

Stichting Tjongerwerven CPO

Financieel jaarverslag 2017

30-4-2018

# Inhoudsopgave

<b>Toelichting op onderdelen van het jaarverslag</b>	<b>Pagina</b>
Bestuursverslag	0
Financiële kengetallen	50
<b>Jaarrekening</b>	
Balans per 31 december 2017	51
Staat van baten en lasten over 2017	53
Kasstroomoverzicht	54
Toelichting behorende tot de jaarrekening:	55
Grondslagen	55
Toelichting op de balans per 31 december 2017	57
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	60
Gebeurtenissen na balansdatum	60
Model G, Overzicht doelsubsidies OCW	61
Toelichting op de staat van baten en lasten over 2017	62
Overzicht verbonden partijen	66
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	67
Bestemming van het resultaat	69
Gegevens over de rechtspersoon	70
<b>Overige gegevens</b>	
Controleverklaring	71

## Financiële kengetallen

Aan de hand van de jaarrekening kunnen 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>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Rentabiliteit</u> <i>Exploitatieresultaat in een percentage van de totale baten.</i> De rentabiliteit geeft aan in hoeverre de inkomsten en uitgaven van een instelling elkaar in evenwicht houden.	1%	4%
<u>Current ratio</u> <i>Verhouding vlottende activa en kortlopend vreemd vermogen.</i> Deze verhouding geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen. Een waarde tussen de 1,5 en 2 is goed. Ligt de waarde boven de 1,5 dan is de organisatie in staat aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen.	7,05	4,99
<u>Solvabiliteit 1</u> <i>Eigen vermogen in percentage van het totale vermogen</i>	79,3%	75,5%
<u>Solvabiliteit 2</u> <i>Eigen vermogen plus voorzieningen / totale passiva</i> De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar lange termijnverplichtingen te voldoen. 25% a 50% wordt als goed aangemerkt. Is de waarde hoger dan 25% (solvabiliteit 1) dan is de organisatie in staat om aan haar lange termijn verplichtingen te voldoen. Bij solvabiliteit 2 wordt door het ministerie van OCW een signaleringswaarde gehanteerd van 30%.	88,5%	83,4%
<u>Weerstandsvermogen</u> <i>(Eigen vermogen minus Materiele vaste activa) / Totale baten</i> Het weerstandsvermogen geeft de vrije vermogensbuffer aan voor het opvangen van calamiteiten. Een percentage tussen de 5 en 20 procent wordt gezien als voldoende buffer.	45,6%	46,1%
Aantal leerlingen per teldatum 1-10 (t-1)	1.224	1.184
Gemiddeld aantal FTE (exclusief vervanging)	96,20	90,91
<u>Personeelskosten per FTE</u>	64.986	63.876

## A.1.1 Balans per 31 december 2017

(na verwerking resultaatbestemming)

<b>1.</b>	<b>Activa</b>	31 december 2017	31 december 2016
1.2	Materiële vaste activa	1.094.683	1.015.798
	<b>Totaal vaste activa</b>	<u>1.094.683</u>	<u>1.015.798</u>
1.5	Vorderingen	537.233	739.413
1.7	Liquide middelen	4.196.377	4.251.702
	<b>Totaal vlottende activa</b>	<u>4.733.610</u>	<u>4.991.115</u>
	<b>Totaal activa</b>	<u><u>5.828.293</u></u>	<u><u>6.006.913</u></u>

<b>2.</b>	<b>Passiva</b>	31 december 2017	31 december 2016
2.1	Eigen vermogen	4.619.041	4.533.793
2.2	Voorzieningen	537.733	473.737
2.4	Kortlopende schulden	671.519	999.384
	<b>Totaal passiva</b>	<b><u>5.828.293</u></b>	<b><u>6.006.913</u></b>

