



- Stichting Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle
- Stichting Katholiek Basisonderwijs Goirle

GECONSOLIDEERD JAARVERSLAG 2015

Personele Unie Edu-Ley  
Hoogen Dries 3  
5051 WK Goirle

<b>INHOUDSOPGAVE</b>		
<b>A</b>	<b>GECONSOLIDEERD BESTUURSVERSLAG</b>	<b>PAGINA</b>
	Bestuursverslag	2
	Financiële positie	61
	Resultaat	62
	Kengetallen	63
<b>B</b>	<b>GECONSOLIDEERDE JAARREKENING</b>	
<b>B1</b>	<b>Grondslagen voor de jaarrekening</b>	64
<b>B2</b>	<b>Balans per 31 december 2015</b>	68
<b>B3</b>	<b>Staat van baten en lasten 2015</b>	70
<b>B4</b>	<b>Kasstroomoverzicht 2015</b>	71
<b>B5</b>	<b>Toelichting op de onderscheiden posten van de balans</b>	
1.2	Materiële vaste activa	72
1.5	Vorderingen	73
1.7	Liquide middelen	73
2.1	Eigen vermogen	74
2.2	Voorzieningen	74
2.4	Kortlopende schulden	75
	Model G: doelsubsidies OC&W	76
<b>B6</b>	<b>Niet uit de balans blijvende verplichtingen</b>	77
<b>B7</b>	<b>Overzicht verbonden partijen</b>	78
<b>B8</b>	<b>Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten</b>	
3.1	(Rijks)bijdragen OCW	79
3.2	Overige overheidsbijdragen	79
3.5	Overige baten	79
4.1	Personele lasten	80
4.2	Afschrijvingslasten	80
4.3	Huisvestingslasten	81
4.4	Overige instellingslasten	81
4.4	Leermiddelen	82
5	Financiële baten en lasten	82
	WNT	83
<b>C</b>	<b>ENKELVOUDIGE JAARREKENING BOOG</b>	85
<b>D</b>	<b>OVERIGE GEGEVENS</b>	
<b>D1</b>	<b>Controleverklaring</b>	100
<b>D2</b>	<b>(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten</b>	102
<b>D3</b>	<b>Gebeurtenissen na balansdatum</b>	103
	<b>BIJLAGE(N)</b>	
<b>E1</b>	<b>Gegevens over de rechtspersoon</b>	104



Van .....



Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle



STICHTING  
KATHOLIEK  
basisonderwijs  
GOIRLE

Naar.....

**Edu ~ Ley**

Primair Onderwijs Goirle

**Personele Unie Edu-Ley**

**Stichting Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle**  
**Stichting Katholiek basisonderwijs Goirle**  
Goirle , Hoogendries 3, 5051 WK Goirle

Ter identificatie  
Govers Onderwijs Accountants  
Eindhoven

INHOUDSOPGAVE	Pagina
<b><u>Bestuursverslag</u></b>	
<b>Voorwoord</b>	<b>4</b>
<b>1. Verslag raad van Toezicht</b>	<b>5</b>
- 1.1. Samenwerking en PU	5
- 1.2. Goed Toezicht	5
- 1.3. Waardering en Erkenning	5
- 1.4. Belangrijke besluiten	6
- 1.5. Honorering bestuurder	6
<b>2. Algemeen Verslag</b>	<b>7</b>
- 2.1. Personele Unie	7
- 2.2. Visie en Missie	7
- 2.3. Organisatiestructuur Edu-Ley	8
- 2.4. Secretariaat	9
- 2.5. Organisatiestructuur beide stichtingen	9
- 2.6. Onderwijs en Identiteit	11
- 2.7. Faillissement OSG	11
- 2.8. Medezeggenschapsraden	12
- 2.9. Leerlingen aantallen	13
- 2.10. Opleiden in de school	14
- 2.11. Klachten	14
- 2.12. Inspectie	14
- 2.13. Cito Eindtoets	14
- 2.14. Overstappers	15
- 2.15. Passend Onderwijs	15
- 2.16. Fusie traject	15
<b>3. Personeel</b>	<b>16</b>
- 3.1. Personeelsbeleid, rechtspositie en arbeidsvoorwaarden	16
- 3.2. Totaal	17
- 3.3. Schaal	17
- 3.4. Gewogen Gemiddelde Leeftijd	18
- 3.5. Leeftijd opbouw per school	19
<b>4. Ziekte verzuim</b>	<b>20</b>
- 4.1. Kengetallen SKBG	20
- 4.2. Analyse	21
- 4.3. Kengetallen BOOG	21
- 4.4. Analyse	21

<b>5. Huisvesting</b>	<b>22</b>
- 5.1. Scholen	22
- 5.2. Meubilair	22
<b>6. Risicobeheersing</b>	<b>23</b>
<b>7. Verantwoording naar derden</b>	<b>24</b>
<b>8. Financieel beleid</b>	<b>25</b>
- 8.1. Context	25
- 8.2. Financiële gegevens en resultaat analyse	26
8.2.1. Kengetallen	26
8.2.2. Staat van baten en lasten	31
8.2.3. Begroting 2016 Edu-Ley	36
8.2.4. Continuïteitsparagraaf BOOG	38
8.2.5. Continuïteitsparagraaf SKBG	47
<b>Bijlagen 1. Overstappers per school</b>	<b>56</b>
<b>Bijlagen 2. Leeftijdsopbouw per school</b>	<b>59</b>

**Voorwoord : Voor wie is het jaarverslag bedoeld?**

Voor u ligt het eerste jaarverslag van de personele unie Edu-Ley. Onder deze unie vallen :

- de stichting Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle (BOOG)
- de stichting Katholieke Basisonderwijs Goirle (SKBG).

Het volledige jaarverslag bestaat uit 8 hoofdstukken. Het hoofdstuk 1 betreft het verslag van de Raad van Toezicht. In de hoofdstukken 2 tot en met 7 vindt u het algemene gedeelte op Edu-Ley niveau met een overzicht op hoofdlijnen van het afgelopen jaar. In hoofdstuk 8 treft u de financiële positie van de beide stichtingen BOOG en SKBG.

Dit verslag is bestemd voor:

- Het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap;
- De gemeente Goirle
- Medezeggenschapsorganen, ouders/verzorgers en personeel;
- Collega-besturen;
- Samenwerkingsverbanden, waar Edu-Ley onderdeel van uit maakt.

De financiële verslagen zijn opgesteld naar aanleiding van het Financieel Jaarverslag 2015 (hier verder genoemd FJ), zoals dit is opgesteld door het administratiekantoor Vizyr. Bij het FJ 2015 is door de accountant Govers, een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven.



## Hoofdstuk 1 Het verslag van de Raad van Toezicht

*We zijn veel meer met elkaar verbonden dan we ons realiseren. Als we verlangen naar meer verbinding en samenwerking is het vooral zaak de juiste kraantjes open te zetten om het tussen mensen te laten stromen.*

### 1.1. Samenwerking en personele unie

Vanaf 1 januari 2015 is er één Raad van Toezicht (RvT) voor de personele unie van de BOOG en SKBG-scholen Edu-Ley. Hiervoor is een samenwerkingsovereenkomst gesloten. Het doel van de personele unie is om de continuïteit en de kwaliteit van het primaire onderwijs in Goirle te borgen met het behoud van de eigenheid en diversiteit. De RvT heeft in de eerste helft van 2015 regelmatig met het CvB gesproken over de mogelijkheden voor een fusie van SKBG en BOOG. De RvT heeft zich hierbij laten adviseren door een externe adviseur. Uiteindelijk is gebleken dat een fusie wettelijk nog niet mogelijk is. Naar verwachting kan een fusie door een wetwijziging op termijn wel. Een fusie maakt de financiële integratie van de bekostiging van het onderwijs mogelijk tussen de BOOG- en SKBG-scholen. Binnen de personele unie is dit niet mogelijk. De RvT heeft het CvB gevraagd de ontwikkelingen omtrent de wetwijziging te blijven volgen. Dit met het oog op een mogelijke toekomstige fusie. Het CvB heeft zich in 2015 ingezet om de doelstelling van de personele unie waar te maken en de samenwerking tussen de SKBG- en BOOG-scholen verder handen en voeten te geven. De RvT is hier positief over.

### 1.2. Goed toezicht

In 2015 heeft de RvT zich gebogen over de grondslagen voor het toezicht door de RvT op het CvB. De RvT heeft gekozen om het toezicht in te richten op basis van de Code Goed Bestuur primair onderwijs en de Toolkit toezicht primair onderwijs. De RvT hecht veel waarde aan een zo groot mogelijke openheid naar ouders, leerlingen en het personeel. Wij verlangen deze openheid ook van de CvB en de directeuren van de scholen. De RvT wil hierin een voorbeeld zijn en de structuur voor het toezicht verder uitwerken in 2016.

De RvT heeft toegang het schoolinformatiesysteem met prestatie indicatoren voor de kwaliteit van het onderwijs, het financieel beleid en het personeelsbeleid. Daarnaast stelt de RvT zich op de hoogte van de gang van zaken door werkbezoeken aan de scholen. In 2015 heeft de RvT de scholen De Bron en De Regenboog bezocht.

Het faillissement van het administratiekantoor OSG in het najaar van 2015 heeft veel aandacht van de RvT en het CvB gevraagd. Wij zijn daarom positief over het feit dat het CvB snel met een goed alternatief is gekomen, het administratiekantoor Vizyr. Met de nodige extra inspanning was het zo mogelijk de begroting voor 2016 op tijd rond te hebben. Dit was voor de RvT een harde eis, ingegeven door de noodzaak van een sluitende begroting van de BOOG-scholen voor 2016 en de daaropvolgende jaren. Het stemt de RvT tot grote tevredenheid dat dit gelukt is.

De RvT heeft in 2015 met negen keer met het CvB vergaderd en twee keer met de GMR'en van de BOOG- en SKBG-scholen. De RvT hecht veel waarde het samenspel met de GMR'en. De RvT en het CvB hebben één keer vergaderd met het bestuur van de Steunstichting SKBG.

### 1.3. Waardering en erkenning

De RvT spreekt hier graag haar waardering en erkentelijkheid uit voor alle medewerkers van de BOOG- en SKBG-scholen die zich in 2015 hebben ingezet om adequaat en goed onderwijs te bieden aan de leerlingen. Ook de extra inzet die de vorming van de personele unie van de GMR'en heeft gevraagd verdient grote waardering.



