

**42656**

CBO Noardwest Fryslân

Jaarstukken 2018

15 maart 2019

## **Inhoudsopgave**

	<b>Pagina</b>
Bestuursverslag	3
Financiële kengetallen	18

## **Jaarrekening**

Grondslagen	19
Model A: Balans per 31 december 2018	20
Model B: Staat van baten en lasten over 2018	22
Model C: Kasstroomoverzicht	24
Model VA: Vaste Activa	26
Model VV: Voorraden en vorderingen	27
Model EL: Effecten en Liquide middelen	28
Model EV: Eigen vermogen	29
Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden	30
Model KS: Kortlopende schulden	31
Model G: Verantwoording subsidies	32
Model OB: Opgave overheidsbijdragen	33
Model AB: Opgave andere baten	34
Model LA: Opgave van de lasten	35
Model FB: Financiële baten en lasten	36
Model E: Overzicht verbonden partijen	37
WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi publieke s	38
Niet uit de balans blijkende verplichtingen	39
Bestemming van het resultaat	40
Gebeurtenissen na balansdatum	41

## **Overige gegevens**

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	42
Controle verklaring van de onafhankelijke accountant	43
Gegevens rechtspersoon	44

## **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>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<u>Solvabiliteit</u> <i>Eigen vermogen + voorzieningen in percentage van het totale vermogen.</i> De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de stichting in staat is aan haar langetermijnverplichting te voldoen. 30% a 50% wordt als goed aangemerkt. Is de waarde hoger dan 30% dan is de stichting in staat om aan haar langetermijnverplichtingen te voldoen.	84,6%	82,2%
<u>Liquiditeit (Current ratio)</u> <i>Verhouding vlottende activa en kortlopend vreemd vermogen.</i> Deze verhouding geeft aan in hoeverre de stichting 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 stichting in staat aan haar kortetermijnverplichtingen te voldoen.	3,06	2,82
<u>Weerstandsvermogen</u> <i>Verhouding tussen het totale eigen vermogen en de totale baten.</i> Een weerstandsvermogen tussen 10% en 40% wordt binnen de stichting als aanvaardbaar geacht. Het weerstandsvermogen zegt iets over de reservepositie van de stichting en over de mogelijkheden om financiële tegenvallers te kunnen opvangen.	42,8%	41,8%
<u>Rentabiliteit</u> <i>Verhouding exploitatieresultaat en de totale baten.</i> Dit heeft betrekking op het rendement en geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief exploitatieresultaat. Daarbij wordt uitgegaan van de gewone bedrijfsvoering. Het wordt berekend door het resultaat (het "exploitatiesaldo") te delen door de totale baten van de bedrijfsvoering.	1,6%	-2,6%
<u>Huisvestingsratio</u> <i>Verhouding tussen de huisvestingslasten vermeerderd met afschrijvingen gebouwen en terreinen en de totale lasten</i> De huisvestingsratio geeft het aandeel van de totale huisvestingslasten in verhouding van de totale lasten weer. Als signaleringswaarde wordt een maximum van 10% gehanteerd.	5,9%	12,2%
Aantal leerlingen per teldatum 1-10 (t-1)	2.358	2.401
Aantal FTE (inclusief vervanging)	176,05	168,16
<u>Personeelskosten per FTE</u>	€ 65.968	€ 64.225
<u>Percentage personeelskosten t.o.v. de totale lasten</u>	80,4%	75,1%

## **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.

#### *Fusie*

Per 1 januari 2018 zijn er 5 scholen van voormalig CBO G2 overgenomen door CBO NW Fryslan. De vergelijkende cijfers zijn aangepast op basis van de nieuwe situatie.

#### *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.

#### *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 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 geormerkte 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.
- 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 2018 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 97,0%. 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 2018** (na resultaatverdeling)

<b>1 Activa</b>	<b>31 december 2018</b>	<b>31 december 2017</b>
<b>Vaste Activa</b>		
1.1.2 Materiële vaste activa	4.151.206	3.808.804
1.1.3 Financiële vaste activa	<u>200.000</u>	<u>252.056</u>
<b>Totaal vaste activa</b>	<i>4.351.206</i>	<i>4.060.860</i>
<b>Vlottende activa</b>		
1.2.2 Vorderingen	794.746	1.039.647
1.2.4 Liquide middelen	<u>3.079.773</u>	<u>3.055.408</u>
<b>Totaal vlottende activa</b>	<i>3.874.518</i>	<i>4.095.055</i>
<b>Totaal activa</b>	<b><u>8.225.725</u></b>	<b><u>8.155.915</u></b>
<b>2 Passiva</b>		
2.1 Eigen vermogen	6.780.145	6.526.011
2.2 Voorzieningen	177.830	180.318
2.4 Kortlopende schulden	<u>1.267.749</u>	<u>1.449.586</u>
<b>Totaal passiva</b>	<b><u>8.225.725</u></b>	<b><u>8.155.915</u></b>

