmingsreserve is aangegeven of deze is opgebouwd uit privaatrechtelijke dan wel publiekrechtelijke middelen.

Voorzieningen
Voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan en waarvan de omvang onzeker maar wel betrouwbaar te schatten is.

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

Voorziening ambtsjubileum
Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van ambtsjubilea is een voorziening gevormd. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet. Betaalde bedragen inzake jubileum worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Kortlopende schulden
Dit betreffen schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar. Kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen reële waarde.

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

3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Algemeen
Bij de bepaling van het exploitatiesaldo is uitgegaan van het baten en lastenstelsel. Dit betekent dat de opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Kosten hoeven nog geen uitgaven te zijn en opbrengsten nog geen inkomsten.

Rijksbijdragen
- de ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet geoormerkte OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de de staat van baten en lasten.
- geoormerkte OCW-subsidies met een vrij besteed overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waarvoor nog geen activiteiten zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.

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

Opbrengsten
Subsidies, niet zijnde investeringssubsidies, worden in het resultaat verantwoord zodra het waarschijnlijk is dat de desbetreffende subsidies zullen worden ontvangen en voor zover de hiermee samenhangende bestedingen zijn verricht.

Pensioenen
De CBO NoardWest Fryslân heeft een pensioenregeling. Pensioenen voor het onderwijspersoneel zijn ondergebracht bij het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP).
Per eind 2017 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 104,4%. De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Er bestaat geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in het geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere premies.

Rente
Renteopbrengsten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost.

4 Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

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

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

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

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

Model A: Balans per 31 december 2017 (na resultaatverdeling)

1 Activa	31 december 2017		31 december 2016	
Vaste Activa				
1.1.2 Materiële vaste activa	2.816.754		2.428.600	
1.1.3 Financiële vaste activa	200.000		200.000	
Totaal vaste activa		*3.016.754*		*2.628.600*
Vlottende activa				
1.2.2 Vorderingen	656.435		918.403	
1.2.4 Liquide middelen	2.158.061		2.621.921	
Totaal vlottende activa		*2.814.496*		*3.540.324*
Totaal activa		**5.831.250**		**6.168.924**

2 Passiva	31 december 2017		31 december 2016	
2.1 Eigen vermogen	4.766.429		4.990.793	
2.2 Voorzieningen	138.466		330.124	
2.4 Kortlopende schulden	926.354		848.006	
Totaal passiva		**5.831.250**		**6.168.924**

Model B: Staat van baten en lasten over 2017

		Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
3	**Baten**			
3.1	Rijksbijdragen	10.804.582	10.072.622	10.228.154
3.2	Overige overheidsbijdragen	42.130	38.500	41.493
3.5	Overige baten	290.586	234.295	270.020
	Totaal baten	11.137.298	10.345.417	10.539.667
4	**Lasten**			
4.1	Personeelslasten	8.576.258	8.171.551	7.973.047
4.2	Afschrijvingen	395.614	384.677	370.142
4.3	Huisvestingslasten	1.346.651	747.697	793.584
4.4	Overige lasten	1.051.387	1.052.437	1.031.899
	Totaal lasten	11.369.910	10.356.362	10.168.672
	Saldo baten en lasten	-232.612	-10.945	370.994
6	**Financiële baten en lasten**	8.248	11.700	17.023
	Resultaat	-224.364	755	388.018

Model C: Kasstroomoverzicht

	2017		2016	
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo Baten en Lasten	232.612-		370.994	
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	395.614		370.142	
Mutaties voorzieningen	191.658-		37.661	
Veranderingen in vlottende middelen:				
Vorderingen (-/-)	261.968		151.145-	
Schulden	78.348		46.570-	
Totaal kasstroom uit bedrijfoperaties:		311.660		581.082
Ontvangen interest	8.248		17.023	
Koersmutaties financiële vaste activa				
		8.248		17.023
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten:		319.908		598.105
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen in MVA (-/-)	783.769-		292.005-	
Desinvesteringen in MVA	0		2.922	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten:		783.769-		289.083-
Mutatie liquide middelen		463.861-		309.022
Beginstand liquide middelen	2.621.921		2.312.900	
Mutatie liquide middelen	463.861-		309.022	
Eindstand liquide middelen		2.158.060		2.621.922