#### 1.4. Belangrijke besluiten in 2015

- Goedkeuring van de jaarrekening (inclusief jaarverslag) van SKBG 2014 en BOOG 2014;
- Financieel mandaat CvB in afwijking op de statuten van de BOOG- en SKBG-scholen;
- Het CvB kan slechts een besluit nemen waarbij een financiële verplichting wordt aangegaan van meer dan vijftigduizend euro (€ 50.000,-) en die niet is opgenomen in de door de Raad van Toezicht goedgekeurde begroting, nadat hiervoor voorafgaande schriftelijke goedkeuring van de RvT is verkregen. Besluiten waarbij een financiële verplichting wordt aangegaan van minder dan vijftigduizend euro (€ 50.000,-) en die niet zijn opgenomen in de door de RvT goedgekeurde begroting zijn slechts toegestaan voor zover deze verplichting past binnen de geaccordeerde onderwijsdoelstelling;
- Vaststelling van de meerjarenbegroting 2015-2019 van de SKBG-scholen;
- Benoeming van de heer Maarten Pieters als voorzitter van de RvT van de Personele Unie Boog- Skbg per 9 juli 2015;
- Goedkeuring van de meerjarenbegrotingen 2016 e.v. van de BOOG- en SKBG-scholen.

#### 1.5. Honorering bestuurder

De honorering van de bestuurder is volgens de cao-bestuurders primair onderwijs en voldoet aan de eisen die de Wet normering topinkomens stelt aan de bezoldiging van bestuurders van (semi) publieke instellingen. Gebleken is dat het administratiekantoor toeslagen waar de bestuurder recht op heeft onjuist heeft doorberekend. Deze inkomstenderving is met terugwerkende kracht hersteld.

#### Samenstelling RvT periode 1 januari t/m 9 juli 2015

Naam	Functie	Portefeuille
Jos van Hattem	penningmeester	Financiën
John van den Hout	lid, vice-secretaris	ICT en huisvesting/beheer
Margot ter Huurne	voorzitter	Kwaliteit onderwijs/schoolplannen
Franka Rops	Secretaris, vice-voorzitter	Kwaliteit onderwijs/nieuwe ontw./beleid
Nancy Wester	lid, vice-penningmeester	Personeel / HR

#### Samenstelling RvT periode 9 juli t/m 31 december 2105

Naam	Functie	Portefeuille
Jos van Hattem	penningmeester	Financiën
John van den Hout	lid, vice-secretaris	ICT en huisvesting/beheer
Margot ter Huurne	lid, vice-voorzitter	Kwaliteit onderwijs/schoolplannen
Maarten Pieters	voorzitter	Algemene zaken, externe contacten en communicatie
Franka Rops	secretaris	Kwaliteit onderwijs/nieuwe ontw./beleid
Nancy Wester	lid, vice-penningmeester	Personeel / HR

De leden van de RvT hebben in 2015 afgezien van een vergoeding. Voor 2016 wil de RvT hierover nieuwe afspraken maken.

Rosmalen, 19 april 2016



Maarten Pieters, Voorzitter Raad van Toezicht

## Hoofdstuk 2 Algemeen Verslag

### 2.1. Personele Unie

Sinds 1 -1 2015 vormen de Stichting Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle en de Stichting Katholiek Basisonderwijs Goirle samen de personele unie Edu-Ley. De maanden februari-april 2015 zijn o.a. gebruikt om een nieuwe naam en logo voor de personele unie te bedenken. De inzet van Edu-ley blijft onverminderd gericht op het realiseren van een volledige bestuurlijke fusie van de beide stichtingen.

Edu-Ley kent als structuur van bestuurlijke organisatie het zogenaamde Raad van Toezichtmodel. De bestuursverantwoordelijkheid ligt bij de bestuurder. Dit toezichthoudend model heeft geleid tot een duidelijke scheiding tussen toezicht houden, besturen en directievoering.

Het College van Bestuur is het bevoegd gezag van de scholen. De directievoering ligt bij de scholen. De besturingsfilosofie luidt samengevat: 'ruimte binnen heldere kaders'. Het model van besturen op hoofdlijnen door middel van kaders wordt doorgevoerd op alle niveaus van de organisatie. Een hoger niveau stelt kaders vast voor lagere niveaus. Onder de besturingskaders verstaan wij: beleids- en uitvoeringsplannen volgens vaste formats, contracten met resultaatafspraken, verantwoordingsrapportages en managementstatuut.

### 2.2. Visie en missie

Beide stichtingen kenden een strategisch beleidsplan 2012-2016 waarin de missie ( waarheen ?) en de visie ( waarlangs ?) zijn verwoord.

#### BOOG:

*"BOOG is een stichting die is opgericht in 2012. BOOG stelt zich ten doel onderwijs, opvang en zorg te bieden aan kinderen in de leeftijd van 0 t/m 12 jaar in de gemeente Goirle e.o.. Zij doet dit op basis van de wezenskenmerken van het openbaar onderwijs, te weten: open toegankelijkheid, actieve pluriformiteit en non-discriminatie met oog voor de maximale ontwikkelingskansen voor ieder kind met als mission statement:*

**'kansen krijgen, kansen nemen'**

*BOOG realiseert deze doelstelling door het aanbieden van openbaar basis onderwijs in Goirle en directe omgeving, waarbij de toegankelijkheid van de onder het bestuur ressorterende scholen zo veel mogelijk gewaarborgd blijft. Hierbij streeft de stichting BOOG naar het verzorgen van openbaar onderwijs op een zo hoog mogelijk niveau, waarbij optimalisering van het gegeven onderwijs zo veel mogelijk wordt nagestreefd. De onder de stichting BOOG ressorterende scholen staan open voor leerlingen met specifieke onderwijsbehoeften en/of met leerachterstand. De scholen streven er naar deze kinderen zo lang als dat verantwoord is het reguliere basisonderwijs te laten volgen. Buiten het geven van basis onderwijs zijn er geen andere activiteiten binnen BOOG.<sup>1</sup> "*

#### SKBG:

*SKBG is een ambitieuze organisatie die zich ten doel stelt om op haar basisscholen, door competente personeelsleden, op geïnspireerde wijze onderwijs van hoge kwaliteit te verzorgen. De totale ontwikkeling van kinderen wordt bevorderd, waarbij wordt uitgegaan van hun talenten en mogelijkheden. Vanuit de katholieke identiteit creëren wij een veilige en respectvolle leeromgeving waarbij kinderen, ouders en medewerkers zich betrokken, gerespecteerd en gewaardeerd voelen. We vinden het belangrijk dat kinderen op deze wijze*

<sup>1</sup> Zie koersnotitie BOOG blz 3 en 4



kunnen uitgroeien tot kritische en actieve burgers in een democratische maatschappij die volop in beweging is.

**“samen op weg naar je eigen toekomst ! “**

*In de visie wordt verwoord hoe aan de verwezenlijking van de missie wordt vormgegeven. De samenleving individualiseert, kent vele vormen, is divers en continue in beweging. Er is steeds meer aandacht voor het unieke van elk kind. Verschillen mogen er zijn en daar wordt op ingespeeld. SKBG wil daarom in toenemende mate de leervraag en de specifieke talenten van ieder kind als uitgangspunt nemen om een passend leerarrangement te kunnen aanbieden door modern en gedifferentieerd onderwijs te bieden. Bevorderen van sociale vaardigheden en culturele vorming maken in toenemende mate deel uit van het onderwijsproces. Daarbij zal ook steeds vaker gebruik gemaakt worden van elektronische leeromgevingen. SKBG kweekt bij kinderen en medewerkers een houding van “een leven lang leren”. Dat vraagt van de medewerkers dat ook zij hun talenten ontwikkelen, zodat zij steeds beter gaan beschikken over de competenties die nodig zijn om passend onderwijs te realiseren. SKBG zet de beschikbare middelen efficiënt in en is met haar scholen vernieuwend, ondernemend en onderscheidend. De scholen verzorgen op eigentijdse en herkenbare wijze onderwijs van hoge kwaliteit. Om onze ambities te kunnen realiseren voeren we een actief personeelsbeleid met aandacht voor het vinden, opleiden en binden van voldoende gekwalificeerd personeel. Binnen het personeelsbeleid schenken we daarnaast veel aandacht aan loopbaanontwikkeling en –begeleiding en ontwikkeling van talent. De medewerkers vormen voor SKBG het belangrijkste kapitaal van de organisatie. Waar nodig en mogelijk werkt SKBG samen met besturen in de regio en zoekt steeds naar een passende vorm, waarin deze samenwerking een meerwaarde heeft. Binnen de organisatie worden initiatieven ontplooid om van elkaar te leren. Hiervoor is wederzijds respect noodzakelijk. Op deze wijze ontstaat er ook ruimte om elkaar aan te spreken op de te bereiken resultaten. Opbrengstgericht werken op elk gebied zie je terug in de ontwikkeling van SKBG<sup>2</sup>.*

In het schooljaar 2015-2016 zal er een nieuw strategisch beleidsplan worden opgesteld voor de personele unie in haar geheel. We zijn dit traject in 2015 begonnen door met een klankbordgroep gezamenlijke waarden te bepalen voor Edu-Ley. We hebben ouders, leerlingen en leerkrachten van onze scholen gevraagd naar hun beelden en verwachtingen over het onderwijs van morgen en we hebben een soortgelijke dialoog gevoerd met diverse externe partners met wie we in Goirle regelmatig samenwerken, waaronder de Gemeente, Jan van Besouw, Kompaan & De Bocht, Humanitas, Avonturiers, Humanitas, Vlinderboom, Mill-Hill, HKE en Plein 013. **Het tijdspad is dat voor de zomervakantie 2016 de nieuwe koersnotitie /het nieuwe strategisch beleidsplan is vastgesteld.**

Het strategisch beleidsplan is een beleidsdocument (koersnotie) waarin de hoofdlijnen van het beleid voor een periode van vier jaar worden vastgelegd en is dus geen gedetailleerd planningsdocument. Daarvoor verwijzen we naar de jaarplannen. Wel worden in het strategisch beleidsplan de doelen omschreven die wij met het strategisch beleid wil bereiken. **Het strategisch beleidsplan is richtinggevend voor het beleid over een periode van vier jaar.**