## A.1.2 Staat van baten en lasten over 2017

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
<b>3. Baten</b>			
3.1 Rijksbijdrage OCW	7.513.165	7.357.770	7.276.793
3.2 Overige overheidsbijdragen	40.148	54.779	40.071
3.5 Overige baten	180.964	116.556	322.259
<b>Totaal baten</b>	<b>7.734.276</b>	<b>7.529.106</b>	<b>7.639.123</b>
<b>4. Lasten</b>			
4.1 Personeelslasten	6.108.541	6.022.909	5.807.184
4.2 Afschrijvingen	178.977	172.262	199.538
4.3 Huisvestingslasten	623.897	644.025	549.777
4.4 Overige lasten	739.360	780.577	814.281
<b>Totaal lasten</b>	<b>7.650.775</b>	<b>7.619.773</b>	<b>7.370.780</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>83.501</b>	<b>90.667-</b>	<b>268.343</b>
5 Financiële baten en lasten	1.747	25.000	8.866
<b>Netto resultaat</b>	<b>85.248</b>	<b>65.667-</b>	<b>277.209</b>

### A.1.3 Kasstroomoverzicht

	2017	2016
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Resultaat voor financiële baten en lasten	83.501	268.343
<i>Aanpassingen voor:</i>		
- Afschrijvingen	178.977	199.538
- Mutaties voorzieningen	63.997	17.080
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
- Vorderingen	202.180	237.842-
- Kortlopende schulden	327.865-	180.260-
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	<u>200.790</u>	<u>66.859</u>
Ontvangen interest	<u>1.747</u>	<u>8.866</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	202.537	75.725
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
(Des)investerings materiële vaste activa	257.861-	262.132-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	<u>257.861-</u>	<u>-</u>
	257.861-	262.132-
<b>Mutatie liquide middelen</b>	55.324-	186.407-
Beginstand liquide middelen	4.251.702	4.438.109
Mutatie liquide middelen	<u>55.324-</u>	<u>186.407-</u>
<b>Eindstand liquide middelen</b>	<u><u>4.196.378</u></u>	<u><u>4.251.702</u></u>

## Toelichting behorende tot de jaarrekening:

### Grondslagen

De activiteiten van Stichting Tjongerwerven CPO bestaan uit het geven van primair onderwijs.

#### Algemeen

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. In deze regeling is vastgesteld dat de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn, met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

Voor zover niet anders is vermeld worden activa, voorzieningen en schulden opgenomen tegen de nominale waarde.

De genoemde bedragen, voorzover niet anders vermeld, zijn opgenomen in hele euro's.

Het kasstroomoverzicht is opgenomen volgens de indirecte methode. De toelichting vloeit voort uit de toelichting op de afzonderlijke posten in de jaarrekening en is daarom niet apart opgenomen.

Scholiefusie: Per 1 augustus 2017 is Fan en Wiken (09CG), bevoegd gezag De Tjongerwerven, gefuseerd met De Feart (15KU), bevoegd gezag De Basis Heerenveen. Per die datum is het brinnummer 09CG opgeheven.

#### Grondslagen voor waardering van activa en passiva

##### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname van het materieel vast actief.

De activeringsgrens is: € 500,-

Het systeem van afschrijvingen is als volgt:

Gebouwen, bestaande uit:

- Gebouwen 3% en 5% van de aanschafwaarde

Inventaris en apparatuur, bestaande uit:

- Inventaris 10% en 5% van de aanschafwaarde
- ICT 20% en 10% van de aanschafwaarde
- Technische inventaris 5% van de aanschafwaarde

Overige vaste bedrijfsmiddelen, bestaande uit:

- Onderwijsleerpakket 13% van de aanschafwaarde



### Vorderingen

Bij eerste verwerking worden de vorderingen opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en de geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. De vorderingen worden verminderd met de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van vorderingen.

### Algemene reserve

De Algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag en wordt opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten die ontstaan uit het verschil tussen werkelijke baten en lasten.

### Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve privaats is gevormd uit resultaten uit voorgaande jaren vanuit de private geldstromen en middels het private resultaat over het onderhavige boekjaar.

