

Vereniging voor Christelijk Basisonderwijs in Noardwest Fryslân  
Postbus 180  
8800 AD FRANEKER

Datum  
9 mei 2017

Behandeld door  
drs. M. Bruinsma RA

Kenmerk  
8134/MB/CE/RvdB

## **CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan: de Raad van Toezicht en de directie van Vereniging voor Christelijk Basisonderwijs in Noardwest Fryslân

### **A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2016**

#### **Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2016 van Vereniging voor Christelijk Basisonderwijs in Noardwest Fryslân te Franeker gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van de Vereniging voor Christelijk Basisonderwijs in Noardwest Fryslân op 31 december 2016 en van het resultaat over 2016 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2016 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2016.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2016;
2. de staat van baten en lasten over 2016; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### **De basis voor ons oordeel**

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2016 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Vereniging voor Christelijk Basisonderwijs in Noardwest Fryslân, zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

## **B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf 2.2.3 Bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2016 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.3 Bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2016 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en de overige OCW wet- en regelgeving.

## **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

### **Verantwoordelijkheden van de Raad van Toezicht en directie voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur 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 fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht, dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Groningen, 9 mei 2017

AKSOS Assurance B.V.  
namens deze

w.g. drs. M. Bruinsma RA

### **Bijlage bij de controleverklaring:**

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2016, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen, en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit

onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

**42656**

CBO Noardwest Fryslân

Jaarstukken 2016

20 april 2017

## **Inhoudsopgave**

|                        | <b>Pagina</b> |
|------------------------|---------------|
| Bestuursverslag        | 3             |
| Financiële kengetallen | 33            |

## **Jaarrekening**

|                                                                                    |    |
|------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Grondslagen                                                                        | 35 |
| Model A: Balans per 31 december 2016                                               | 38 |
| Model B: Staat van baten en lasten over 2016                                       | 39 |
| Model C: Kasstroomoverzicht                                                        | 40 |
| Model VA: Vaste Activa                                                             | 41 |
| Model VV: Voorraden en vorderingen                                                 | 42 |
| Model EL: Effecten en Liquide middelen                                             | 43 |
| Model EV: Eigen vermogen                                                           | 44 |
| Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden                                    | 45 |
| Model KS: Kortlopende schulden                                                     | 46 |
| Model G: Verantwoording subsidies                                                  | 47 |
| Model OB: Opgave overheidsbijdragen                                                | 48 |
| Model AB: Opgave andere baten                                                      | 49 |
| Model LA: Opgave van de lasten                                                     | 50 |
| Model FB: Financiële baten en lasten                                               | 52 |
| Model E: Overzicht verbonden partijen                                              | 53 |
| WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi publieke sector | 54 |
| Niet uit de balans blijvende verplichtingen                                        | 57 |
| Bestemming van het resultaat                                                       | 58 |
| Gebeurtenissen na balansdatum                                                      | 59 |

## **Overige gegevens**

|                                                      |    |
|------------------------------------------------------|----|
| Ondertekening door bestuurders en toezichthouders    | 60 |
| Controle verklaring van de onafhankelijke accountant | 61 |
| Gegevens rechtspersoon                               | 63 |