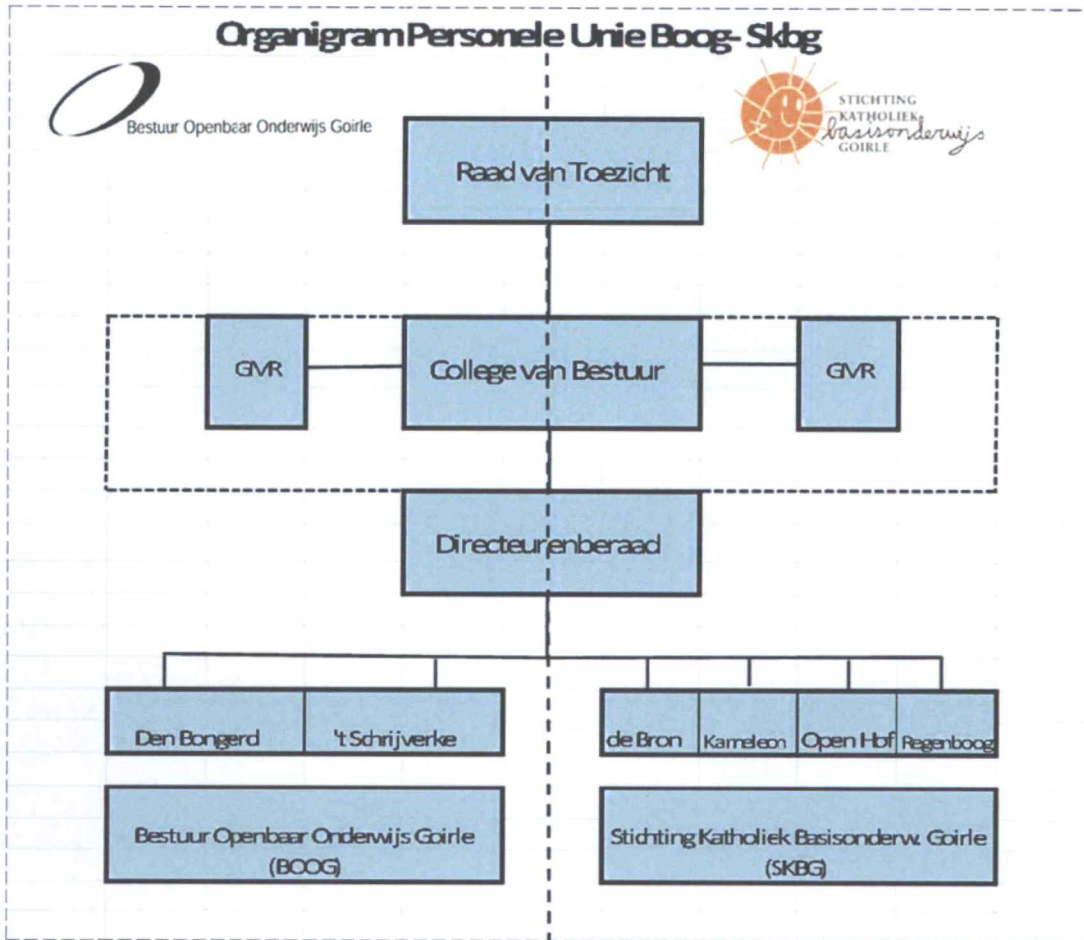
### **2.3. Organisatie structuur Edu-Ley**

Voor de organisatie geldt dus vanaf 1-1-2015 onderstaand organigram . Uitgangspunt is en blijft om te komen tot een bestuurlijke fusie tussen de beide stichtingen. In het licht van een toekomstige fusie van beide stichtingen, dient het beleid binnen beide organisaties zoveel als mogelijk met dezelfde inhoud te worden vastgesteld. Op basis van dit uitgangspunt zullen de beleidsdocumenten in beide organisaties in principe van gelijke inhoud en strekking zijn. Beleid op het niveau van elke stichting afzonderlijk wordt alleen geformuleerd als het op

<sup>2</sup> Zie strategisch beleidsplan 2012-2016 blz. 3 e.v.



basis van de specifieke situatie en/of omstandigheden van één van de stichtingen noodzakelijk is. Dit beoordeelt het College van Bestuur. Dit geldt voor met name (meerjaren) begroting, jaarrekening en het bestuur formatieplannen van de beide stichtingen. Er wordt gestreefd de verschillen zoveel als mogelijk binnen gelijklopende kaders te plaatsen. Op het niveau van de personele unie zal zoveel als mogelijk worden gestreefd naar het behalen van schaal- en synergievoordelen in de breedste zin



#### 2.4. Secretariaat

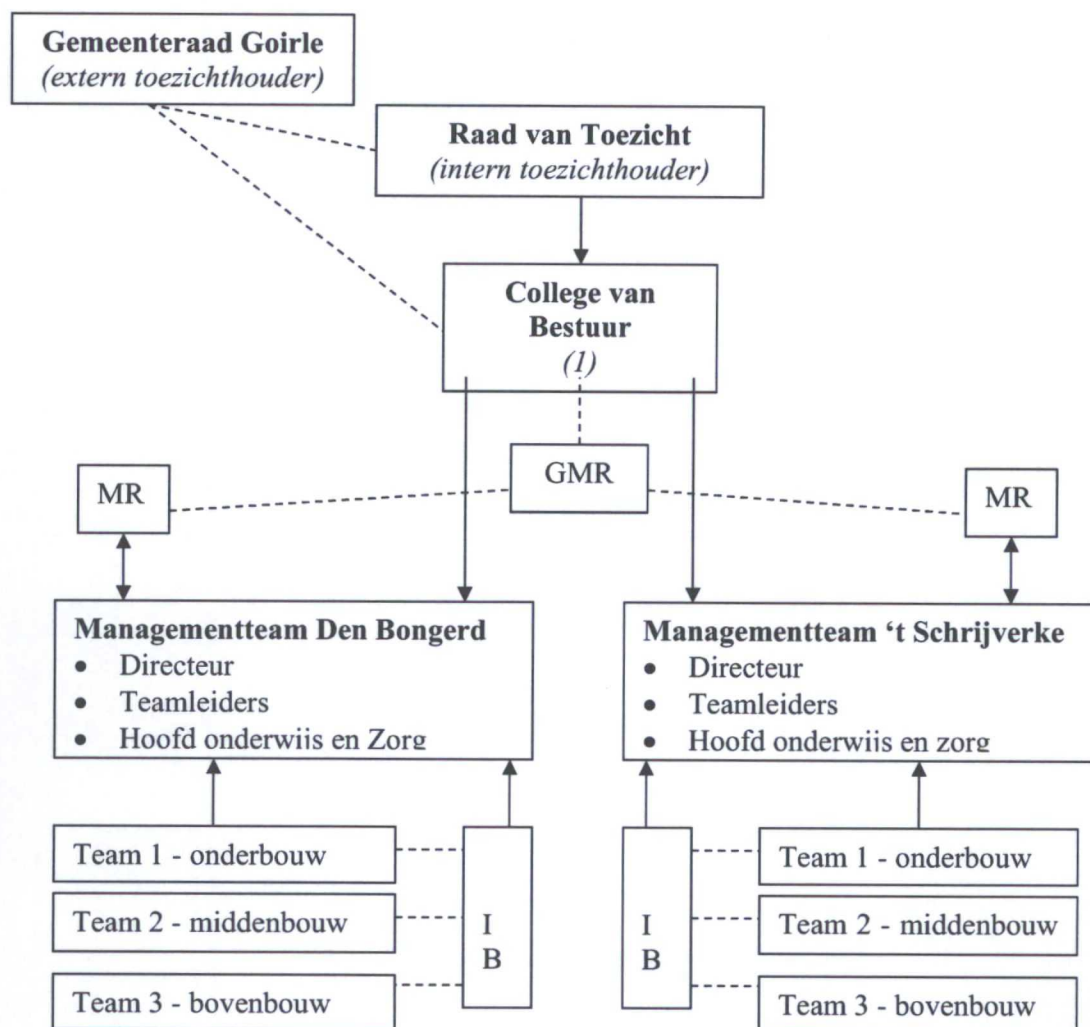
Het College van Bestuur en de Raad van Toezicht worden ondersteund door een medewerker ( wtf 0,52) op het kantoor. Naast deze administratieve ondersteuning zijn er geen beleidsmedewerkers aangesteld voor de terreinen Onderwijs & Kwaliteit, Huisvesting, ICT, Personeel en Financiën.

De SKBG scholen worden ondersteund door een medewerker( wtf 0,53) en de BOOG scholen door 2 medewerkers (samen wtf 1,02).

#### 2.5. Organisatiestructuur van de beide stichtingen

De Stichting Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle kent een organisatiemodel, waardoor de formele scheiding tussen bestuur en toezicht is geconcretiseerd. Het bevoegd gezag van BOOG wordt gevormd door het College van Bestuur (= CvB). Het CvB bestaat uit een bestuurder. Er heeft een scheiding plaatsgevonden ,waardoor de functie van directeur-bestuurder is komen te vervallen. De organisatie kent nu een bestuurder en 2 directeuren. Zij maken deel uit van de personele unie Edu-Ley (zie organigram). Het CvB is eindverantwoordelijk voor de beleidsvoorbereiding en de uitvoering van beleid op BOOG

en Edu-Ley niveau. De uitvoering van beleid op schoolniveau en de aansturing van de dagelijkse gang van zaken gebeurt o.l.v. de directeuren door het managementteams (= MT) van de scholen. Dit MT bestaat uit de directeur, de teamleiders en het hoofd onderwijs en zorg. De verdeling van taken en bevoegdheden tussen CvB en MT zijn vastgelegd in het managementstatuut van BOOG.<sup>3</sup>

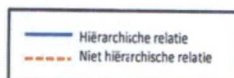
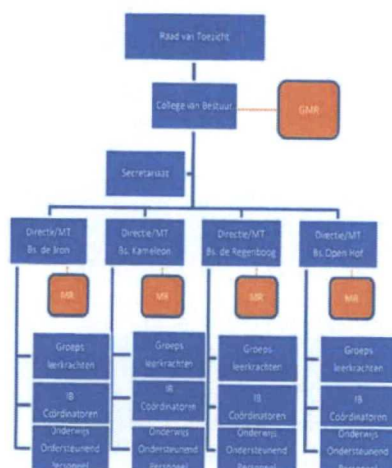


De Stichting Katholiek basisonderwijs Goirle kent een organisatiemodel, waardoor de formele scheiding tussen bestuur en toezicht is geconcretiseerd. Het bevoegd gezag van SKBG wordt gevormd door het College van Bestuur. Het CvB bestaat uit een bestuurder. De organisatie kent nu een bestuurder en 3 directeuren. Zij maken deel uit van de personele unie Edu-Ley (zie organigram). Het CvB is eindverantwoordelijk voor de beleidsvoorbereiding en de uitvoering van beleid op SKBG - en Edu-Ley niveau. De uitvoering van beleid op schoolniveau en de aansturing van de dagelijkse gang van zaken gebeurt o.l.v. de directeuren door het managementteams van de scholen. Dit MT bestaat uit

<sup>3</sup> Definitieve versie vastgesteld in vergadering van College van Bestuur Stichting BOOG gehouden 23 juni 2014



de directeur, de bouwcoördinatoren en de IB-ers. De verdeling van taken en bevoegdheden tussen CvB en MT zijn vastgelegd in het managementstatuut van SKBG <sup>4</sup>.