**Model B: Staat van baten en lasten over 2018**

	<b>Realisatie 2018</b>	<b>Begroting 2018</b>	<b>Realisatie 2017</b>
<b>3 Baten</b>			
3.1 Rijksbijdragen	15.122.650	14.407.340	14.889.628
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	63.061	55.000	61.995
3.5 Overige baten	<u>656.945</u>	<u>585.480</u>	<u>623.207</u>
<b>Totaal baten</b>	<u>15.842.656</u>	<u>15.047.820</u>	<u>15.574.830</u>
<b>4 Lasten</b>			
4.1 Personeelslasten	12.539.240	11.972.073	12.022.495
4.2 Afschrijvingen	592.739	599.890	505.188
4.3 Huisvestingslasten	802.629	800.036	1.935.211
4.4 Overige lasten	<u>1.661.651</u>	<u>1.531.467</u>	<u>1.547.051</u>
<b>Totaal lasten</b>	<u>15.596.259</u>	<u>14.903.466</u>	<u>16.009.945</u>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<u>246.397</u>	<u>144.354</u>	<u>-435.115</u>
<b>6 Financiële baten en lasten</b>	7.738	20.000	36.160
<u>Resultaat</u>	<u>254.135</u>	<u>164.354</u>	<u>-398.955</u>



**Model C: Kasstroomoverzicht**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Saldo Baten en Lasten	246.397	-232.612
<i>Aanpassingen voor:</i>		
Afschrijvingen	592.739	395.614
Mutaties voorzieningen	-2.488	-191.658
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
Vorderingen (-/-)	244.902	261.968
Schulden	<u>-181.837</u>	<u>78.348</u>
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties:	899.712	311.660
Ontvangen interest	7.738	8.248
	7.738	8.248
<b><u>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten:</u></b>	907.450	319.908
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
<b>Investerings in MVA (-/-)</b>	-962.863	-783.769
Desinvesterings in MVA	27.723	-
<b>Overige investeringen in FVA</b>	52.056	-
<b><u>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten:</u></b>	<u>-883.084</u>	<u>-783.769</u>
<b>Mutatie liquide middelen</b>	24.366	-463.861
Beginstand liquide middelen	3.055.408	2.621.921
Mutatie liquide middelen	24.366	-463.861
Overname liquide middelen CBO G2	<u>                    </u>	<u>897.348</u>
<b>Eindstand liquide middelen</b>	<u><u>3.079.773</u></u>	<u><u>3.055.408</u></u>

## Model VA: Vaste Activa

### 1 Activa

#### 1.1.2 Materiele vaste activa

	Cumulatieve aanschafwaarde per 1 januari 2018	Cumulatieve afschrijvingen tot en met 1 januari 2018	Boekwaarde per 1 januari 2018	Mutaties 2018			Cumulatieve aanschafwaarde per 31 december 2018	Cumulatieve afschrijvingen tot en met 31 december 2018	Boekwaarde per 31 december 2018
				Investeringsen	Des- investeringen	Afschrijving en			
1.1.2.1 Gebouwen en terreinen	1.693.831	359.487	1.334.345	449.243		118.480	2.143.074	477.966	1.665.109
1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	5.366.874	3.334.343	2.032.526	468.258	16.311	362.547	5.768.441	3.646.511	2.121.926
1.1.2.4 Overige materiële vaste activa	1.712.974	1.271.039	441.933	45.362	11.412	111.689	1.694.498	1.330.301	364.172
<b>Materiële vaste activa</b>	<b>8.773.679</b>	<b>4.964.869</b>	<b>3.808.804</b>	<b>962.863</b>	<b>27.723</b>	<b>592.716</b>	<b>9.606.013</b>	<b>5.454.778</b>	<b>4.151.206</b>

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

Duurzame goederen worden geactiveerd bij een aanschafwaarde boven de € 1.000,-. Groot onderhoud bij een waarde groter dan € 2.000.