## **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.

| <u>Kengetallen</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2016   | 2015   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| <u>Solvabiliteit 1</u><br><i>Eigen vermogen in percentage van het totale vermogen.</i><br>Eigen vermogen in percentage van het totale vermogen.<br>De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de vereniging in staat is aan haar langetermijnverplichtingen te voldoen. 25% á 50% wordt als goed aangemerkt. Is de waarde hoger dan 25% dan is de vereniging in staat om aan haar langetermijnverplichtingen te voldoen.              | 81%    | 79,5%  |
| <u>Liquiditeit (Current ratio)</u><br><i>Verhouding vlottende activa en kortlopend vreemd vermogen.</i><br>Deze verhouding geeft aan in hoeverre de vereniging in staat is aan haar kortetermijnverplichtingen te voldoen. Een waarde tussen de 1,5 en 2 is goed. Ligt de waarde boven de 1,5 dan is de vereniging in staat aan haar kortetermijnverplichtingen te voldoen.                                                       | 4,21   | 3,44   |
| <u>Liquiditeit (Quick ratio)</u><br><i>Verhouding vlottende activa minus voorraden en kortlopend vreemd vermogen.</i><br>Deze verhouding geeft aan in hoeverre de vereniging 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 vereniging in staat aan haar verplichtingen voor kortlopend vreemd vermogen te voldoen. | 4,21   | 3,44   |
| <u>Weerstandsvermogen</u><br><i>Verhouding tussen het totale eigen vermogen en het totaal van de rijksbijdragen.</i><br>Een weerstandsvermogen tussen 10% en 40% wordt binnen de vereniging als aanvaardbaar geacht. Het weerstandsvermogen zegt iets over de reservepositie van de vereniging en over de mogelijkheden om financiële tegenvallers te kunnen opvangen.                                                            | 48,80% | 45,60% |
| <u>Rentabiliteit</u><br><i>Verhouding exploitatieresultaat en de totale baten.</i><br>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 "exploitatiealdo") te delen door de totale baten van de bedrijfsvoering.                                       | 3,70%  | 0,20%  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |        |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| <u>Kapitalisatiefactor</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 51,20% | 47,90% |
| <i>De kapitalisatiefactor geeft een indicatie of het totale vermogen van de organisatie niet of inefficiënt wordt benut voor de uitvoering van de taken van de organisatie. De kapitalisatiefactor wordt bepaald door het totale kapitaal minus de gebouwen en terreinen te delen door de totale baten inclusief de financiële baten.</i> |        |        |
| De volgende % worden hierbij ter indicatie gehanteerd.                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |        |
| 35% bovengrens grote besturen (> 8mln omzet)                                                                                                                                                                                                                                                                                              |        |        |
| 60% voor kleine besturen (<5 mln)                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |        |
| Aantal leerlingen per teldatum 1-10 (t-1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1.859  | 1.843  |
| Aantal FTE (inclusief vervanging)                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 118,74 | 125    |
| <u>Personeelskosten per FTE</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 61.472 | 61.543 |
| <u>Percentage personeelskosten t.o.v. de totale lasten</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                | 78,4%  | 80,50% |

## **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*

Investerings 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. Investeringsubsidies 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 (en het buitenonderhoud) 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 staat van baten en lasten.

- geormerkte 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.
- geormerkte 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 Noordwest Fryslân heeft een pensioenregeling. Pensioenen voor het onderwijspersoneel zijn ondergebracht bij het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP).

Per eind 2016 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 96,6%. 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.

**Model A: Balans per 31 december 2016**

(na resultaatverdeling)

| <b>1</b> | <b>Activa</b>                  | <b>31 december 2016</b> | <b>31 december 2015</b> |
|----------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|          | <b>Vaste Activa</b>            |                         |                         |
| 1.2      | Materiele vaste activa         | 2.428.600               | 2.509.657               |
| 1.3      | Financiele vaste activa        | <u>200.000</u>          | <u>200.000</u>          |
|          | <u>Totaal vaste activa</u>     | <i>2.628.600</i>        | <i>2.709.657</i>        |
|          | <b>Vlottende activa</b>        |                         |                         |
| 1.5      | Vorderingen                    | 918.403                 | 767.258                 |
| 1.7      | Liquide middelen               | <u>2.621.921</u>        | <u>2.312.900</u>        |
|          | <u>Totaal vlottende activa</u> | <i>3.540.324</i>        | <i>3.080.158</i>        |
|          | <b><u>Totaal activa</u></b>    | <b><u>6.168.924</u></b> | <b><u>5.789.815</u></b> |

  

| <b>2</b> | <b>Passiva</b>               | <b>31 december 2016</b> | <b>31 december 2015</b> |
|----------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 2.1      | Eigen vermogen               | 4.990.793               | 4.602.776               |
| 2.2      | Voorzieningen                | 330.124                 | 292.463                 |
| 2.4      | Kortlopende schulden         | <u>848.006</u>          | <u>894.576</u>          |
|          | <b><u>Totaal passiva</u></b> | <b><u>6.168.924</u></b> | <b><u>5.789.815</u></b> |