1 Activa

1.1.2 Materiele vaste activa

					Mutaties 2017					
		Cumulatieve aanschafwaarde per 1 januari 2017	Cumulatieve afschrijvingen tot en met 1 januari 2017	Boekwaarde per 1 januari 2017	Investeringen	Des-investeringen	Afschrijvingen	Cumulatieve aanschafwaarde per 31 december 2017	Cumulatieve afschrijvingen tot en met 31 december 2017	Boekwaarde per 31 december 2017
1.1.2.1	Gebouwen en terreinen	951.386	199.213	752.174	214.949	-	73.294	1.166.335	272.507	893.828
1.1.2.3	Inventaris en apparatuur	3.252.668	2.006.618	1.246.049	543.304	-	229.297	3.795.972	2.235.915	1.560.057
1.1.2.4	Overige vaste activa	1.259.194	828.817	430.377	25.516	-	93.023	1.284.710	921.840	362.870
	Materiële vaste activa	5.463.248	3.034.648	2.428.600	783.769	-	395.614	6.247.017	3.430.262	2.816.755

Onder inventaris en apparatuur vallen de posten meubilair, inventaris en ICT middelen.

Duurzame goederen worden geactiveerd bij een aanschafwaarde boven de € 1.000,-.

Onder andere vaste bedrijfsmiddelen vallen de leermiddelen.

Gehanteerde afschrijvingspercentages inventaris en andere vaste bedrijfsmiddelen per categorie:

		termijn in jaren	*percentage*
1.1.2.1	*- gebouwen*	*6 en 40*	*2,5% / 16,7%*
1.1.2.3	*- meubilair*	*15, 20, 25, 30, 35 en 40*	*2% - 7,5%*
	- inventaris en apparatuur	*10*	*10 %*
	- ICT	*5 en 6*	*16,7% - 20%*
1.1.2.4	*- leermiddelen*	*8, 10 en 13*	*7,7% - 12,5%*

1.1.3 Financiële vaste activa

		Mutaties 2017			
	Boekwaarde per 1 januari 2017	Investeringen en verstrekte leningen	Desinvesteringen en afgeloste leningen	Resultaat deelnemingen	Boekwaarde per 31 december 2017
1.1.3.8 Overige vorderingen	200.000	-	-	-	200.000
Financiële vaste activa	200.000	-	-	-	200.000

Dit betreft een deposito bij de Rabobank en staat vast tot 05-02-2023, tegen een vaste rente van 3,4%.

Het tegoed op deze rekening valt onder de dekking van het depositogarantiestelsel.

De deposito voldoet aan het treasurystatuut.

Model VV: Voorraden en vorderingen

1.2.2 Vorderingen

		31 december 2017	31 december 2016
1.2.2.2	OCW	536.516	495.039
1.2.2.8	Overige overheden	10.353	279.114
1.2.2.10	Overige vorderingen	52.788	51.560
1.2.2.15	Overlopende activa	56.779	92.690
	Vorderingen	656.435	918.403
	Uitsplitsing		
	15720 - Fietsplan	-	250
	15790 - Nog te ontvangen bedragen	52.788	51.310
1.2.2.10	Overige vorderingen	52.788	51.560
	15800 - Vooruitbetaalde lasten	47.411	61.537
	15820 - Voorschot lonen / vordering personeel	650	-
	15822 - Rekening courant (Youforce)	2.572	585
	15840 - Transitorische posten	-	18.057
	15885 - Te ontvangen interest	6.146	-
	15890 - Overige overlopende activa	-	12.510
1.2.2.15	Overlopende activa	56.779	92.690

Model EL: Effecten en Liquide middelen

1.2.4 Liquide middelen

		31 december 2017	31 december 2016
1.2.4.1	Kasmiddelen	-	113
1.2.4.2	Tegoeden op bankrekeningen	2.158.061	2.621.808
	Liquide middelen	2.158.061	2.621.921

Model EV: Eigen vermogen

2.1 Eigen vermogen

		Stand per 1 januari 2017	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31 december 2017
2.1.1.1	Algemene reserve	2.828.902	216.705-	-	2.612.196
2.1.1.3	Algemene reserve privaat	2.059.217	7.751	-	2.066.968
2.1.1.4	Reserve schoolfonds	102.675	15.410-	-	87.265
	Eigen Vermogen	**4.990.793**	**224.364-**	**-**	**4.766.429**

Toelichting:
Met de invoering van de lumpsum per 1 augustus 2006 mogen door onderwijsinstellingen geen rijksmiddelen meer worden ingezet voor huisvestingsvoorzieningen waar de gemeente verantwoordelijk voor is. Uitgaven aan een huisvestingsvoorziening is alleen toegestaan indien deze aanvullend is en bekostigd is uit private middelen of uit de publieke reserves die zijn opgebouwd voor de invoering van de lumpsum.