Organigram SKBG mei 2014

## 2.6. Onderwijs en identiteit

De beleidskaders met betrekking tot de onderwijskundige inrichting worden bepaald op het niveau van de personele unie. De onderwijskundige inrichting en profilering is in alle gevallen op de eerste plaats een aangelegenheid van elke school afzonderlijk. Alle Edu-ley scholen hebben in de maand juni 2015 een nieuw schoolplan opgesteld voor de periode 2015-2019.<sup>5</sup> Het tijdstip van de nieuwe schoolplannen kwam erg ongunstig voor het ontwikkelen van het strategisch beleidsplan van Edu-Ley. De nieuwe plannen moesten namelijk voor 1 augustus aangeleverd zijn bij de onderwijsinspectie. Dit betekende dat de plannen al geruime tijd voor deze datum ter goedkeuring bij de Mr –en van de betreffende scholen moesten liggen. Het nieuwe strategisch beleidsplan zal dus verweven moeten worden en rekening moeten houden met de reeds goedgekeurde schoolplannen van de scholen.

Ook de directeuren wissel, net voor de zomervakantie op de beide openbare scholen, zorgde ervoor dat dit de ontwikkeling van dit plan op Edu-Ley niveau pas na de zomervakantie is opgepakt.

## 2.7. Faillissement OSG.

Op 7 september 2015 heeft onderwijsadministratiekantoor OSG/Metrium bekend gemaakt dat op eigen verzoek het faillissement is aangevraagd. Vanuit twee vestigingen werd er een doorstart gemaakt via Helder Onderwijs BV. Het faillissement van OSG/Metrium heeft geleid tot erg onduidelijkheid over de financiële stand van zaken van de personele unie in het algemeen en van de beide stichtingen in het bijzonder.

<sup>4</sup> Goirle, 20 november 2012 versie 01/KL

<sup>5</sup> Zie schoolplannen van de 6 scholen

In de maanden hiervoor bleek de kwaliteit van de dienstverlening van OSG/Metrium sterk terug te lopen. Vanwege deze onvrede waren er al gesprekken gevoerd met andere administratiekantoren. Uit die gesprekken bleek dat Vizyr bij een eventuele overstap de beste papieren zou hebben. Dit heeft ertoe geleid dat de overstap in een korte tijd kon worden gerealiseerd en dat Edu-Ley sinds september 2015 samenwerkt met Vizyr. De laatste 3 maanden van 2015 zijn hier goede stappen ingezet die weer voor de noodzakelijke financiële duidelijkheid en rust zorgen (de cijfers moeten eerst kloppen voordat je weer verder kunt). Er is dan ook veel tijd en energie gaan zitten om dit voor elkaar te krijgen.

In de maand september kon door grote inzet de verloning voor het personeel op de voor hen normale wijze worden gerealiseerd.

## 2.8. Medezeggenschap

Partijen beschikken als zelfstandige stichtingen dus over een eigen medezeggenschapsstructuur. De rechten en plichten van de GMR-en en MR-en worden door de personele unie op zichzelf niet gewijzigd. **Partijen hebben gezamenlijk afgesproken te streven naar de inrichting van een gezamenlijke boven bestuurlijke medezeggenschapsraad op basis van artikel 20 lid 5 van de Wet medezeggenschap op scholen.** In deze boven bestuurlijke medezeggenschapsraad worden aangelegenheden op het niveau van de personele unie ter besluitvorming ingebracht. Beide GMR-'en hebben met deze met de inrichting van deze boven bestuurlijke medezeggenschapsraad ingestemd. Vanaf augustus 2015 vergaderen de beide GMR-en gezamenlijk als de agenda daar om vraagt. Vooraf aan de vergaderingen wordt door de bestuurder en de beide voorzitters met elkaar afgestemd.

Verder kent elke school kent een medezeggenschapsraad waarin personeel en ouders evenredig vertegenwoordigd zijn. De GMR bestaat uit vertegenwoordigers van ouders en leerkrachten van verschillende scholen van Stichting BOOG en SKBG.

Voor het bestuursformatieplannen, de begroting, jaarrekening enz. blijft de GMR op stichtingsniveau het eerste aanspreekpunt voor de bestuurder.

In deze verslagperiode zijn op personele unie niveau onder andere de volgende punten onderwerp van gesprek geweest en, indien van toepassing, van instemming of advies voorzien:

- Passend Onderwijs;
- Regionaal Transfer Centrum
- Nieuwe CAO
- Verzuimbeleid
- Begeleiding nieuwe leerkrachten



## 2.9. leerlingen aantallen

• **Leerlingentelling (komende 4 jaar)**

Stichting BOOG					
Schooljaar 2016-2017					
Leerlingenprognose					
	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	10-10-2019
<b>Den Bongerd</b>					
aantal leerlingen onderbouw	234	242	240	240	240
aantal leerlingen bovenbouw	249	248	233	235	235
<b>totaal aantal leerlingen</b>	<b>483</b> ✓	<b>490</b>	<b>473</b>	<b>475</b>	<b>475</b>
<b>t Schrijverke</b>					
aantal leerlingen onderbouw	238	241	225	225	225
aantal leerlingen bovenbouw	294	287	263	263	263
<b>totaal aantal leerlingen</b>	<b>532</b> ✓	<b>528</b>	<b>488</b>	<b>488</b>	<b>488</b>
<b>Totaal<sup>6</sup></b>	<b>1.015</b>	<b>1.018</b>	<b>961</b>	<b>963</b>	<b>963</b>

Stichting SKBG					
Schooljaar 2016-2017					
Leerlingenprognose					
	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	10-10-2019
<b>Kameleon</b>					
aantal leerlingen onderbouw	71	63	70	70	70
aantal leerlingen bovenbouw	69	75	69	68	68
<b>totaal aantal leerlingen</b>	<b>140</b> ✓	<b>138</b>	<b>139</b>	<b>138</b>	<b>138</b>
<b>Open Hof</b>					
aantal leerlingen onderbouw	75	88	83	84	84
aantal leerlingen bovenbouw	60	57	67	68	68
<b>totaal aantal leerlingen</b>	<b>135</b> ✓	<b>145</b>	<b>150</b>	<b>152</b>	<b>152</b>
<b>De Regenboog</b>					
aantal leerlingen onderbouw	105	100	101	101	101
aantal leerlingen bovenbouw	113	109	109	109	109
<b>totaal aantal leerlingen</b>	<b>218</b> ✓	<b>209</b>	<b>210</b>	<b>210</b>	<b>210</b>
<b>De Bron</b>					
aantal leerlingen onderbouw	193	191	197	197	197
aantal leerlingen bovenbouw	160	182	163	163	163
<b>totaal aantal leerlingen</b>	<b>353</b> ✓	<b>373</b>	<b>360</b>	<b>360</b>	<b>360</b>
<b>Totaal</b>	<b>846</b>	<b>865</b>	<b>859</b>	<b>860</b>	<b>860</b>

<sup>6</sup> In deze overzichten zijn de aantallen overgenomen uit de meerjaren begroting. Allen schooljaar 2017-2018 (teldatum 1-10-2016) is gebaseerd op het concrete aantal inschrijvingen.

## Overzicht Edu-Ley <sup>7</sup>

	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	10-10-2019
Totaal BOOG	1.015	1.018	961	963	963
Totaal SKBG	846	865	859	860	860
Totaal Edu -Ley	1.861	1.883	1.820	1.743	1.743

### 2.10.Opleiden in school.

Drie scholen (Kameleon, Open Hof en 't Schrijverke) zijn de opleidingsscholen voor HKE Tilburg. De Bron en Den Bongerd zullen hier volgend jaar aan worden toegevoegd

*Steunpunt opleidingsscholen  
Fontys*

### 2.11.Klachten

In 2015 zijn bij het bestuur voor beide stichtingen geen klachten binnengekomen. Er is regelmatig contact geweest met de externe vertrouwenspersonen van de beide stichtingen

### 2.12.Uitkomst inspectie

Alle Edu-ley scholen vallen al jaren onder het basis arrangement. Ook dit jaar zijn deze arrangementen door de inspectie, tijdens het jaarlijkse bestuur overleg, toegekend. Dit betekent dat de "attendering" van de inspectie voor Den Bongerd en de Open Hof hiermee komen te vervallen. Verslagen van de inspectiebezoeken worden door het bestuur bestudeerd en eventuele aandachtspunten worden besproken met de directies. Edu-Ley tracht de kwaliteit van het onderwijs continu te verbeteren, te optimaliseren en te zorgen dat het aangeboden onderwijs bij de tijd is.

### 2.13.Cito eindtoets

De gemiddelde score van de Edu-Ley scholen is 536,3. Het landelijke gemiddelde van de CITO was 535,3. De Edu-ley scores hiermee gemiddeld een punt boven het landelijk gemiddelde. Alle scholen scoren gelijk of hoger dan het landelijke gemiddelde. Met name de hoge score van de Regenboog heeft grote invloed op dit resultaat sterk.

School	cito
De Bron	535,9
Den Bongerd	535,4
Kameleon	535,3
Open Hof	536,2
Regenboog	539,4
Schrijverke	535,6
Landelijk gemiddelde	535,3
Edu-Ley	536,3

*> Net boven landelijk gemiddelde op 535,3.*

De tussentijdse- en eindresultaten van de cito scores van de scholen worden weergegeven in het dashboard van Edu-ley, namelijk Mediaan. Verder zijn ze planmatig in kaart gebracht en worden 2 keer per jaar geanalyseerd. Allereerst zijn er vanuit deze tussentijdse

<sup>7</sup> Ontwikkelingen leerling aantal 1-10-2012 tot en met 1-10-2015

	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015
Kameleon	145	140	141	140
Open Hof	138	131	133	135
Regenboog	213	216	217	218
Bron	304	329	335	353
Den Bongerd	431	452	453	484
Schrijverke	585	570	552	530
Totaal Edu-ley	1816	1838	1831	1860



opbrengsten zorgsignalen geformuleerd die vervolgens nader onderzocht zijn. Daarna zijn de eindopbrengsten geanalyseerd en gerelateerd aan de bevindingen naar aanleiding van de tussentijdse opbrengsten.