**Model B: Staat van baten en lasten over 2016**

|                                     | <b>Realisatie<br/>2016</b> | <b>Begroting<br/>2016</b> | <b>Realisatie<br/>2015</b> |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| <b>3 Baten</b>                      |                            |                           |                            |
| 3.1 Rijksbijdragen                  | 10.228.154                 | 10.013.934                | 10.089.549                 |
| 3.2 Overige overheidsbijdragen      | 41.493                     | 37.318                    | 73.243                     |
| 3.5 Overige baten                   | <u>270.020</u>             | <u>211.984</u>            | <u>333.962</u>             |
| <b>Totaal baten</b>                 | <u>10.539.667</u>          | <u>10.263.236</u>         | <u>10.496.753</u>          |
| <b>4 Lasten</b>                     |                            |                           |                            |
| 4.1 Personeelslasten                | 7.973.047                  | 7.961.404                 | 8.456.731                  |
| 4.2 Afschrijvingen                  | 370.142                    | 382.230                   | 361.309                    |
| 4.3 Huisvestingslasten              | 793.584                    | 754.250                   | 712.112                    |
| 4.4 Overige lasten                  | <u>1.031.899</u>           | <u>994.889</u>            | <u>969.757</u>             |
| <b>Totaal lasten</b>                | <u>10.168.672</u>          | <u>10.092.773</u>         | <u>10.499.910</u>          |
| <b>Saldo baten en lasten</b>        | <u>370.994</u>             | <u>170.463</u>            | <u>3.157-</u>              |
| <b>5 Financiële baten en lasten</b> | 17.023                     | 30.000                    | 29.075                     |
| <u>Resultaat</u>                    | <u>388.018</u>             | <u>200.463</u>            | <u>25.918</u>              |

**Model C: Kasstroomoverzicht**

|                                                               | 2016             | 2015             |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>                |                  |                  |
| Saldo Baten en Lasten                                         | 370.994          | 3.157-           |
| <i>Aanpassingen voor:</i>                                     |                  |                  |
| Afschrijvingen                                                | 370.142          | 361.309          |
| Mutaties voorzieningen                                        | 37.661           | 18.989           |
| <i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>                   |                  |                  |
| Vorderingen (-/-)                                             | 151.145-         | 379.246          |
| Schulden                                                      | 46.570-          | 121.491-         |
| Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties:                       | 581.082          | 634.897          |
| Ontvangen interest                                            | 17.023           | 29.075           |
|                                                               | 17.023           | 29.075           |
| <b><u>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten:</u></b> | <b>598.105</b>   | <b>663.972</b>   |
| <b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>                 |                  |                  |
| <b>Investerings in MVA (-/-)</b>                              | 292.005-         | 391.810-         |
| Desinvesteringen in MVA                                       | 2.922            | 48.675           |
| <b><u>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten:</u></b>  | <b>289.083-</b>  | <b>343.135-</b>  |
| <b>Mutatie liquide middelen</b>                               | 309.022          | 320.837          |
| Beginstand liquide middelen                                   | 2.312.900        | 1.992.063        |
| Mutatie liquide middelen                                      | 309.022          | 320.837          |
| <b><u>Eindstand liquide middelen</u></b>                      | <b>2.621.921</b> | <b>2.312.900</b> |