Onder andere vaste bedrijfsmiddelen vallen o.a. de vervoersmiddelen en onderwijsleerpakket.

#### *Gehanteerde afschrijvingspercentages inventaris en andere vaste bedrijfsmiddelen per categorie:*

	<u>Termijn in jaren</u>	<u>Percentage</u>
1.1.2.1 - gebouwen	6 tot 40	2,5% - 16,7%
1.1.2.3 - meubilair	15 tot 40	2% - 7,5%
- inventaris en apparatuur	10	10%
- ICT	4 tot 6	16,7% - 25%
1.1.2.4 - Leermiddelen	8, 10 en 13	7,7% - 12,5%

### 1.1.3 Financiële vaste activa

	Mutaties 2018				Boekwaarde per 31 december 2018
	Boekwaarde per 1 januari 2018	Investeringen en verstrekte leningen	Desinvesteringen en afgeloste leningen	Resultaat deelnemingen	
1.1.3.7 Effecten	52.056		52.056	-	-
1.1.3.8 Overige vorderingen	200.000	-	-	-	200.000
<b><u>Financiële vaste activa</u></b>	<b>252.056</b>	<b>-</b>	<b>52.056</b>	<b>-</b>	<b>200.000</b>

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 treasury statuut.

## Model VV: Voorraden en vorderingen

### 1.2.2 Vorderingen

	<u>31 december 2018</u>	<u>31 december 2017</u>
1.2.2.1 Debiteuren algemeen	-	51.400
1.2.2.2 Vorderingen op OCW	622.990	756.617
1.2.2.8 Overige overheden	9.859	10.353
1.2.2.10 Overige vorderingen	118.074	139.862
1.2.2.14 Te ontvangen interest	6.623	9.526
1.2.2.15 Overlopende activa overige	<u>37.200</u>	<u>71.889</u>
<b><u>Vorderingen</u></b>	<b><u>794.746</u></b>	<b><u>1.039.647</u></b>
<i>15620 - Gemeente voorzieningen huisvesting/inrichting</i>	9.859	10.353
1.2.2.8 Overige overheden	<u>9.859</u>	<u>10.353</u>
<i>15790 - Nog te ontvangen bedragen</i>	118.074	139.862
1.2.2.10 Overige vorderingen	<u>118.074</u>	<u>139.862</u>
<i>15885 - Te ontvangen interest</i>	6.623	9.526
1.2.2.14 Te ontvangen interest	<u>6.623</u>	<u>9.526</u>
<i>15800 - Vooruitbetaalde lasten</i>	32.404	47.411
<i>15820 - Voorschot lonen / vordering personeel</i>	1.502	650
<i>15822 - Rekening courant (Youforce)</i>	883	2.572
<i>15840 - Transitorische posten</i>	2.410	21.256
1.2.2.15 Overlopende activa overige	<u>37.200</u>	<u>71.889</u>

## Model EL: Effecten en Liquide middelen

### 1.2.4 Liquide middelen

	<u>31 december 2018</u>	<u>31 december 2017</u>
1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen	<u>3.079.773</u>	<u>3.055.408</u>
<b><u>Liquide middelen</u></b>	<b><u>3.079.773</u></b>	<b><u>3.055.408</u></b>

## Model EV: Eigen vermogen

### 2.1 Eigen vermogen

	Stand per 1 januari 2018	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31 december 2018
2.1.1.1 Algemene reserve	3.170.719	277.335	-	3.448.054
2.1.1.3 Algemene reserve privaat	3.151.644	5.921	-	3.157.565
2.1.1.4 Reserve schoolfonds	203.648	-29.121	-	174.527
<b><u>Eigen Vermogen</u></b>	<b>6.526.011</b>	<b>254.135</b>	<b>-</b>	<b>6.780.145</b>

#### 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	3.428.738	
Exploitatieresultaat (publiek) januari - juli 2006	251.993	
Saldo (publieke) reserves per 1-8-2006		3.680.731
Meerkosten verbouw de Toermalijn 2009	473.221	
Investering de Toermalijn en het baken 2010	163.940	
Meerkosten verbouw it lepen Finster 2014-2015	287.170	
Tijdelijke uitbreiding CBS Eben Haezer 2016	63.984	
Optopping De Fugelsang 2018	47.432	
<i>Mutaties scholen voormalig CBO G2</i>		
Meerkosten verbouw 2007	113.578	
Aankoop grond 2007	9.255	
Meerkosten verbouw 2009	73.797	
Meerkosten verbouw en inrichting 2010	23.627	
Meerkosten verbouw en inrichting 2011	19.468	
Meerkosten verbouw en inrichting 2015	195.080	
Meerkosten verbouw en inrichting 2016	100.633	
		1.571.185
<b>Stand 31-12-2018</b>		<b>2.109.546</b>

## Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden

### 2,2 Voorzieningen

	Stand per 1 januari 2018	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Rente mutatie (bij contante	Stand per 31 december 2018	Looptijd < 1 jaar	Looptijd 1 t/m 5 jaar	Looptijd > 5 jaar
2.2.1 Personele voorzieningen	180.318	29.482	31.970	-	-	177.830	13.057	89.652	75.121
<b><u>Voorzieningen</u></b>	<b>180.318</b>	<b>29.482</b>	<b>31.970</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>177.830</b>	<b>13.057</b>	<b>89.652</b>	<b>75.121</b>

## Model KS: Kortlopende schulden

### 2.4 Kortlopende schulden

	<b>31 december 2018</b>	<b>31 december 2017</b>
2.4.8 Crediteuren	170.110	272.070
2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen	465.698	537.415
2.4.10 Pensioenen	138.055	140.680
2.4.12 Overige kortlopende schulden	28.405	223.635
2.4.14 Vooruit ontvangen subsidies OCW/EZ	87.500	-
2.4.17 Vakantiegeld en vakantiedagen	377.980	272.286
2.4.19 Overige overlopende passiva	-	3.500
<b><u>Kortlopende schulden</u></b>	<b><u>1.267.749</u></b>	<b><u>1.449.586</u></b>



**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		ontvangen t/m verslagjaar	Prestatie afgerond Ja/Nee
		Datum	bedrag toewijzing €		

G2. VERANTWOORDING VAN SUBSIDIES MET VERREKENINGSCLAUSULE (Regeling ROS art. 13, lid 2 sub B en EL&I regelingen betrekking hebben op de EL&I subsidies)

G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing		ontvangen t/m verslagjaar	totale kosten	te verrekenen ultimo verslagjaar
		Datum	bedrag toewijzing €			
			€	€	€	€
totaal			€ -	€ -	-	€ -

G2.B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing		saldo 1 januari 2018	ontvangen in verslagjaar	lasten in verslagjaar	totale kosten 31 december 2018	saldo nog te besteden 31 december 2018
		Datum	bedrag toewijzing €					
			€	€	€	€	€	€
totaal			€ -	-	-	-	-	€ -

**ONO Onderwijs Netwerk Ondernemen**

Het bestuur heeft geen subsidie ontvangen met betrekking tot Onderwijs Netwerk Ondernemen.

Jaar	Kenmerk	A. Begroten Projectkosten	B. Subsidie toewijzing	C. Projectkosten	D. Subsidie vaststelling	Te verrekenen
------	---------	------------------------------	---------------------------	------------------	-----------------------------	---------------

## Model OB: Opgave overheidsbijdragen

### 3.1 Rijksbijdragen

	<b>Werkelijk 2018</b>	<b>Begroting 2018</b>	<b>Werkelijk 2017</b>
3.1.1.1 Rijksbijdrage OCW	13.609.734	12.973.973	13.328.594
3.1.2.1 Overige subsidies OCW	936.462	810.227	913.831
3.1.3.1 Doorbetalingen Rijksbijdrage Samenwerkingsverbanden	576.453	623.140	647.203
<b><u>Rijksbijdragen</u></b>	<b>15.122.650</b>	<b>14.407.340</b>	<b>14.889.628</b>

### 3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	<b>Werkelijk 2018</b>	<b>Begroting 2018</b>	<b>Werkelijk 2017</b>
3.2.2.2 Overige gemeentelijke en GR-bijdragen en -subsidies	-	-	45.500
3.2.2.3 Overige overheden	63.061	55.000	16.495
<b><u>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</u></b>	<b>63.061</b>	<b>55.000</b>	<b>61.995</b>

## Model AB: Opgave andere baten

### 3.5 Overige baten

	<b>Werkelijk 2018</b>	<b>Begroting 2018</b>	<b>Werkelijk 2017</b>
3.5.1 Opbrengst verhuur	43.843	76.000	51.245
3.5.2 Detachering personeel	386.739	290.000	329.885
3.5.3 Schenkingen	26.019	7.350	14.747
3.5.5 Ouderbijdragen	180.792	154.130	161.567
3.5.10 Overige	19.552	58.000	65.762
<b><u>Overige baten</u></b>	<b>656.945</b>	<b>585.480</b>	<b>623.207</b>