Saldo publieke reserves per 1-1-2006	2.352.265	
Exploitatieresultaat (publiek) januari - juli 2006	221.476	
Saldo (publieke) reserves per 1-8-2006		2.573.741
Meerkosten verbouw de Toermalijn 2009	473.221	
Investering de Toermalijn en het baken 2010	163.940	
Meerkosten verbouw it Iepen Finster 2014-2015	287.170	
Tijdelijke uitbreiding CBS Eben Haezer 2016	63.984	
		988.315
Stand 31-12-2017		**1.585.426**

Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden

2.2 Voorzieningen

		Stand per 1 januari 2017	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Rente mutatie (bij contante waarde)	Stand per 31 december 2017	Looptijd < 1 jaar	Looptijd 1 t/m 5 jaar	Looptijd > 5 jaar
2.2.1	Personele voorzieningen	131.693	6.773	-	-	-	138.466	27.501	43.726	67.239
2.2.3	Voorziening voor groot onderhoud	198.431	721.407	919.838	-	-	-	-	-	-
	Voorzieningen	330.124	728.180	919.838	-	-	138.466	27.501	43.726	67.239
	Uitsplitsing									
	22100 - Voorziening jubilea	131.693	6.773	-	-	-	138.466	27.501	43.726	67.239
2.2.1	Personele voorzieningen	131.693	6.773	-	-	-	138.466	27.501	43.726	67.239
	22300 - Voorziening groot onderhoud	198.431	721.407	919.838	-	-	-	-	-	-
2.2.3	Voorziening voor groot onderhoud	198.431	721.407	919.838	-	-	-	-	-	-

Model KS: Kortlopende schulden

2.4 Kortlopende schulden

		31 december 2017	31 december 2016
2.4.8	Crediteuren	199.361	142.288
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen	341.210	309.715
2.4.10	Schulden ter zake van pensioenen	100.720	99.051
2.4.12	Overige schulden	12.777	41.321
2.4.19	Overlopende passiva	272.286	255.631
	Kortlopende schulden	926.354	848.006
	Uitsplitsing		
	24700 - Af te dragen aan Belastingdienst	302.706	291.698
	24731 - Te betalen premie VF	2.210	1.178
	24734 - Te betalen premie PF	36.294	16.840
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen	341.210	309.715
	24800 - Te betalen pensioenbijdragen	100.720	99.051
2.4.10	Schulden ter zake van pensioenen	100.720	99.051
	24900 - Nog te betalen bedragen	10.777	39.601
	24930 - Te betalen netto salarissen	2.000	1.720
2.4.12	Overige schulden	12.777	41.321
	24050 - Aanspraken vakantiegeld	272.286	248.631
	24080 - Nog te besteden doelsubsidies overig	-	7.000
2.4.19	Overlopende passiva	272.286	255.631

Model G: Verantwoording subsidies

G1. VERANTWOORDING VAN SUBSIDIES ZONDER VERREKENINGSCLAUSULE (Regeling ROS art. 13, lid 2 sub a en EL&I regelingen betrekking hebben op de EL&I subsidies)

Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing Datum	bedrag toewijzing €	ontvangen t/m verslagjaar €	Prestatie afgerond Ja/Nee
Lerarenbeurs	Lerarenbeurs 852580	23-8-2017	10.203	10.203	ja

Model OB: Opgave overheidsbijdragen

3.1 Rijksbijdragen

		Werkelijk 2017	Begroting 2017	Werkelijk 2016
3.1.1.1	Normatieve rijksbijdragen	9.880.424	9.463.798	9.570.126
3.1.2.1	Overige subsidies OCW	478.930	246.105	339.670
3.1.3.1	Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	445.228	362.719	318.357
	Rijksbijdragen	10.804.582	10.072.622	10.228.154

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

		Werkelijk 2017	Begroting 2017	Werkelijk 2016
3.2.2.2	Overige overheidsbijdragen (gemeente)	29.352	25.000	29.118
3.2.2.3	Overige overheidsbijdragen	12.778	13.500	12.375
	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	42.130	38.500	41.493