Model VA: Vaste Activa

**1 Activa**

**1.2 Materiele vaste activa**

|                                      | Cumulatieve<br>aanschafwaarde<br>per 1 januari<br>2016 | Cumulatieve<br>afschrijvingen<br>tot en met 1<br>januari 2016 | Boekwaarde<br>per 1 januari<br>2016 | Mutaties 2016 |                           |                     | Cumulatieve<br>aanschafwaarde per<br>31 december 2016 | Cumulatieve<br>afschrijvingen tot<br>en met 31<br>december 2016 | Boekwaarde<br>per 31<br>december<br>2016 |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------|---------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                      |                                                        |                                                               |                                     | Investerings  | Des-<br>investering<br>en | Afschrij-<br>vingen |                                                       |                                                                 |                                          |
| 1.2.1 Gebouwen en terreinen          | 887.402                                                | 136.780                                                       | 750.623                             | 63.985        |                           | 62.434              | 951.387                                               | 199.214                                                         | 752.173                                  |
| 1.2.2 Inventaris en apparatuur       | 3.120.279                                              | 1.803.654                                                     | 1.316.625                           | 135.312       | 2.922                     | 202.965             | 3.252.669                                             | 2.006.619                                                       | 1.246.050                                |
| 1.2.3 Overige vaste activa           | 1.166.484                                              | 724.075                                                       | 442.409                             | 92.711        |                           | 104.743             | 1.259.195                                             | 828.818                                                         | 430.377                                  |
| <b><u>Materiële vaste activa</u></b> | 5.174.165                                              | 2.664.509                                                     | 2.509.657                           | 292.008       | 2.922                     | 370.142             | 5.463.251                                             | 3.034.651                                                       | 2.428.600                                |

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:

|                                                | <u>termijn in jaren</u>       |
|------------------------------------------------|-------------------------------|
| 1.2.1 - gebouwen (nieuwbouw en bestaande bouw) | 6 en 40 jaar                  |
| 1.2.2 - Meubilair                              | 15, 20, 25, 30, 35 en 40 jaar |
| - Inventaris en apparatuur                     | 10 jaar                       |
| - ICT                                          | 5 en 6 jaar                   |
| 1.2.3 - leermiddelen                           | 8, 10 en 13 jaar              |

**1.3 Financiële vaste activa**

|                                       | Mutaties 2016                    |                                           |                                               |                               |  | Boekwaarde<br>per 31<br>december<br>2016 |
|---------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------|--|------------------------------------------|
|                                       | Boekwaarde per<br>1 januari 2016 | Investerings<br>en verstrekte<br>leningen | Desinvesteringe<br>n en afgeloste<br>leningen | Resultaat<br>deelnemin<br>gen |  |                                          |
| 1.3.7 Rabo Deposito                   | 200.000                          |                                           |                                               |                               |  | 200.000                                  |
| <b><u>Financiële vaste activa</u></b> | 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

### 1.5 Vorderingen

|                                     | 31 december 2016 | 31 december 2015 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| 1.5.2 OCV                           | 495.039          | 508.595          |
| 1.5.6 Overige overheden             | 279.114          | 60.820           |
| 1.5.7 Overige vorderingen           | 51.560           | 62.785           |
| 1.5.8 Overlopende activa            | 92.690           | 135.058          |
| <b><u>Vorderingen</u></b>           | <b>918.403</b>   | <b>767.258</b>   |
| <b>Uitsplitsing</b>                 |                  |                  |
| 15720 - Fietsplan                   | 250              | 1.012            |
| 15790 - Nog te ontvangen bedragen   | 51.310           | 61.773           |
| <u>1.5.7 Overige vorderingen</u>    | <u>51.560</u>    | <u>62.785</u>    |
| 15800 - Vooruitbetaalde lasten      | 61.537           | 103.744          |
| 15822 - Rekening courant (Youforce) | 585              | 1.049            |
| 15840 - Transitorische posten       | 18.057           | -                |
| 15890 - Overige overlopende activa  | 12.510           | 30.264           |
| <u>1.5.8 Overlopende activa</u>     | <u>92.690</u>    | <u>135.058</u>   |

## Model EL: Effecten en Liquide middelen

### 1.7 Liquide middelen

|                                  | 31 december 2016 | 31 december 2015 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| 1.7.1 Kasmiddelen                | 113              | 353              |
| 1.7.2 Tegoeden op bankrekeningen | 2.621.808        | 2.312.547        |
| <b><u>Liquide middelen</u></b>   | <b>2.621.921</b> | <b>2.312.900</b> |