Deze bevindingen, conclusies en adviezen zijn besproken met de MT's, de interne begeleiders en de leerkrachten. Naar aanleiding van deze gesprekken is een plan van aanpak gemaakt. Hierin worden interventies voor de korte en voor de lange termijn ten aanzien van leren en onderwijzen beschreven. Ondanks de goede scores op de M- en E cito-toetsen bleven de scores voor de cito-eindtoetsen van de meeste Edu-ley scholen dit jaar net boven het landelijke gemiddelde.

#### 2.14. Overstappers

In het schooljaar 2014-2015 ligt het aantal BAO-BAO overstappers van alle Edu-Ley scholen ruim onder het landelijke gemiddelde. Op vier scholen heeft er in dit schooljaar geen enkel verwijzing naar het Speciaal onderwijs plaatsgevonden. Bij de Regenboog en Kameleon gaat het om een leerling per school. Ook verwijzingen naar het speciaal basisonderwijs waren zeer beperkt, namelijk voor de gehele personele unie zijn er maar 2 leerlingen verwezen. Een van de Kameleon en een van de Open Hof ( zie bijlage 1 voor het totale overzicht).

#### 2.15. Passend Onderwijs Edu-Ley<sup>8</sup>

Het verantwoordingsdocument van Plein 013 is in het directieberaad (voor de eerste keer sinds de invoering van Passend Onderwijs ) besproken. De invulling is op dit moment nog een zoektocht ( voor zowel Plein 013, als Edu-Ley ). Beide stichtingen werken in het zelfde verantwoordingsdocument, maar de aanvliegroute is totaal verschillend. De verantwoording van de SKBG scholen is bovenschools en de verantwoording van de BOOG scholen is op schoolniveau.

De directeur van Plein 013 heeft, tijdens een DB overleg in november 2015 de directeuren en bestuurder geïnformeerd over de mogelijke wijze van verantwoorden

Het aantal verwijzingen naar het SBO en SO , binnen Edu-ley, ligt ruim onder landelijke en Plein013 gemiddelde.

##### Deelname % SBO

	2011	2012	2013	2014	2015
Landelijk	2,68	2,60	2,52	2,47	3,11
Plein 013	3,79	3,69	3,55	3,39	2,35
Edu-Ley				2,98	0,1

##### Deelname % SO

	2011	2012	2013	2014	2015
Landelijk	1,65	1,63	1,63	1,63	1,55
Plein 013	2,02	2,02	1,97	1,81	1,72
Edu-Ley					0,1

#### 2.16 Fusietraject

Op dit moment is ervoor gekozen geen verdere stappen te zetten in het fusieproces. Dit is door de RvT en het CvB aan de GMR meegedeeld in de vergadering van 24 september 2015. Er is een toelichting gegeven waarom er in het fusietraject gekozen is om de directe meting (waarbij er in Goirle de behoefte aan bijzonder onderwijs\* gemeten zou worden) niet door te laten gaan. Dit is door meerdere partijen afgeraden gezien de hoge kosten, de onzekere uitkomst en de mogelijke afwijzing i.v.m. oneigenlijk gebruik van de regelgeving. Ook is er benoemd dat er wordt gekoerst op de wetwijziging (verwacht in 2017) die fuseren makkelijker maakt. Als derde punt is aangegeven dat de vorm van een PU een ook mogelijkheden biedt qua personeelsbeleid en samenwerking tussen twee besturen. Voor advies zijn geraadpleegd de specialisten van BMC en als second opinion Van Doorne advocaten Amsterdam.

*Latgemeen \* Oververvangings van openbaar onderwijs.*

<sup>8</sup> Zie ook ondersteuningsprofielen van de Edu-Ley van Sardes



### 3. Personeel

In dit hoofdstuk vindt u, naast een algemeen gedeelte, de informatie inzake de samenstelling van het totale personeelsbestand, toegekende schaal van de medewerkers de GGL, de leeftijdsopbouw van medewerk(st)ers en de verzuimcijfers.

#### 3.1. Personeelsbeleid, rechtspositie en arbeidsvoorwaarden

Het personeel van de beide stichtingen valt onder de werking van de cao PO. De daaruit voortvloeiende beleids-, plan- en verslagverplichtingen worden in principe op het niveau van de personele unie (nader) ingevuld. De rechtspositie en arbeidsvoorwaarden van het personeel van BOOG enerzijds (openbaar onderwijs, ambtelijke aanstelling) en SKBG anderzijds (bijzonder onderwijs, arbeidsovereenkomst naar burgerlijk recht) zijn verschillend. De beleids-, plan- en verslagverplichtingen dienen in alle gevallen rekening te houden met deze verschillen. In voorkomende gevallen kan dat leiden tot beleid, beleidsplannen en -verslagen op stichtingsniveau.

De implementatie van de nieuwe CAO 2015 is dan ook door de personele unie Edu-ley aangevlogen. De instemming is door de PGMR van BOOG en SKBG gemeenschappelijk gegeven. In het kader van de nieuwe cao is het bevoegd gezag tot een aantal richtinggevende uitspraken gekomen op het niveau van de personele unie omtrent de uitwerking van de nieuwe cao. De in de cao vastgelegde afspraken omtrent duurzame inzetbaarheid, professionalisering, startende leerkrachten, scholing, werk en rusttijden regeling enz. worden hier niet genoemd aangezien daar duidelijke regels voor gelden in de nieuwe cao.

De concrete uitwerking van het onderdeel schooltaken zal op schoolniveau plaatsvinden en moet worden besproken met (p) mr van de verschillende scholen.

\* Verder zijn er verschillende beleidsplannen ontwikkeld (bijvoorbeeld het verzuimbeleid, het directieberaad en besturingsfilosofie, convenant veiligheid en scholen, begeleiding nieuwe leerkrachten).

Vanaf 1 januari 2015 is de voorzitter van het College van Bestuur van BOOG volledig werkzaam voor de personele unie Edu-Ley. Daarbij werkt hij voor 0,5 fte voor BOOG en 0,5 fte voor SKBG. Tegelijkertijd is de voorzitter van het College van bestuur geen directeur meer van 't Schrijverke. Els van Doorn heeft, als interim directeur (jan-juli), op uitstekende wijze invulling gegeven aan haar opdracht. Ook de directeur van Den Bongerd heeft in augustus<sup>2015</sup>, door gebruik te maken van de pensioengerechtigde leeftijd, afscheid genomen. Als gevolg hiervan zijn de directeursfuncties rond de zomervakantie op beide scholen voor 0,8375 fte opnieuw ingevuld.

Het Schrijverke kent sinds juli 2015 een nieuwe directeur, de heer Roberts. Nicole Eijkemans heeft in augustus 2015 Harry van de Ven opgevolgd. Ook zijn er twee nieuwe teamleiders benoemd op Den Bongerd. Daarnaast zijn er 3 deeltijd vacatures en een zwangerschapsvacature ingevuld.

De vacatures binnen SKBG zijn ontstaan vanwege groei en de aanvraag van verschillende collega's om vermindering van werktijdfactor.

Een nieuwe ib-er is benoemd op de Kameleon + drie nieuwe groepsleerkrachten (1 Open Hof en 2 Regenboog). Het betreft allemaal deeltijd benoemingen.



3.2. Totale personeelsbestand<sup>9</sup>

		man	vrouw	totaal
<b>BOOG</b>				
	Schrijverke	6	39	45
	Den Bongerd	5	37	42
<b>SKBG</b>				
	De Bron	3	22	25
	Open Hof	0	12	12
	Kameleon	1	13	14
	Regenboog	4	14	18
<b>Edu-Ley</b>		19	137	156
	Secretariaat	1	2	3
<b>Edu-Ley (totaal)</b>		20	139	159

**Conclusie:** Mannen blijven zwaar onder vertegenwoordigd . 87,4 % binnen de organisatie is een vrouw.

## 3.3. Schaal

Stichting BOOG <sup>10</sup>				
Schooljaar 2016-2017				
Personele bezetting				
	Bestuur	Den Bongerd	t Schrijverke	Totaal
FTE College van bestuur-directie	0,5000	0,8375	0,8375	2,1750
FTE in LC-schaal	0,0000	2,9602	3,2207	6,1809
FTE in LB Schaal	0,0000	6,4436	7,0798	13,5234
FTE in LA-schaal	0,0000	14,0011	15,4409	29,4420
FTE OOP	0,2630	1,6700	2,2023	4,1353
<b>Totaal</b>	<b>0,7630</b>	<b>25,9124</b>	<b>28,7812</b>	<b>55,4566</b>

Stichting SKBG						
Schooljaar 2016-2017						
Personele bezetting						
	Bestuur	Kameleon	Open Hof	De Regenboog	De Bron	Totaal
FTE College van bestuur-directie	0,5000	0,5000	0,5000	1,0000	1,0000	3,5000
FTE in AB-schaal					1,0000	1,0000
FTE in LB Schaal	0,4000	1,1850	1,1427	1,4920	4,1750	8,3947
FTE in LA-schaal	0,4000	6,3008	6,1628	8,9868	12,0291	33,8795
FTE OOP	1,7930	0,4636			1,7231	3,9797
<b>Totaal</b>	<b>3,0930</b>	<b>8,4494</b>	<b>7,8055</b>	<b>11,4788</b>	<b>19,9272</b>	<b>50,7539</b>

<sup>9</sup> De 6 mannelijke conciërges zijn in deze tabel niet meegenomen

<sup>10</sup> In dit plan hebben we aangenomen dat ten behoeve van de personele unie 0,5 fte van de directiefunctie en administratieve functie ten laste komt van BOOG. Daarnaast is 0,83 fte directiefunctie op beide scholen als formatie opgenomen.

**Conclusie:** Op Edu-Ley niveau wordt hiermee **niet** voldaan aan de gestelde normering in de functiemix. De normering zegt dat 40 % van de leerkrachten in een LB of LC schaal moeten zitten ( BOOG komt met 19,7 fte dichtbij in de buurt (moet 21,3 fte zijn). Bij SKBG is met 8,3 fte nog een stap te zetten (moet 16,9 fte zijn).