### Bestemmingsreserve personeel

Er is sprake van een bestemmingsreserve personeel voor formatieve knelpunten.

### Voorzieningen

Voorzieningen worden opgenomen tegen nominale waarde, met uitzondering van voorzieningen ter zake van personeel en soortgelijke verplichtingen. Deze worden opgenomen tegen de berekende contante waarde. Een voorziening wordt eerst gevormd als voldaan is aan de vereisten terzake van het vormen van voorzieningen.

De voorziening onderhoud is gebaseerd op de onderhoudsplanning van de komende jaren. De dotatie is op basis van de planning berekend en gelijkmatig verdeeld over de jaren. Periodiek wordt de planning geactualiseerd. Jaarlijks wordt bekeken of de dotatie toereikend is.

De voorziening jubilea is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet. De werkelijke jubilea-uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

### Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, deze is gelijk aan de nominale waarde.

### Pensioenen

Er is één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling en wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerder, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Per ultimo boekjaar heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 101,5% (Beleidsdekkingsgraad). 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. De stichting heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichting heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering" en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **Grondslagen voor resultaatbepaling**

#### Baten

Onder baten wordt verstaan de van overheidswege toegekende (normatieve) bijdrage OCW, overige OCW subsidies en (gemeentelijke) overheidsbijdragen, alsmede de van derden toegekende overige bijdragen. De baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben.

#### Lasten

De lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Verliezen die hun oorsprong vinden in het boekjaar worden in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

## A.1.4 Toelichting op de balans per 31 december 2017

1. Activa	Mutaties 2017									
	Aanschaf- waarde per 31 december 2016	Afschrijvingen tot en met 31 december 2016	Boekwaarde per 31 december 2016	Investeringen	Desinves- teringen	Afschrijvingen desinvesteringen	Afschrijvingen tot en met 31 december 2017	Aanschaf- waarde per 31 december 2017	Afschrijvingen tot en met 31 december 2017	Boekwaarde per 31 december 2017
1.2 Materiële vaste activa										
1.2.1 Gebouwen en terreinen	270.954	52.658-	218.296	-	-	12.383-	270.954	65.042-	205.913	
1.2.2 Inventaris en apparatuur	2.568.839	1.831.236-	737.604	231.988	63.419-	128.121-	2.737.408	1.916.897-	820.511	
1.2.3 Overige vaste bedrijfs- middelen	446.430	386.531-	59.899	25.873	21.389-	15.461-	450.914	382.656-	68.259	
<b>Materiële vaste activa</b>	<b>3.286.224</b>	<b>2.270.425-</b>	<b>1.015.798</b>	<b>257.861</b>	<b>84.808-</b>	<b>155.965-</b>	<b>61.796</b>	<b>3.459.277</b>	<b>1.094.683</b>	

Onder inventaris en apparatuur vallen de posten Meubilair, Technisch inventaris en ICT middelen.  
Onder overige vaste bedrijfsmiddelen vallen investeringen in onderwijsleerpakket en overige investeringen.

Per 1-8-2017 zijn de CBS Fan `e Wiken in Jubbega en OBS de Feart gefuseerd.  
De nieuwe school is onder het bestuur van De Basis in Heervenveen gesteld.  
De materiële vaste activa is afgeboekt. De activa had nog een boekwaarde van €23.000 en is ten laste van het resultaat gebracht.