## Model EV: Eigen vermogen

### 2.1 Eigen vermogen

|                                | Stand per<br>31 december<br>2015 | Resultaat      | Overige<br>mutaties | Stand per<br>31 december<br>2016 |
|--------------------------------|----------------------------------|----------------|---------------------|----------------------------------|
| 2.1.1 Algemene reserve         | 2.458.905                        | 369.997        | -                   | 2.828.902                        |
| 2.1.3 Algemene reserve privaat | 2.046.459                        | 12.758         | -                   | 2.059.217                        |
| 2.1.4 Reserve schoolfonds      | 97.412                           | 5.262          | -                   | 102.675                          |
| <b><u>Eigen Vermogen</u></b>   | <b>4.602.776</b>                 | <b>388.018</b> | <b>-</b>            | <b>4.990.793</b>                 |

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          |
| <b>Stand per 31 december 2016</b>                |           | <b>1.585.426</b> |

**Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden**

**2.2 Voorzieningen**

|                                               | Stand per 31 december 2015 | Dotaties | Onttrekking en | Vrijval | Rente mutatie (bij contante waarde) | Stand per 31 december 2016 | Kortlopend deel < 1 jaar | Langlopend deel > 1 jaar |
|-----------------------------------------------|----------------------------|----------|----------------|---------|-------------------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>2.2.1</b> Personele voorzieningen          | 131.246                    | 18.384   | 17.937         |         |                                     | 131.693                    | 3.396                    | 128.297                  |
| <b>2.2.3</b> Voorziening voor groot onderhoud | 161.217                    | 138.400  | 101.186        |         |                                     | 198.431                    | 57.748                   | 140.683                  |
| <b>Voorzieningen</b>                          | 292.463                    | 156.784  | 119.123        | -       | -                                   | 330.124                    | 61.144                   | 268.980                  |

**Uitsplitsing**

|                                               |         |         |         |   |   |         |        |         |
|-----------------------------------------------|---------|---------|---------|---|---|---------|--------|---------|
| <i>22100 - Voorziening jubilea</i>            | 131.246 | 18.384  | 17.937  |   |   | 131.693 | 3.396  | 128.297 |
| <u>2.2.1 Personele voorzieningen</u>          | 131.246 | 18.384  | 17.937  | - | - | 131.693 | 3.396  | 128.297 |
| <i>22300 - Voorziening groot onderhoud</i>    | 161.217 | 138.400 | 101.186 |   |   | 198.431 | 57.748 | 140.683 |
| <u>2.2.3 Voorziening voor groot onderhoud</u> | 161.217 | 138.400 | 101.186 | - | - | 198.431 | 57.748 | 140.683 |

## Model KS: Kortlopende schulden

### 2.4 Kortlopende schulden

|                                                           | 31 december 2016 | 31 december 2015 |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 2.4.0 Overlopende passiva                                 | 255.631          | 241.235          |
| 2.4.3 Crediteuren                                         | 142.288          | 123.439          |
| 2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen        | 309.715          | 374.437          |
| 2.4.8 Schulden ter zake van pensioenen                    | 99.051           | 81.595           |
| 2.4.9 Overige schulden                                    | 41.321           | 73.870           |
| <b><u>Kortlopende schulden</u></b>                        | <b>848.006</b>   | <b>894.576</b>   |
| <b>Uitsplitsing</b>                                       |                  |                  |
| <i>24080 - Nog te besteden doelsubsidies overig</i>       | 7.000            | -                |
| <i>24050 - Aanspraken vakantiegeld</i>                    | 248.631          | 241.235          |
| <u>2.4.0 Overlopende passiva</u>                          | 255.631          | 241.235          |
| <i>24700 - Af te dragen aan Belastingdienst</i>           | 291.698          | 323.570          |
| <i>24731 - Te betalen premie VF</i>                       | 1.178            | 26.133           |
| <i>24734 - Te betalen premie PF</i>                       | 16.840           | 24.734           |
| <u>2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen</u> | 309.715          | 374.437          |