### 3.4. De gewogen gemiddelde leeftijd

Bij de berekening van de Gewogen Gemiddelde Leeftijd (GGL) wordt alleen gerekend met de personeelscategorie leraren. Buiten beschouwing blijven:

De directieleden

Het onderwijsondersteunende personeel

De leraren in opleiding

Leraren die uitsluitend zijn benoemd in een vervangingsbetrekking, en voor wat betreft de overige leraren de tijdelijke uitbreidingen van de betrekkingssomvang in verband met vervanging, voor zover deze uitbreidingen ten laste van het vervangingsfonds komen.

De peildatum voor het berekenen van de GGL per school is net als voor de leerling telling de teldatum van 1 oktober van het voorafgaande schooljaar.

Stichting BOOG Schooljaar 2016-2017								
GGL	1-10-08	1-10-09	1-10-10	1-10-11	1-10-12	1-10-13	1-10-14	1-10-15
	<b>Den Bongerd</b> GGL	37,60	38,73	38,20	38,87	39,81	40,00	40,57
<b>t Schrijverke</b> GGL	37,60	37,21	38,50	38,61	37,76	38,15	38,96	40,38
<b>Landelijk</b> GGL	40,14	40,14	40,26	40,40	40,43	40,63	40,58	40,40

- **ontwikkeling GGL**

School	GGL 1-10-15	GGL 1-10-2016 (en verder)
Den Bongerd	41,14	39,90
t Schrijverke	39,71	41,16

- **ontwikkeling GGL**

Bij de ontwikkeling van de GGL is rekening gehouden met toekomstig natuurlijk verloop. Als gevolg van dat verloop zal de GGL ongeveer gelijk blijven.

SKBG Schooljaar 2016-2017								
GGL								
	1-10-08	1-10-09	1-10-10	1-10-11	1-10-12	1-10-13	1-10-14	1-10-15
<b>Kameleon</b> GGL	nb	nb	nb	nb	nb	<b>34,93</b>	<b>33,66</b>	<b>35,89</b>
<b>Open Hof</b> GGL	nb	nb	nb	nb	nb	<b>31,35</b>	<b>32,66</b>	<b>32,18</b>
<b>De Regenboog</b> GGL	nb	nb	nb	nb	nb	<b>40,93</b>	<b>41,37</b>	<b>41,12</b>
<b>De Bron</b> GGL	nb	nb	nb	nb	nb	<b>41,09</b>	<b>41,18</b>	<b>40,67</b>
<b>Landelijk</b> GGL	<b>40,14</b>	<b>40,14</b>	<b>40,26</b>	<b>40,40</b>	<b>40,43</b>	<b>40,63</b>	<b>40,58</b>	<b>40,40</b>

Nb: Gegevens zijn nog niet overgedragen van OSG naar Vizyr

• **ontwikkeling GGL**

School	GGL 1-10-2016 (en verder)
Kameleon	36,64
Open Hof	33,11
De Regenboog	41,57
De Bron	41,25

*Bij de ontwikkeling van de GGL is rekening gehouden met toekomstig natuurlijk verloop. Als gevolg van dat verloop zal de GGL ongeveer gelijk blijven.*

**Conclusie:** De GGL van Kameleon en Open Hof liggen ruim onder het landelijk gemiddelde. Voor andere scholen komt het overeen met het LG.

### 3.5. Leeftijd (zie bijlage 2)

Wat is de leeftijdsverdeling van het personeel van Edu-Ley op school niveau in 2015?

Opvallend:

1. 45-55: Onder vertegenwoordiging bij alle scholen t.o.v. deze vergelijkingsgroep, behalve 't Schrijverke van de leeftijdsgroep 45-55
2. Over vertegenwoordiging van leeftijdsgroep 25-35 t.o.v. deze vergelijkingsgroep
3. Grote uitstroom komende jaren bij Den Bongerd, De Bron en de Regenboog



#### 4.Ziekteverzuim analyse 2015

Vanaf 1 januari 2016 vallen alle werknemers van Edu-Ley onder de arbodienst van Human Capital Care. Hiermee is een volgende stap gezet in de harmonisatie van het personeelsbeleid van de beide stichtingen. Voor het afgelopen kalenderjaar werkten we nog met de gegevens , zoals die zijn aangeleverd door HCC (SKBG) en de Arbo Unie ( BOOG). In februari 2017 zal er een vanuit de HCC module een verzuimanalyses worden opgesteld.

Algemene conclusie: verzuim binnen Edu-ley is laag te noemen. Dit ligt ruim onder landelijk gemiddelde van 6,1 % . Het verzuimpercentage van SKBG van 2,61 % en het verzuim van 't Schrijverke zorgen voor dit resultaat. Op grond van gegevens ligt de zorg op dit moment bij Den Bongerd .<sup>11</sup> ik wil hier met nadruk vermelden dat dit hoge verzuim van den Bongerd niet werk gerelateerd is.

##### 4.1.Kengetallen SKBG<sup>12</sup>

	Verzuimpercentage				
	2011	2012	2013	2014	2015
M	6,23	6,27	3,43	1,39	2,86
V	6,74	6,74	5,88	2,9	2,71
T	6,63	6,63	5,38	2,62	2,61
landelijke cijfers	<b>6,46</b>	<b>6,44</b>	<b>6,5</b>	<b>6,1</b>	<b>?<sup>13</sup></b>

	Verzuimfrequentie				
	2011	2012	2013	2014	2015
M	1,01	1,08	0,99	0,29	0,71
V	0,93	0,95	1,34	0,62	0,78
T	0,95	0,97	1,28	0,57	0,67
landelijke cijfers	<b>1</b>	<b>1,05</b>	<b>1,2</b>	<b>1,1</b>	<b>?</b>

	Gemiddelde verzuimduur				
	2011	2012	2013	2014	2015
M	34,00	32,06	18,16	45,60	34,50
V	37,63	37,13	10,21	12,77	13,45
T	39,93	36,12	11,36	16,50	16,50
landelijke cijfers	<b>18,88</b>	<b>21,98</b>	<b>21</b>	<b>22</b>	<b>?</b>

##### <sup>11</sup> Uitleg kengetallen.

De registratie geeft informatie per school t.a.v.:

- Verzuimpercentage: geeft het aantal zieke werknemers weer over een bepaalde periode
- Verzuimfrequentie: geeft het gemiddelde aantal ziekmeldingen aan in een bepaalde periode
- Verzuimduur: geeft aan hoe lang de afgeronde ziektegevallen gemiddeld geduurd hebben

<sup>12</sup> Bron e-care HCC

<sup>13</sup> Op dit moment nog cijfers bekend over 2015 vanuit het Vervangingsfonds

#### 4.2. Analyse SKBG.

##### Verzuimpercentage:

Het percentage verzuim van 2,61% ligt ruim onder het landelijk gemiddelde

##### Verzuimfrequentie:

Het aantal ziekmeldingen, is in 2015 licht toegenomen. Maar ligt nog ruim onder het landelijk gemiddelde.

##### Gemiddelde verzuimduur:

Het gemiddeld aantal dagen dat er sprake is van verzuim is bij de mannelijke werknemers verlaagd. Bij de vrouwelijke werknemers zien we een kleine stijging van het aantal verzuimdagen.

#### 4.3. Kengetallen BOOG<sup>14</sup>

Zv	Den Bongerd	't Schrijverke	Landelijk
OP 2010-2011	4,75%	1,01%	6,08%
OP 2011-2012	3,85%	3,21%	6,46%
OP 2012-2013	6,43%	5,97%	6,44%
OP 2013-2014	4,80%	2,30%	6,25%
OP 2014-2015 <sup>15</sup>	11,43%	2,20 %	6,10%

Meldingsfrequentie	Den Bongerd	't Schrijverke	Landelijk
2010-2011	1.87	0.66	1.01
2011-2012	1.41	1.12	1.00
2012-2013	1.77	0.97	1.05
2013-2014	1,40	0,40	1,01
2014-2015	1,19	0,60	1,1

#### 4.4. Analyse BOOG.

##### Verzuimpercentage:

Het percentage verzuim van 't Schrijverke ligt ruim onder het landelijk gemiddelde. Veel aandacht voor het hoge verzuim van Den Bongerd

##### Verzuimfrequentie:

Het aantal ziekmeldingen, is in 2015 licht afgenomen bij den Bongerd (nog net boven LG) en toegenomen bij 't Schrijverke. Maar ligt nog ruim onder het landelijk gemiddelde.

<sup>14</sup> Bron arbomeester Arbo Unie

<sup>15</sup> Midden 2014 tot en met december 2015



## 5. Huisvesting

### 5.1. Schrijverke, Regenboog en Kameleon

Sinds 2006 heeft BOOG van de gemeente Goirle het juridisch eigendom van het schoolpand van de school 't Schrijverke ontvangen. Het pand van 't Schrijverke is bij oplevering in goede staat van onderhoud ontvangen. Functionele verbetering en uitbreiding van het pand hebben de afgelopen jaren plaatsgevonden. Voor het kalenderjaar 2015 betrof dit met name het vervangen van het gehele dak van de school en een groot aantal toiletgroepen.

De Regenboog is in 2015 gerenoveerd en er staat nu een school die is klaar voor de toekomst. Voor het onderhoud van de beide schoolgebouwen beschikt de betreffende school over een meerjaren onderhoudsplan. Vanaf 2015 is het buitenonderhoud overgeheveld van de gemeente naar de schoolbesturen. Dit betekent dat de bekostiging van het Rijk voor het onderhoud is verhoogd, maar tegelijkertijd ook de kosten hiervan voor rekening van het bestuur komen. In de meerjarenbegroting zijn deze kosten opgenomen. In 2015 is het definitieve besluit gevallen om tot nieuwbouw over te gaan voor de Kameleon. In december 2016 hopen we het nieuwe gebouw in gebruik te kunnen nemen.