## Model LA: Opgave van de lasten

### 4 Lasten

#### 4.1 Personele lasten

	<b>Werkelijk 2018</b>	<b>Begroting 2018</b>	<b>Werkelijk 2017</b>
4.1.1 Lonen en salarissen	11.613.616	11.168.073	10.800.040
4.1.2 Overige personele lasten	1.018.898	904.000	1.552.023
4.1.3 Af: Ontvangen vergoedingen	93.274	100.000	329.568
<b><u>Personele lasten</u></b>	<b>12.539.240</b>	<b>11.972.073</b>	<b>12.022.495</b>
Uitsplitsing			
4.1.1.1 <i>Brutolonen en salarissen</i>	<i>8.821.686</i>		
4.1.1.2 <i>Sociale lasten</i>	<i>1.171.277</i>		
4.1.1.3 <i>Premies Participatiefonds (PO/VO)</i>	<i>409.188</i>		
4.1.1.4 <i>Premies Vervangingsfonds (PO/VO)</i>	<i>17.174</i>		
4.1.1.5 <i>Pensioenpremies</i>	<i>1.194.291</i>		
<u>Lonen en salarissen</u>	11.613.616	-	-
4.1.2.1 <i>dotaties voorzieningen</i>	29.482	28.000	376
4.1.2.2 <i>personeel niet in loondienst</i>	365.080	286.000	692.738
4.1.2.3 <i>overige</i>	624.337	590.000	858.910
<u>Overige personele lasten</u>	1.018.898	904.000	1.552.023

#### 4.2 Afschrijvingslasten

	<b>Werkelijk 2018</b>	<b>Begroting 2018</b>	<b>Werkelijk 2017</b>
4.2.2 Afschrijvingen materiele vaste activa	592.739	599.890	505.188
<b><u>Afschrijvingslasten</u></b>	<b>592.739</b>	<b>599.890</b>	<b>505.188</b>

### 4,3 Huisvestingslasten

	<b>Werkelijk 2018</b>	<b>Begroting 2018</b>	<b>Werkelijk 2017</b>
4.3.1 Huurlasten	28.282	35.000	33.123
4.3.3 Onderhoudskosten	216.323	230.650	557.673
4.3.4 Energie en water	233.257	227.239	258.318
4.3.5 Schoonmaakkosten	305.881	281.147	324.904
4.3.6 Belastingen en heffingen ter zake van huisvesting	18.885	26.000	26.707
4.3.7 Dotatie voorziening onderhoud	-	-	721.407
4.3.8 Overige huisvestingslasten	-	-	13.079
<b><u>Huisvestingslasten</u></b>	<b>802.629</b>	<b>800.036</b>	<b>1.935.211</b>

### 4,4 Overige lasten

	<b>Werkelijk 2018</b>	<b>Begroting 2018</b>	<b>Werkelijk 2017</b>
4.4.1 Administratie en beheer	239.630	262.000	376.509
4.4.2 Inventaris en apparatuur	254.123	200.000	282.808
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	524.923	573.206	449.626
4.4.5 Overige	642.975	496.261	438.108
<b><u>Overige lasten</u></b>	<b>1.661.651</b>	<b>1.531.467</b>	<b>1.547.051</b>
Specificatie honorarium			
4.4.1.1 <i>Onderzoek jaarrekening</i>	12.860	12.000	22.898
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>12.860</b>	<b>12.000</b>	<b>22.898</b>

**Model FB: Financiële baten en lasten**

**6 Financiële baten en lasten**

	<b>Werkelijk 2018</b>	<b>Begroting 2018</b>	<b>Werkelijk 2017</b>
6.1.1 Rentebaten	7.738	20.000	36.160
<b><u>Financiële baten en lasten</u></b>	<b>7.738</b>	<b>20.000</b>	<b>36.160</b>

**Model E: Overzicht verbonden partijen**

<b>Naam</b>	<b>Juridische vorm 2018</b>	<b>Statutaire zetel</b>
Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs PO Friesland	Stichting	Gemeente Leeuwarden

## WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi publieke sector

### 4.1: Vermelding bezoldiging topfunctionarissen

#### Vermelding topfunctionarissen

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op CBO NoardWest Fryslân.