**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 | bedrag<br>toewijzing | ontvangen t/m<br>verslagjaar | Prestatie<br>afgerond |
|--------------|-------------------|------------|----------------------|------------------------------|-----------------------|
| Lerarenbeurs | LERARENBEURS LBP6 | 29-8-2016  | 38.735               | 38.735                       | Ja                    |

## Model OB: Opgave overheidsbijdragen

### 3.1 Rijksbijdragen

|                                                  | Werkelijk<br>2016 | Begroting<br>2016 | Werkelijk<br>2015 |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 3.1.1 Normatieve rijksbijdragen                  | 9.570.126         | 9.463.590         | 9.296.870         |
| 3.1.2 Overige subsidies OCW                      | 339.670           | 279.514           | 490.134           |
| 3.1.3 Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV | 318.357           | 270.830           | 302.545           |
| <b><u>Rijksbijdragen</u></b>                     | <b>10.228.154</b> | <b>10.013.934</b> | <b>10.089.549</b> |

### 3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

|                                                        | Werkelijk<br>2016 | Begroting<br>2016 | Werkelijk<br>2015 |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 3.2.1 Overige overheidsbijdragen (gemeente)            | 29.118            | 25.376            | 60.613            |
| 3.2.2 Overige overheidsbijdragen                       | 12.375            | 11.942            | 12.630            |
| <b><u>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</u></b> | <b>41.493</b>     | <b>37.318</b>     | <b>73.243</b>     |

## Model AB: Opgave andere baten

### 3.5 Overige baten

|                             | Werkelijk<br>2016 | Begroting<br>2016 | Werkelijk<br>2015 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 3.5.1 Verhuur               | 34.726            | 41.107            | 33.244            |
| 3.5.2 Detachering personeel | 26.250            | -                 | 82.375            |
| 3.5.6 Bijdragen             | 209.044           | 170.877           | 218.343           |
| <b><u>Overige baten</u></b> | <b>270.020</b>    | <b>211.984</b>    | <b>333.962</b>    |

## Model LA: Opgave van de lasten

### 4 Lasten

#### 4.1 Personele lasten

|                                                         | Werkelijk<br>2016 | Begroting<br>2016 | Werkelijk<br>2015 |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 4.1.1 Lonen salarissen sociale lasten en pensioenlasten | 7.299.178         | 7.278.794         | 7.692.842         |
| 4.1.2 Overige personele lasten                          | 775.322           | 737.610           | 1.031.514         |
| 4.1.3 Af: Uitkeringen die personeelslasten verminderen  | 101.453           | 55.000            | 267.625           |
| <b><u>Personele lasten</u></b>                          | <b>7.973.047</b>  | <b>7.961.404</b>  | <b>8.456.731</b>  |
| Uitsplitsing                                            |                   |                   |                   |
| 4.1.1.1 Brutolonen en salarissen                        | 5.690.328         | 7.278.794         | 5.700.111         |
| 4.1.1.2 Sociale lasten                                  | 939.884           |                   | 1.278.591         |
| 4.1.1.3 Pensioenpremies                                 | 668.966           |                   | 714.140           |
| <u>Lonen en salarissen</u>                              | 7.299.178         | 7.278.794         | 7.692.842         |
| 4.1.2.1 dotaties voorzieningen                          | 18.384            | -                 | 2.781             |
| 4.1.2.2 personeel niet in loondienst                    | 336.798           | 247.629           | 502.892           |
| 4.1.2.3 overige                                         | 420.139           | 489.981           | 525.841           |
| <u>Overige personele lasten</u>                         | 775.322           | 737.610           | 1.031.514         |

#### 4.2 Afschrijvingslasten

|                                              | Werkelijk<br>2016 | Begroting<br>2016 | Werkelijk<br>2015 |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 4.2.2 Afschrijving op materiele vaste activa | 370.142           | 382.230           | 361.309           |
| <b><u>Afschrijvingslasten</u></b>            | <b>370.142</b>    | <b>382.230</b>    | <b>361.309</b>    |