### Den Bongerd, Open Hof en de Bron

Den Bongerd is gehuisvest in de Brede school in de Hellen aan de Frankische Driehoek. De basisscholen Den Bongerd en De Open Hof zijn in deze Brede School de onderwijsvoorzieningen, die samenwerken met kinder-, voor- en naschoolse opvang De Avonturiers, Tussen schoolse opvang De Blijvertjes en Wijkcentrum De Deel. Basisschool De Bron is gehuisvest in de Boschkens-Oost. Zij werken daar samen met het KDV en BSO van Humanitas

Het beheer van alle gebouwen van de brede scholen ligt bij de woonstichting Leystromen, welke gedeelten van het gebouw aan de Gemeente heeft verhuurd, die ze vervolgens beschikbaar stelt aan Edu-Ley. Hiervoor is het volledige eigendom van het gebouw overgedragen aan de woonstichting, welke eigenaar van het gebouw is.

### 5.2. Opslag meubilair

Het "boventallige meubilair" van Edu-Ley wordt op een gemeenschappelijke plaats opgeslagen. Hierdoor is gelijk inzichtelijk welk meubilair nog voorradig is en kunnen we snel inspelen op een vraag vanuit het werkveld. Ook bereiken we hier een behoorlijke kostenbesparing mee.

## 6. Risicobeheersing

Binnen Edu-Ley wordt gewerkt met planning & control cyclus. Voor de bedrijfsvoering gelden de algemene beginselen van functiescheiding, afbakening van taken en bevoegdheden/verantwoordelijkheden. De statuten en het bestuurs- en managementstatuut van de verschillende stichtingen vormen hiervoor de basis. De regelingen zijn in de praktijk geïmplementeerd en de goede werking wordt bewaakt door het bestuur.

Binnen de gekozen organisatiestructuur en beleidscyclus vormen de onderdelen van planning en control (het schoolplan – jaarplan – begroting – managementrapportages – meerjaren begrotingen) belangrijke instrumenten voor interne beheersing van de organisatie. Edu-Ley heeft een aantal managementtools ingevoerd binnen de planning & control cyclus, waarmee de beoogde formatieve, personele en financiële doelen gemonitord worden. Voor aanvang van het kalenderjaar wordt een financiële kalenderjaarbegroting opgesteld, waarin de doelstellingen financieel zijn vertaald. Hiernaast wordt vóór aanvang van het schooljaar een formatieplan opgesteld.

Edu-ley maakt in de planning & control cyclus gebruik van tussentijdse rapportages. Drie maal per jaar wordt een financiële managementrapportage opgesteld t.b.v. het college van bestuur, waarin de realisatiecijfers worden afgezet tegen de vastgestelde begroting. De eerste na afloop van april. Vervolgens vinden maraps plaats na afloop van de maanden augustus en oktober.

De Raad van Toezicht ontvangt na vaststelling van managementrapportage van het college van bestuur een overzicht van de stand van zaken tot en met het betreffende periode. Deze rapportages worden in de raad van toezichtvergaderingen besproken.

Hiernaast wordt jaarlijkse een meerjaren personele begroting, meerjaren investeringsbegroting en een meerjaren integrale begroting opgesteld c.q. geactualiseerd aan de hand van de op dat moment meest actuele personele bekostiging, personele bezetting, jaarrekeningcijfers en leerlingenprognoses.

Na afloop van het kalenderjaar wordt een jaarverslag (waaronder de jaarrekening en verslag) opgesteld, waarin onder andere een analyse wordt gegeven van de verschillen tussen de uiteindelijke realisatiecijfers, de begroting en de cijfers van het voorafgaande kalenderjaar. Het managen van prestaties en onderliggende processen is slechts een van de twee pijlers van 'in control' zijn. Het proactief en continu onderkennen en beheersen van mogelijke risico's (risicomangement) is de andere. Risico's worden daarbij gedefinieerd als bedreigingen en kansen die de realisatie van de gestelde doelen van stichtingen SKBG en BOOG kunnen beïnvloeden. Het tijdig voorzien van deze risico's zorgt ervoor dat het management van de beide stichtingen aan het stuur zit en kan bepalen of nadere acties noodzakelijk zijn.

Het risicobeheersing- en controlesysteem is erop gericht risico's in beeld te hebben en tijdig te kunnen signaleren om vervolgens maatregelen te kunnen treffen.



### 7. Verantwoording naar derden.

Jaarlijks wordt het financiële jaarverslag ter advisering aangeboden aan de GMR en ter goedkeuring aan de gemeente Goirle. Over de jaarrekening 2015 zijn er noch van de gemeente, na behandeling in de gemeenteraad, noch van de GMR enige inhoudelijke reacties gekomen. De gemeente is via een besluit van B&W akkoord gegaan met de jaarrekening 2013 en ook met de begroting 2014. Het verslag en rapport van 2015 zal na de goedkeuring van de accountant ook weer aan beide organen worden aangeboden ter beoordeling.

Opmerking Afd. Ontwikkeling:  
 Niet juist! De jaarrekening <sup>2014</sup> is behandeld in de vergadering van het college van 5. en 6. van 7-9-2014 en vervolgens behandeld in de vergadering van de Gemeenteraad van 11-9-2014. Het besluit BOOG is over het besluit van het college geïnformeerd via de brief d.d. 7-9-2015 (verzonden 8-9-2015), kenmerk 2015003129/14317.  
 2/8-16 B.

## Bezouw, Gerard van

---

**Van:** Bezouw, Gerard van  
**Verzonden:** donderdag 4 augustus 2016 11:50  
**Aan:** 'Paul van Aanholt'  
**CC:** Put, Guus van der  
**Onderwerp:** Jaarrekening BOOG 2015  
**Bijlagen:** Scan-to-Me from 10.254.220.192 2016-08-04 115032.pdf

Beste Paul,

Begin juli jl. hebben wij het jaarverslag BOOG 2015 in goede orde ontvangen. Momenteel vindt een ambtelijke beoordeling van het jaarverslag plaats, waarna dit document ter kennisname aan het college van burgemeester en wethouders, de commissie Welzijn en de gemeenteraad wordt aangeboden. Uiteraard wordt schoolbestuur over het vervolg van de procedure en de bevindingen van het college geïnformeerd.

Bij de voorbereiding van dit document is ambtelijk het volgende geconstateerd.

In hoofdstuk 7 'Verantwoording naar derden' wordt opgemerkt dat over de jaarrekening 2014 – na behandeling in de gemeenteraad – géén inhoudelijk reactie van de gemeente is ontvangen. Voor de goede orde merk ik op, dat dit niet juist is. De jaarrekening 2014 is behandeld in de vergadering van het college van burgemeester en wethouders van 1 september 2015. Aansluitend is dit document ter kennisname gebracht van de gemeenteraad. Het college heeft schoolbestuur over de bevindingen geïnformeerd via de brief d.d. 7 september 2015, kenmerk 2015003129/4317. Zie bijlage.

Wat mij betreft hoeft het jaarverslag 2014 tekstueel door schoolbestuur niet op deze omissie te worden aangepast. Ik heb de betreffende passage tekstueel voorzien van een ambtelijke kanttekening. Tevens heb ik een kopie van vermelde brief bij het jaarverslag 2015 gevoegd.

Verder 'sans rancune' hoor! Het is weer praktisch opgelost en zo is het jaarverslag 2015 ook op dit onderdeel in elk geval weer volledig.

Met vriendelijke groet,

G.A.M. van Bezouw (Gerard)  
Beleidsadviseur onderwijs  
T (013) 5310 504

Afwezig op vrijdag

Gemeente Goirle | Postbus 17, 5050 AA Goirle | [www.goirle.nl](http://www.goirle.nl)



Stichting Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle  
Postbus 150  
5050 AD GOIRLE

Correspondentie-adres  
Postbus 17  
5050 AA Goirle  
Tel (013) 5310 610  
Info@goirle.nl

Bezoekadres  
Gemeentehuis Goirle  
Oranjeplein 1

*Uw referentie*  
BB/BOOG

*Uw brief van*  
30-06-2015

*Onze referentie*  
2015003129/4317

*Datum*  
7 september 2015

*Onderwerp*  
Jaarverslag 2014

*Behandeld door*  
Gerard van Bezouw  
*Tel* (013) 5310 504  
*Fax* (013) 5343 985

VERZONDEN: 08 SEP. 2015  
*Bijlage(n)*

Geacht bestuur,

Op 30 juni 2015 heeft uw bestuur via het bureau OSG Metrium te St. Oedenrode de jaarstukken 2014 van het openbaar onderwijs aan ons college toegezonden. Deze jaarstukken bestaan uit een bestuursverslag en een jaarrekening. In deze brief berichten wij u over de behandeling van dit document door ons college en de voortgang van de procedure.

### Afstemming inhoud begroting

Over de inhoud van de jaarrekening 2014 is afstemmingsoverleg gevoerd tussen uw voorzitter van het college van bestuur (CvB), de heer Van Aanholt, en onze heer Van Bezouw van de afdeling Ontwikkeling. Daarnaast is ook de heer Breij, senior adviseur van OSG Metrium, in zijn rol van opsteller en adviseur over dit document geraadpleegd.

### Besluit college

De jaarstukken zijn behandeld in de vergadering van ons college van 7 september 2015. Geconcludeerd is dat er sprake is van een solide jaarrekening, die in alle facetten (liquiditeit, solvabiliteit, weerstandsvermogen c.a.) voldoet aan de geldende streefwaarden. Het meerjarenperspectief voor de kalenderjaren 2015 t/m 2017 laat voor de komende jaren echter aanzienlijke tekorten zien. De geraamde tekorten over deze periode zijn nog ruim € 114.000,00 hoger dan de cijfers die in januari 2015 zijn gepresenteerd. Dit heeft zijn weerslag op het eigen vermogen. Voor deze ontwikkeling hebben wij via de begroting 2015 al serieus aandacht gevraagd bij uw heer Van Aanholt. Het is ons bekend dat het CvB in opdracht van de Raad van Toezicht, in nauwe samenspraak met OSG Metrium, momenteel werkt aan het opstellen van een verbeterplan. De oorzaak van de hoge uitgaven wordt onderzocht en er wordt een risicoanalyse opgesteld. De te nemen maatregelen zijn gericht op reducering van de tekorten en het in evenwicht brengen van de materiële lasten versus de materiële baten. De resultaten van deze werkzaamheid moeten zichtbaar zijn in de begroting voor het kalenderjaar 2016. Wij volgen deze ontwikkeling nauwgezet en blijven hierover in contact met uw bestuur.