Model AB: Opgave andere baten

3.5 Overige baten

		Werkelijk 2017	Begroting 2017	Werkelijk 2016
3.5.1	Opbrengst verhuur	34.726	47.000	34.726
3.5.2	Detachering personeel	52.056	-	26.250
3.5.3	Schenkingen	11.821	6.425	9.058
3.5.5	Ouderbijdragen	144.141	123.870	118.587
3.5.10	Overige baten	47.841	57.000	81.399
	Overige baten	290.586	234.295	270.020

Model LA: Opgave van de lasten

4 Lasten

4.1 Personele lasten

		Werkelijk 2017	Begroting 2017	Werkelijk 2016
4.1.1	Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	8.083.885	7.720.551	7.299.178
4.1.2	Overige personele lasten	616.339	526.000	775.322
4.1.3	Af: Uitkeringen die personeelslasten verminderen	123.966	75.000	101.453
	Personele lasten	8.576.258	8.171.551	7.973.047
	Uitsplitsing			
4.1.1.1	*Brutolonen en salarissen*	*6.198.152*		*5.690.328*
4.1.1.2	*Sociale lasten*	*1.044.167*		*939.884*
4.1.1.5	*Pensioenpremies*	*841.566*		*668.966*
	Lonen en salarissen	8.083.885	-	7.299.178
4.1.2.1	*dotaties voorzieningen*	6.773	-	18.384
4.1.2.2	*personeel niet in loondienst*	81.380	80.000	336.798
4.1.2.3	*overige*	528.186	446.000	420.139
	Overige personele lasten	616.339	526.000	775.322

4.2 Afschrijvingslasten

		Werkelijk 2017	Begroting 2017	Werkelijk 2016
4.2.2	Afschrijving op materiële vaste activa	395.614	384.677	370.142
	Afschrijvingslasten	395.614	384.677	370.142

4.3 Huisvestingslasten

		Werkelijk 2017	Begroting 2017	Werkelijk 2016
4.3.1	Huurlasten	27.995	28.000	27.842
4.3.3	Onderhoudslasten	135.308	85.113	115.963
4.3.4	Lasten voor energie en water	190.979	176.331	178.688
4.3.5	Schoonmaakkosten	237.610	225.270	296.205
4.3.6	Belastingen en heffingen	15.818	17.750	15.630
4.3.7	Dotatie onderhoudsvoorziening	721.407	192.183	138.400
4.3.8	Overige huisvestingslasten	17.533	23.050	20.856
	Huisvestingslasten	1.346.651	747.697	793.584

4.4 Overige lasten

		Werkelijk 2017	Begroting 2017	Werkelijk 2016
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	180.553	170.500	265.661
4.4.2	Inventaris en apparatuur	161.230	148.740	146.292
4.4.3	Leer- en hulpmiddelen	371.403	413.062	362.354
4.4.5	Overige lasten	338.201	320.135	257.591
	Overige lasten	1.051.387	1.052.437	1.031.899
	Specificatie honorarium			
4.4.1.1	*Onderzoek jaarrekening*	10.613	10.500	21.901
	Accountantslasten	10.613	10.500	21.901

Model FB: Financiële baten en lasten

6 Financiële baten en lasten

		Werkelijk 2017	Begroting 2017	Werkelijk 2016
6.1.1	Rentebaten	8.248	11.700	17.023
	Financiële baten en lasten	8.248	11.700	17.023

Model E: Overzicht verbonden partijen

Naam	Juridische vorm 2017	Statutaire zetel
Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs PO Friesland	Stichting	Gemeente Leeuwarden

WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi publieke sector

4.1: Vermelding bezoldiging topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen

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

2017

Maximum bezoldiging 2017: € 129.000

Naam	Voorzitter	Ingang dienst-verband	Einde dienst-verband	Omvang dienst-verband	Beloning	Belastbare onkosten-vergoeding	Voorzieningen beloning op termijn	Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	Motivering overschrijding norm en andere toelichtingen
	j / n			in FTE	€	€	€	€	
W. Reitsma	nee	1-1-2014		1,00	83.008		13.945		
P. Sybesma	nee	1-1-2014		1,00	83.344		13.945		