## 1.5 Vorderingen

	31 december 2017	31 december 2016
1.5.1	27.392	14.058
1.5.2	353.214	345.886
De vordering OCW heeft betrekking op de overlopende posten vanuit de personele lumpsum, impulsgebieden en personeels- en arbeidsmarktbeleid.		
1.5.7	112.500	130.200
	<i>Overige overlopende activa</i>	
	<u>44.127</u>	<u>249.269</u>
1.5.8	44.127	249.269
<b>Totaal Vorderingen</b>	<u><u>537.233</u></u>	<u><u>739.413</u></u>

De vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

## 1.7 Liquide middelen

	31 december 2017	31 december 2016
1.7.1	-	-
1.7.2	4.172.016	4.139.842
1.7.3	<u>24.361</u>	<u>111.861</u>
	<u><u>4.196.377</u></u>	<u><u>4.251.702</u></u>

## 2.1 Eigen vermogen

	Boekwaarde per 31 december 2016	Mutaties 2017		Boekwaarde per 31 december 2017
		Bestemming resultaat	Overige mutaties	
2.1.1	2.368.494	105.222	-	2.473.716
2.1.2	99.833	27.816-	-	72.017
2.1.3	<u>2.065.467</u>	<u>7.841</u>	-	<u>2.073.308</u>
	<u><u>4.533.794</u></u>	<u><u>85.247</u></u>	-	<u><u>4.619.041</u></u>

De bestemmingsreserve privaat is gevormd uit resultaten uit voorgaande jaren vanuit de private geldstromen.

Toelichting Bestemmingsreserve publiek:

	Boekwaarde per 31 december 2016	Mutaties 2017		Boekwaarde per 31 december 2017
		Bestemming resultaat	Overige mutaties	
Overige reserve	<u>99.833</u>	<u>27.816-</u>	-	<u>72.017</u>
	<u><u>99.833</u></u>	<u><u>27.816-</u></u>	-	<u><u>72.017</u></u>

Overige reserve betreft een reserve voor personele knelpunten

**2.2 Voorzieningen**

		Mutaties 2017						
		Boekwaarde per 31 december 2016	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Boekwaarde per 31 december 2017	Kortlopende deel < 1 jaar	Langlopende deel > 1 jaar
2.2.1	Personeel	46.435	5.125	6.643-	-	44.917	1.866	43.051
	<i>Jubilea</i>	46.435	5.125	6.643-	-	44.917	1.866	43.051
2.2.3	Overige voorzieningen	427.302	127.500	61.985-	-	492.816	136.397	356.419
	<i>Onderhoud</i>	427.302	127.500	61.985-	-	492.816	136.397	356.419
		473.737	132.625	68.628-	-	537.733	138.263	399.470

**2.4 Kortlopende schulden**

		31 december 2017	31 december 2016
2.4.3	Crediteuren	136.196	213.134
2.4.7.1	<i>Loonheffing</i>	194.278	201.696
2.4.7.3	<i>Premies sociale verzekeringen</i>	13.891	9.436
2.4.7	Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	208.169	211.132
2.4.8	Schulden terzake van pensioenen	68.724	58.876
2.4.9	Overige kortlopende schulden	7.338	13.433
2.4.10.5	<i>Overlopende passiva m.b.t. vakantiegeld</i>	182.931	180.979
2.4.10.8	<i>Overlopende passiva algemeen</i>	65.480	317.253
2.4.10.8	<i>Overlopende passiva mbt subsidie overig</i>	2.680	4.578
2.4.10	Totaal overlopende passiva	251.092	502.809
<b>Totaal kortlopende schulden</b>		<b>671.519</b>	<b>999.384</b>

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

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

Per 31 december is er nog een huurverplichting voor het jaar 2018 van 1 januari t/m december voor het bedrag van € 16.500,- voor het bestuurskantoor. Dit contract wordt jaarlijks stilzwijgend verlengd.

Het energiecontract voor het leveren van elektriciteit loopt nog van 1 januari 2017 t/m 31 december 2020. De totale energielasten van de Vrije Energie Producent voor die 4 jaar bedragen ongeveer € 76.275.

Ook loopt er nog een energiecontract voor het leveren van gas van 1 januari 2017 t/m 1 januari 2021. De totale energielasten van Eneco voor die 4 jaar bedragen ongeveer € 190.700.

Er is een contract met Onderwijsbureau Meppel. Dit contract wordt periodiek verlengd.