#### 4.3 Huisvestingslasten

|                                     | Werkelijk<br>2016 | Begroting<br>2016 | Werkelijk<br>2015 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 4.3.1 Huurlasten                    | 27.842            | 27.520            | 27.706            |
| 4.3.3 Onderhoudslasten              | 115.963           | 69.350            | 73.763            |
| 4.3.4 Lasten voor energie en water  | 178.688           | 162.650           | 160.322           |
| 4.3.5 Schoonmaakkosten              | 296.205           | 318.720           | 326.835           |
| 4.3.6 Belastingen en heffingen      | 15.630            | 16.250            | 22.033            |
| 4.3.7 Dotatie onderhoudsvoorziening | 138.400           | 138.400           | 79.854            |
| 4.3.8 Overige huisvestingslasten    | 20.856            | 21.360            | 21.599            |
| <b><u>Huisvestingslasten</u></b>    | <b>793.584</b>    | <b>754.250</b>    | <b>712.112</b>    |

#### 4.4 Overige lasten

|                                                                    | Werkelijk<br>2016 | Begroting<br>2016 | Werkelijk<br>2015 |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 4.4.1 Administratie- en beheerslasten                              | 265.661           | 211.000           | 215.407           |
| 4.4.2 Inventaris en apparatuur                                     | 508.646           | 526.093           | 489.437           |
| 4.4.5 Overige lasten                                               | 257.591           | 256.896           | 264.913           |
| <b><u>Overige lasten</u></b>                                       | <b>1.031.899</b>  | <b>993.989</b>    | <b>969.757</b>    |
| Specificatie honorarium                                            |                   |                   |                   |
| 4.4.1.1 <i>Onderzoek jaarrekening<br/>dit betreft 2015 en 2016</i> | 21.901            | 10.000            | 13.809            |
| 4.4.1.2 <i>Andere controle opdracht</i>                            |                   |                   |                   |
| 4.4.1.3 <i>Fiscale adviezen</i>                                    |                   |                   |                   |
| 4.4.1.4 <i>andere niet-controle dienst</i>                         |                   |                   |                   |
| <b><u>Accountantslasten</u></b>                                    | <b>21.901</b>     | <b>10.000</b>     | <b>13.809</b>     |

**Model FB: Financiële baten en lasten**

**5 Financiële baten en lasten**

|                                          | <b>Werkelijk<br/>2016</b> | <b>Begroting<br/>2016</b> | <b>Werkelijk<br/>2015</b> |
|------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 5.1 Rentebaten                           | 17.023                    | 30.000                    | 29.075                    |
| <b><u>Financiële baten en lasten</u></b> | <b>17.023</b>             | <b>30.000</b>             | <b>29.075</b>             |

#### Model E: Overzicht verbonden partijen

| Naam                                                          | Juridische vorm<br>2016 | 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)**

| Naam       | Voor- zitter<br>j / n | Ingang<br>dienst-<br>verband | Einde dienst-<br>verband | Omvang<br>dienst-<br>verband | Beloning | Belastbare<br>onkosten-<br>vergoeding | Voorzieningen<br>beloning<br>termijn | Uitkeringen<br>wegens<br>op beëindiging<br>dienstverband | Motivering overschrijding norm<br>en andere toelichtingen |
|------------|-----------------------|------------------------------|--------------------------|------------------------------|----------|---------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| W. Reitsma | nee                   | 1-1-2014                     |                          | 1                            | 83.674   | 2.620                                 | 10.891                               | 10.891                                                   |                                                           |
| P. Sybesma | nee                   | 1-1-2014                     |                          | 1                            | 76.860   | 1.619                                 | 10.891                               | 10.891                                                   |                                                           |

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

| Naam   | Voor- zitter | Ingang<br>dienst-<br>verband | Einde dienst-<br>verband | Omvang<br>dienst-<br>verband | Beloning | Belastbare<br>onkosten-<br>vergoeding | Voorzieningen<br>beloning<br>termijn | Uitkeringen<br>wegens<br>beëindiging<br>dienstverband | Motivering overschrijding norm<br>en andere toelichtingen |
|--------|--------------|------------------------------|--------------------------|------------------------------|----------|---------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| n.v.t. |              |                              |                          |                              |          |                                       |                                      |                                                       |                                                           |