2016

Naam	Voorzitter	Ingang dienst-verband	Einde dienst-verband	Omvang dienst-verband	Beloning	Belastbare onkosten-vergoeding	Voorzieningen beloning op termijn	Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	Motivering overschrijding norm en andere toelichtingen
	j / n			in FTE	€	€	€	€	
W. Reitsma	nee	1-1-2014		1,00	83.674	2.620	10.891		
P. Sybesma	nee	1-1-2014		1,00	76.860	1.619	10.891		

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

Functie of functies	Naam	Voorzitter	Ingang dienst-verband	Einde dienst-verband	Beloning	Belastbare onkosten-vergoeding	Voorzieningen beloning op termijn	Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	Motivering overschrijding norm en andere toelichtingen
n.v.t		j / n			€	€	€	€	

Vermelding toezichthouders (lid van het hoogste toezichthoudend orgaan)

2017

Functie of functies	Naam	Voorzitter	Ingang dienst-verband	Einde dienst-verband	Beloning	Belastbare onkosten-vergoeding	Voorzieningen beloning op termijn	Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	Motivering overschrijding norm en andere toelichtingen
		j / n			€	€	€	€	
Voorzitter	P. Stehouwer	j	1-6-2014						
Lid	J. van der Meer	n	1-6-2016						
Lid	J. Westerveld	n	1-6-2016						
Lid	A.M. van Twillert	n	1-10-2011						
Lid	D.A. Westerhof	n	1-10-2011						
Lid	T. Bonnema	n	1-5-2013						
Lid	T. de Jager	n	1-1-2013						

2016

Functie of functies	Naam	Voorzitter	Ingang dienst-verband	Einde dienst-verband	Beloning	Belastbare onkosten-vergoeding	Voorzieningen beloning op termijn	Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	Motivering overschrijding norm en andere toelichtingen
		j / n			€	€	€	€	
Lid	A.M. van Twillert	n	1-10-2011						
Lid	D.A. Westerhof	n	1-10-2011						
Lid	T. Bonnema	n	1-5-2013						
Voorzitter	W. van der Plas	j	1-1-2015	1-7-2016					
Lid	M. Ydema	n	1-1-2015	1-7-2016					
Lid	T. de Jager	n	1-1-2013						
Voorzitter	P. Stehouwer	j	1-6-2014						
Lid	J. van der Meer	n	1-6-2016						
Lid	J. Westerveld	n	1-6-2016						

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

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

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

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

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

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Het bestuur heeft een overeenkomst met Ricoh voor de huur van apparatuur. Deze overeenkomst loopt van 01-04-2015 t/m 31-03-2021. De huur bedraagt € 537,20 per maand.

Het bestuur heeft een overeenkomst met effektief Groep voor schoonmaakonderhoud. Dit is een overeenkomst voor onbepaalde tijd met ingangsdatum 29 augustus 2016. De bedragen zijn variabel.

Het bestuur heeft een dienstverleningsovereenkomst met Preadyz. De kosten bedragen € 11.747 per maand.

Het bestuur heeft een overeenkomst met Zorgpartners Friesland.
Deze overeenkomst loopt van 1 juni 2014 t/m 31 mei 2019.
De huur bedraagt € 2.336,52 per maand.

Bestemming van het resultaat

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

Resultaat 2017

-216.705	wordt onttrokken aan de algemene reserve
7.751	wordt toegevoegd aan de algemene reserve privaat
-15.410	wordt onttrokken aan de reserve schoolfonds
-224.364	totaal resultaatverdeling

Gebeurtenissen na balansdatum

Per 1 januari 2018 worden 5 scholen van voormalig CBO G2 overgenomen door CBO NW Fryslan.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

- P. Sybesma

- W. Reitsma

Datum vaststelling jaarrekening:

Controle verklaring van de onafhankelijke accountant

Gegevens over de rechtspersoon

Algemene gegevens

Bestuursnummer	42656
Naam instelling	CBO NoardWest Fryslân
Adres	
Postadres	Postbus 180
Postcode	8800AD
Plaats	Franeker
Telefoon	0517391081
E-mailadres	info@cbo-nwf.nl
Website	www.cbo-nwf.nl
Contactpersoon	De heer Pyt Sybesma
Telefoon	0517 - 391232
E-mailadres	p.sybesma@cbo-nwf.nl

Leerlingaantallen (t-1)

2017	1859
2016	1843
2015	1947
2014	1963