## **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.

**Model G, Overzicht doelsubsidies OCW**

De prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking:

**G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule**

Omschrijving	Kenmerk	Datum
n.v.t.		

Totaalbedrag  
toewijzing (€)

Geheel uitgevoerd  
en afgerond

Ontvangsten  
in 2017

Nog niet geheel  
afgerond

-

**G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule**

**G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar**

Omschrijving	Kenmerk	Datum
n.v.t.		
Aflopend		

Bedrag  
toewijzing (€)

Ontvangsten  
t/m  
2016

Lasten  
t/m  
2016

Stand  
begin  
2017

Ontvangsten  
in  
2017

Lasten  
in  
2017

Te verrekenen  
31-12-17

-

**G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar**

Omschrijving	Kenmerk	Datum
n.v.t.		
Doorlopend		

Bedrag  
toewijzing (€)

Ontvangsten  
t/m  
2016

Lasten  
t/m  
2016

Stand  
begin  
2017

Ontvangsten  
in  
2017

Lasten  
in  
2017

Stand  
ultimo  
2017

-

## Toelichting op de staat van baten en lasten over 2017

### 3 Baten

#### 3.1 Rijksbijdragen OCW

		Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
3.1.1.1	Rijksbijdragen OCW	6.975.660	6.857.973	6.839.323
3.1.2.2	Niet geormerkte subsidies	181.917	159.045	137.488
	Totaal rijksbijdragen via OCW	7.157.578	7.017.018	6.976.810
3.1.4	Rijksbijdragen via samenwerkingsverband	355.587	340.752	299.982
	Totaal rijksbijdragen	7.513.165	7.357.770	7.276.793

#### 3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

		Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen en subsidies	13.089	10.885	11.683
3.2.2	Overige overheidsbijdragen	27.059	43.894	28.388
		40.148	54.779	40.071

#### 3.5 Overige baten

		Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
3.5.1	Verhuur	2.300	1.200	3.379
3.5.2	Detachering personeel	57.405	11.049	94.287
3.5.3	Schenking	6.000	-	-
3.5.5	Ouderbijdragen	68.048	57.307	72.806
3.5.6	Overig	47.210	47.000	151.787
		180.964	116.556	322.259



#### 4.1 Personele lasten

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
4.1.1.1 <i>Bruto lonen en salarissen</i>	4.470.598	4.374.048	4.369.697
4.1.1.2 <i>Sociale lasten</i>	739.236	723.271	705.187
4.1.1.3 <i>Pensioenlasten</i>	616.709	603.390	509.127
4.1.1 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenen	5.826.543	5.700.709	5.584.011
4.1.2.1 <i>Dotaties personele voorzieningen</i>	5.125	-	8.922
4.1.2.2 <i>Personeel niet in loondienst</i>	60.342	80.004	17.616
4.1.2.3 <i>Overig</i>	180.115	105.546	140.362
4.1.2.4 <i>Scholing/opleiding</i>	153.319	136.650	111.817
4.1.2 Overige personele lasten	398.902	322.200	278.717
4.1.3 Af: Uitkeringen	116.903-	-	55.545-
	<u>6.108.541</u>	<u>6.022.909</u>	<u>5.807.184</u>

	Realisatie 2017	Realisatie 2016
Gemiddeld aantal FTE (exclusief vervanging)	94	91

#### 4.2 Afschrijvingen

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
4.2.2.1 Gebouwen	12.383	12.108	9.277
4.2.2.2 Inventaris en apparatuur	128.121	142.553	164.555
4.2.2.4 Onderwijsleerpakket	15.461	17.601	25.706
	155.965	172.262	199.538
Boekresultaat desinvesteringen	23.012		-
	<u>178.977</u>	<u>172.262</u>	<u>199.538</u>

Per 1-8-2017 zijn de CBS Fan `e Wiken in Jubbega en OBS de Feart gefuseerd.  
De nieuwe school is onder het bestuur van De Basis in Heervenveen gesteld.