#### Vermelding toezichthouders (lid van het hoogste toezichthoudend orgaan)

| 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 |
|---------------------|-------------------|------------|-----------------------|----------------------|----------|-------|--------------------------------|-----------------------------------|-------|----------------------------------------------|---|--------------------------------------------------------|
|                     |                   |            |                       |                      | €        | €     |                                | €                                 | €     | €                                            | € |                                                        |
| Lid                 | A.M. van Twillert | n          | 1-1-2015              |                      |          | 1.000 | 30                             | n.v.t                             | n.v.t | n.v.t                                        |   |                                                        |
| Lid                 | D.A. Westerhof    | n          | 1-1-2015              |                      |          | 1.000 | 30                             | n.v.t                             | n.v.t | n.v.t                                        |   |                                                        |
| Lid                 | T. Bonnema        | n          | 1-1-2015              |                      |          | 1.150 | 30                             | n.v.t                             | n.v.t | n.v.t                                        |   |                                                        |
| Voorzitter          | W. van der Plas   | j          | 1-1-2015              | 1-7-2016             |          | 650   | n.v.t                          | n.v.t                             | n.v.t | n.v.t                                        |   |                                                        |
| Lid                 | M. Ydema          | n          | 1-1-2015              | 1-7-2016             |          | 500   | 30                             | n.v.t                             | n.v.t | n.v.t                                        |   |                                                        |
| Lid                 | T. de Jager       | n          | 1-1-2015              |                      |          | 1.150 | 30                             | n.v.t                             | n.v.t | n.v.t                                        |   |                                                        |
| Voorzitter          | P. Stehouwer      | j          | 1-7-2016              |                      |          | 1.392 | n.v.t.                         | n.v.t                             | n.v.t | n.v.t                                        |   |                                                        |
| Lid                 | J. van der Meer   | n          | 1-7-2016              |                      |          | 500   | 30                             | n.v.t                             | n.v.t | n.v.t                                        |   |                                                        |
| Lid                 | J. Westerveld     | n          | 1-7-2016              |                      |          | 575   | 30                             | n.v.t                             | n.v.t | n.v.t                                        |   |                                                        |

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

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

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

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

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

### **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 totaal € 2.134 per maand.

Het bestuur heeft een overeenkomst met effectief 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 € 7.686,73 per maand.

Het bestuur heeft een huurovereenkomst met Zorgpartners Friesland.

Deze overeenkomst loopt van 1 juni 2014 t/m 31 mei 2019.

De huur bedraagt € 2.322,05 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 2016**

369.997 wordt toegevoegd aan de algemene reserve

5.262 wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve schoolfonds

12.758 wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve privaat

388.018 totaal resultaatverdeling

### **Gebeurtenissen na balansdatum**

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

## Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

- P. Sybesma

- W. Reitsma

Datum vaststelling jaarrekening:

## Controle verklaring van de onafhankelijke accountant



## Gegevens over de rechtspersoon

### Algemene gegevens

|                 |                                                                |
|-----------------|----------------------------------------------------------------|
| Bestuursnummer  | 42.656                                                         |
| Naam instelling | CBO NoardWest Fryslân                                          |
| Postadres       | Postbus 180                                                    |
| Postcode        | 8800 AD                                                        |
| Plaats          | Franeker                                                       |
| Telefoon        | 0517-391081                                                    |
| E-mailadres     | <a href="mailto:info@cbo-nwf.nl">info@cbo-nwf.nl</a>           |
| Website         | <a href="http://www.cbo-nwf.nl">www.cbo-nwf.nl</a>             |
| Contactpersoon  | De heer Pyt Sybesma                                            |
| Telefoon        | 0517-391232                                                    |
| E-mailadres     | <a href="mailto:p.sybesma@cbo-nwf.nl">p.sybesma@cbo-nwf.nl</a> |