Het voor CBO NoardWest Fryslân toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 133.000, het WNT-maximum voor het onderwijs, klasse C.

Deze klasseindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld:

Gemiddelde totale baten	4
Gemiddeld aantal studenten	2
Gewogen aantal onderwijssoorten	1
Totaal aantal complexiteitspunten	<u>7</u>

#### 2018

Bedragen x € 1	W. Reitsma	P. Sybesma	
<b>Functiegegevens</b>	Bestuurder	Bestuurder	
Aanvang en einde dienstvervulling in 2018	01-01/31-12	01-01/31-12	
Deeltijdfactor in fte	1	1	
(fictieve) dienstbetrekking	Ja	Ja	

Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkosten vergoeding	85.471	85.765	
Beloning betaalbaar op termijn	14.942	14.942	
Subtotaal	100.413	100.707	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	133.000	133.000	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag			
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>100.413</b>	<b>100.707</b>	



<b>Gegevens 2017</b>	W. Reitsma	P. Sybesma	
Aanvang en einde dienstvervulling in 2017	01-01/31-12	01-01/31-12	
Deeltijdfactor 2017 in fte	1	1	
Dienstbetrekking	Ja	Ja	
Beloning plus belastbare onkosten vergoeding	83.008	83.344	
Beloning betaalbaar op termijn	13.945	13.945	
Subtotaal	96.953	97.289	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	129.000	129.000	
<b>Totale bezoldiging 2017</b>	<b>96.953</b>	<b>97.289</b>	-

<b>Bedragen x € 1</b>	P. Stehouwer	J. van der Meer	J. Westerveld	A.M. van Twillert	D.A. Westerhof	T. Bonnema	T. de Jager
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde dienstvervulling in 2018	01-01/31-12	01-01/31-12	01-01/31-12	01-01/31-12	01-01/31-12	01-01/31-12	01-01/31-12
<b>Bezoldiging</b>							
Bezoldiging	1.300	1.000	1.150	1.000	1.150	1.150	1.150
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.950	13.300	13.300	13.300	13.300	13.300	13.300
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>1.300</b>	<b>1.000</b>	<b>1.150</b>	<b>1.000</b>	<b>1.150</b>	<b>1.150</b>	<b>1.150</b>

<b>Gegevens 2017</b>	P. Stehouwer	J. van der Meer	J. Westerveld	A.M. van Twillert	D.A. Westerhof	T. Bonnema	T. de Jager
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde dienstvervulling in 2017	01-01/31-12	01-01/31-12	01-01/31-12	01-01/31-12	01-01/31-12	01-01/31-12	01-01/31-12
Bezoldiging	1.300	1.000	1.150	1.000	1.150	1.150	1.150
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.350	12.900	12.900	12.900	12.900	12.900	12.900
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>1.300</b>	<b>1.000</b>	<b>1.150</b>	<b>1.000</b>	<b>1.150</b>	<b>1.150</b>	<b>1.150</b>

### **Niet uit de balans blijvende verplichtingen**

Het bestuur heeft een overeenkomst met Ricoh voor de huur van apparatuur. Deze overeenkomst loopt van 11-12-2018 t/m 11-06-2022. De huur bedraagt totaal € 864,91 per maand.

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

Het bestuur heeft een dienstverleningsovereenkomst met Preadyz. De kosten bedragen € 12.470 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 2018

277.335	wordt toegevoegd aan de algemene reserve
5.921	wordt toegevoegd aan de algemene reserve privaat
<u>-29.121</u>	wordt onttrokken aan de reserve schoolfonds
<u>254.135</u>	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 toezichhouders**

- P. Sybesma

- W. Reitsma

Datum vaststelling jaarrekening:



## Gegevens over de rechtspersoon

### Algemene gegevens

Bestuursnummer 42656  
Naam instelling CBO Noardwest Fryslân

#### Adres

Postadres Postbus 180  
Postcode 8800 AD  
Plaats Franeker  
Telefoon 0517391081  
E-mailadres [info@cbo-nwf.nl](mailto:info@cbo-nwf.nl)  
Website [www.cbo-nwf.nl](http://www.cbo-nwf.nl)

Contactpersoon De heer Pyt Sybesma  
Telefoon 0517 - 391232  
E-mailadres [p.sybesma@cbo-nwf.nl](mailto:p.sybesma@cbo-nwf.nl)

### Leerlingaantallen (t-1)

2018	2358
2017	2401
2016	1843
2015	1947
2014	1963