#### 4.3 Huisvestingslasten

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
4.3.1 Huur	17.299	18.000	17.226
4.3.3 Onderhoud	14.191	10.250	17.601
4.3.4 Water en energie	75.123	70.400	65.128
4.3.5 Schoonmaakkosten	96.007	92.525	96.444
4.3.6 Heffingen	10.910	11.750	13.575
4.3.7 Dotaties overige onderhoudsvoorzieningen	127.500	139.500	50.000
4.3.8 Overige huisvestingslasten	282.868	301.600	289.805
	<u>623.897</u>	<u>644.025</u>	<u>549.777</u>

#### 4.4 Overige lasten

		Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	340.033	352.099	342.784
4.4.2.1	<i>Inventaris en apparatuur</i>	<i>10.101</i>	<i>10.050</i>	<i>11.521</i>
4.4.2.2	<i>Leermiddelen</i>	<i>187.237</i>	<i>166.921</i>	<i>189.581</i>
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	197.338	176.971	201.102
4.4.4	Overig	201.989	251.507	270.395
		<u>739.360</u>	<u>780.577</u>	<u>814.281</u>
<i>Uitsplitsing</i>				
4.4.1.1	Honorarium onderzoek jaarrekening	7.986		7.947
	Accountantslasten	<u>7.986</u>		<u>7.947</u>

Flynth Audit heeft voor de controle van de jaarrekening een mantelcontract afgesloten met Onderwijsbureau Meppel. Als gevolg hiervan factureert Flynth Audit aan Onderwijsbureau Meppel en niet rechtstreeks aan de afzonderlijke schoolbesturen, welke bij Onderwijsbureau Meppel zijn aangesloten. Onderwijsbureau Meppel brengt voor haar totale dienstverlening aan de afzonderlijke schoolbesturen een all-in vergoeding in rekening. Hierin zijn de kosten voor de controle van de jaarrekening opgenomen. Het bedrag dat in de jaarrekening is toegelicht aangaande de controle van de jaarrekening is gebaseerd op een interne calculatie van het totale budget van Flynth Audit, welke gebaseerd is op de omvang van het schoolbestuur ten opzichte van het totaal.

#### 5 Financiële baten en lasten

		Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
5.1	Rentebaten	1.747	25.000	8.866
		<u>1.747</u>	<u>25.000</u>	<u>8.866</u>

## A.1.7

## Overzicht verbonden partijen

### *Overige verbonden partijen (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap)*

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteit
Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs PO Friesland	Stichting	Gemeente Leeuwarden	4

Code activiteiten: 1. contractonderwijs, 2. contractonderzoek, 3. onroerende zaken, 4. overige

## A.1.8

## Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de Regeling bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren die op Stichting Tjongerwerven CPO van toepassing is.

Op grond van de WNT regelgeving is de klasseindeling B van toepassing. Bij deze klasseindeling geldt voor 2016 een bezoldigingsmaximum van € 118.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

## 1. BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN

## 1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen mét dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling (bedragen in €)

Naam	A.J. Vos	A.J. Vos	H.K. van Malsen											
<b>Functiegegevens</b>	Waarnemend Directeur- bestuurder	Directeur- bestuurder	Directeur- bestuurder											
Aanvang en einde functievervulling 2017	1/1-31/7	1/8-31/12												
Omvang dienstverband in FTE	1	1												
Gewezen topfunctionaris j/n	n	n												
(Fictieve) dienstbetrekking j/n	j	j												
<b>Bezoldiging</b>														
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	56.672	35.890												
Beloningen betaalbaar op termijn	7.380	6.039												
Subtotaal	64.052	41.929												
<b>Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum</b>	<b>68.860</b>	<b>49.463</b>												
-/- Onverschuldigd betaald bedrag														
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>64.052</b>	<b>41.929</b>												
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan														
<b>Gegevens 2016</b>														
Aanvang en einde functievervulling 2016	14/12-31/12		1/1-11/12											
Omvang dienstverband 2016 in FTE	1		1											
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	3533		108.342											
Beloningen betaalbaar op termijn	434		13.633											
<b>Totaal bezoldiging 2016</b>	<b>3.967</b>		<b>121.975</b>											

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen'.

**1c. Toezichhoudende topfunctionarissen (bedragen in €)**

Naam	Y. de Groot-Krikke	J.N. de Vries	R.K. Elsinga	I. van Ruler-Oosterkamp	J.M. Amperse	J.M. Amperse	J.A. Barendregt	G. Hoogterp				
<b>Functiegegevens</b>	Lid RvT	Penning-meester RvT	Secretaris RvT	Lid RvT	Vice voorzitter RvT	Voorzitter RvT	Voorzitter RvT	Lid RvT				
Aanvang en einde functievervulling 2017	1/8-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-30/4	1/5-31/12	1/1-30/4					
<b>Bezoldiging</b>												
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	688	2.000	2.000	2.000	833	1.751	0					
Beloningen betaalbaar op termijn												
Subtotaal	688	2.000	2.000	2.000	833	1.751	0					
<b>Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum</b>	<b>4.946</b>	<b>11.800</b>	<b>11.800</b>	<b>11.800</b>	<b>3.879</b>	<b>11.881</b>	<b>5.819</b>					
-/- Onverschuldigd betaald bedrag												
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>688</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>833</b>	<b>1.751</b>	<b>0</b>					
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan												
<b>Gegevens 2016</b>												
Aanvang en einde functievervulling 2016		1/1-31/12	1/1-31/12	1/4-31/12	1/1-31/12		1/1-31/12	1/1-12/4				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	0	2.000	2.000	1.500	2.000		0	0				
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0	0		0	0				
<b>Totaal bezoldiging 2016</b>	<b>0</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>1.500</b>	<b>2.000</b>		<b>0</b>	<b>0</b>				

J.A. Barendregt ziet af van een vergoeding.

**2. UITKERINGEN WEGENS BEËINDIGING DIENSTVERBAND AAN TOPFUNCTIONARISSEN MET OF ZONDER DIENSTBETREKING (bedragen in €)**

In 2017 was deze categorie niet van toepassing voor Stichting Tjongerwerven CPO.

**3. OVERIGE RAPPORTAGEVERPLICHTINGEN OP GROND VAN DE WNT**

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2017 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

## Bestemming van het resultaat

Het voorstel voor de resultaatbestemming is als volgt:

€	105.222	wordt toegevoegd aan de algemene reserve
€	27.816-	wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve overig
€	7.841	wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve privaat

### Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

Bovenschools management/College van bestuur:

- A.J. Vos

Toezichhouder:

- J.M. Ampere

- I. van Ruler- Oosterkamp

- R.K. Elsinga

- J.N. de Vries

- Y. de Groot-Krikke

## Gegevens over de rechtspersoon

### Algemene gegevens

Bestuursnummer 41282  
Naam instelling Stichting Tjongerwerven CPO  
KvK-nummer 1094332  
Statutaire zetel Gemeente Ooststellingwerf  
Adres Herenweg 27  
Postadres  
Postcode 8435 WN  
Plaats Donkerbroek  
Telefoon 0516-423024  
E-mailadres [cpo@tjongerwerven.nl](mailto:cpo@tjongerwerven.nl)  
Website <http://detjongerwerven.nl>  
Contactpersoon A. Vos  
Telefoon 0516-423024  
E-mailadres [a.vos@tjongerwerven.nl](mailto:a.vos@tjongerwerven.nl)

BRIN-nummers 03XC De Wegwijzer  
04MO De Pream  
04RK De Schalmei  
04VG De Nijewier  
05MA De Mandebrink  
05YL De Paadwizer  
06NI De Adelaar  
06PJ De Peggebult  
08AG Meester S Wybrandischool  
09LK In de Kring  
10GM De Akker

## **Overige gegevens**

### **Controleverklaring**