**Bladnummer**

2

**Onze referentie**

2015003129

**Datum**

7 september 2015

### **Voortgang behandeling**

Ter voldoening aan het bepaalde in artikel 21, 4<sup>e</sup> lid van de statuten dienen de door uw bestuur aangeboden jaarstukken, samen met ons besluit, ter informatie te worden aangeboden aan de leden van de commissie Welzijn en de gemeenteraad. Dit gebeurt via agendering op de lijst van ingekomen stukken van genoemde bestuursorganen. Hiervoor wordt spoedig zorggedragen door onze griffie.

### **Informatie**

Wij hopen dat u zo voldoende bent geïnformeerd. Heeft u nog vragen? Neem dan contact op met de heer Van Bezouw. Hij is bereikbaar via telefoonnummer 013 - 5310 504. U kunt hem ook bereiken via het volgende emailadres: [gerard.van.bezouw@goirle.nl](mailto:gerard.van.bezouw@goirle.nl).

Met vriendelijke groet,  
namens het college van burgemeester en wethouders

Janke Bolt  
hoofd afdeling Ontwikkeling



## 8. Financiën

### 8.1.Context

Uit het voorgaande blijkt dat het jaar 2015 in vele opzichten een overgangsjaar was. De harmonisatie en afstemming binnen de beide stichtingen krijgt steeds meer de gewenste vorm en inhoud. **Echter voor de (meerjaren)begrotingen, de jaarverslagen en de bestuursformatieplannen dienen de beide stichtingen ook in de toekomst afzonderlijk verantwoording af te leggen.** Dit betekent dat er twee gescheiden boekhoudingen, met de daarbij behorende complexiteit voor de beide stichtingen, in de toekomst gehandhaafd zal blijven. Op basis van de bekostigingsvoorwaarden, die per stichting gelden, dienen dus de financiën van partijen gescheiden te worden gehouden en te worden ingezet ten behoeve van de eigen stichting. **De financiële verslaglegging (begroting en jaarverslag) vindt eveneens uitsluitend op stichtingsniveau plaats.** In het kader van het behalen van schaalvoordelen zullen de mogelijkheden van collectief af te sluiten overeenkomsten expliciet de aandacht krijgen. Voorbeelden hiervan zijn de nieuw afgesloten contracten met o.a. de schoolleverancier, administratiekantoor en Arbo dienst).

Voor de begroting 2016 is voor beide stichtingen gewerkt met dezelfde methodiek en format. Hierdoor neemt het lezen van de begroting en het vergelijken van de verschillende scholen van de beide stichtingen sterk toe.

De beide stichtingen maken gebruik van diverse bronnen van inkomsten om de exploitatie en materiele instandhouding van een school te kunnen bekostigen. De belangrijkste is de rijksvergoeding (lumpsum); deze bestaat uit een rijksbijdrage materiele instandhouding, een rijksbijdrage personele bekostiging, een rijksbijdrage personeel – en arbeidsmarktbeleid en overige rijkssubsidies, zoals o.a. de prestatie box gelden en de subsidie in dienst nemen jonge leerkrachten.

**Van de lokale overheid ontvangt de school extra gelden vanuit de verschillende subsidieregeling (vb Back to Basic, VVE regeling). Hieruit worden de kosten voor een conciërge, vakleerkrachten, schakelklassen, enz. betaald.** De besteding van deze middelen maakt onderdeel uit van de managementrapportages van de directeuren.

Van het samenwerkingsverband Plein 013 worden baten ontvangen om de lasten te bekostigen in het kader van Passend Onderwijs. De uitgaven moeten jaarlijks verantwoord worden aan het Samenwerkingsverband. Ook hier hebben we te maken gehad met een groot verschil. Voor de SKBG scholen werden deze gelden op stichtingsniveau verwerkt. Binnen BOOG worden deze middelen gelijk door vertaald naar de scholen. Ook hier heeft er een afstemming plaatsgevonden.

Voor de begroting van 2016 zijn de begrotingen, i.s.m. Vizyr, van de beide stichtingen op dezelfde wijze ingericht en verwoord

De bestuurder stelt jaarlijks, op advies van het directiebestuur, voor de beide stichtingen de (meerjaren) bestuursformatieplannen vast. Hiermee wordt de personele bekostiging voor het volgende schooljaar op stichtingsniveau vastgesteld. De in 2015 opgestelde bestuursformatieplannen van de beide stichtingen zijn nog volgens de "oude" richtlijnen opgesteld. Ook hier geldt dat in 2016 de plannen op dezelfde wijze zullen zijn ingericht en verwoord. Dit plan wordt aan de GMR-en voorgelegd. Bij de realisatie van de besturenfusie zal dit uiteraard worden aangepast.

Daarnaast zijn er door de directeuren formatieplannen opgesteld met de personele bezetting voor het schooljaar 2015-2016. Dit plan wordt aan de MR-en voorgelegd. Het formatieoverzicht wordt door de directeur gecontroleerd en meegenomen in de managementrapportages.

De beide stichtingen beschikken over een meerjarenbegroting met een geldigheid van 4 jaar (materieel en personeel). Deze begroting wordt opgesteld op hoofdlijnen en getoetst aan het meerjarenbeleidsplan. De ontwikkeling van het aantal leerlingen en de gewogen gemiddelde leeftijd van het onderwijspersoneel zijn bepalende indicatoren voor de meerjarenbegroting.



De investeringen zijn geactiveerd en op basis van de gekozen afschrijvingstermijnen wordt bepaald wanneer de investering is afgeschreven.

## 8.2. Financiële gegevens en resultaat analyse

### 8.2.1. Kengetallen

In de Staatscourant van 24 november 2011 stond gepubliceerd dat de Minister van OC&W de beleidsregel financieel toezicht po en vo 2011 heeft vastgesteld. Het financiële toezicht is gericht op financiële risico's op het niveau van bevoegd gezag (bestuur) van de scholen en betreft de aspecten: financiële continuïteit, doelmatigheid en rechtmatigheid.

De risicogerichte opzet van het toezicht houdt in dat de inspectie alleen contact legt met of een onderzoek instelt bij besturen wanneer zij financiële risico's constateert of met voldoende waarschijnlijkheid vermoedt. Hierbij fungeert het rapport van commissie "Don" over het financiële beleid bij onderwijsinstellingen als kapstok. Hierin hanteert de commissie twee belangrijke uitgangspunten: **vermogensbeheer en budget beheer**.

Bij vermogensbeheer staat de vraag centraal: wat is de kapitaalsbehoefte van de instelling? Om dit te kunnen berekenen stelt de commissie het begrip kapitalisatiefactor centraal.

- Kengetallen Vermogensbeheer

Het ministerie van OC&W hanteert de kapitalisatiefactor als kengetal om te signaleren of onderwijsinstellingen hun kapitaal niet of inefficiënt benutten voor de vervulling van hun taken.

De Inspectie kan de mogelijkheid van excessief spaargedrag nader onderzoeken, indien de signaleringsgrenzen zijn overschreden.

Definitie Kapitalisatiefactor: Totaal Kapitaal (excl.boekw.gebouw & terrein) / gedeeld door totale Baten

bovengrens van 60% voor kleine instellingen met < € 5 mln. jaarlijkse baten.

bovengrens van 35% voor grote instellingen met > € 8 mln. jaarlijkse baten.

Normatieve Kapitalisatiefactor, besturen	< € 5 mln. baten	> € 8 mln. baten
Bufferliquiditeit	10.0%	5.0%
Transactieliquiditeit	13.8%	8.5%
Financieringsfunctie	31.5%	20.5%
	<b>55.3%</b>	<b>34.0%</b>
Afgeronde signaleringsgrens	<b>60.0%</b>	<b>35.0%</b>

Bron: Staatscourant 24 november 2011 vastgesteld door Ministerie van OC&W.

Concreet voor Edu-Ley betekent dat bij jaarlijkse baten van € 8,8 mln. een bovengrens van 35% van kracht is, wat betekent normatief € 3,1 mln. aan kapitaal.

Realisatie jaarrekening 2015 geeft een activa op balansdatum excl. gebouwen en terreinen € 5,2 mln.

Investeringsbeleid / financieringsfunctie

Om kwalitatief goed onderwijs te kunnen blijven geven is het belang van investeringsruimte onderkend. Als activeringsgrens is een drempelbedrag van € 500 bepaald.

In het boekjaar 2015 is het niveau aan investering een bedrag van ca. € 250.000 (2014 ca. € 195.000). De boekwaarde in het verslagjaar is afgenomen van ca. € 1.339.700. naar ca. € 1.334.200. Normatief een benodigde investeringsbuffer 20,5% van de totale baten is ca. € 1.801.000.



**Transactieliquiditeit**

Normatief 8,5% van de totale baten van € 8,8 mln. is ca. € 747.000.

**Bufferliquiditeit**

Er is financiële buffer benodigd om niet beheersbare risico's op te vangen. Afhankelijk van de grootte van de instelling wordt door de commissie een percentage van de totale baten geadviseerd als buffer. Risicomarges worden voor een beoordeling als volgt gekwantificeerd: ± 5% voor instellingen met € 8,8 mln. jaarlijkse baten. Een normatief financieel benodigde buffer van ca. € 439.000. Aspecten die qua risico inschatting in acht worden genomen, zijn overheidsbezuinigingen, doordecentralisatie of krimpende aantallen leerlingen en baten.

Kapitalisatiefactor is: (totaal kapitaal excl. Boekwaarde Gebouwen & Terreinen) / totale baten

Kapitalisatie factor	Realisatie	Richtcijfer*	Commissie Don Vermogensbeheer Bovengrens
2015	59,5 %	35% - 60%	< 60 %
2014	66,3 %	35% - 60%	< 60 %
2013	66,5 %	35% - 60%	< 60 %

\* richtcijfer is afkomstig van de rapportage Commissie Don

Bovenstaande illustreert dat de score van de stichting een half procent lager is dan de normering en de afgelopen jaren zelfs de bovengrens overstijgt. De Inspectie van het Onderwijs houdt financieel toezicht op de resultaten. **Met een kapitalisatiefactor score van 59,5%, is nader onderzoek in de toekomst niet te verwachten, maar ook niet uit te sluiten is.** Uit de continuïteitsparagraaf blijkt dat de komende jaren een vrij stabiel resultaat wordt verwacht en dat buitensporig spaargedrag niet aan de orde is. Bovendien bestaan er de nodige onzekerheden.

Het tweede kengetal dat het ministerie van OC&W hanteert om een beeld te krijgen bij het vermogensbeheer van onderwijsinstellingen is de solvabiliteit.

**Solvabiliteit:**

De solvabiliteit is een graadmeter voor de financiële onafhankelijkheid van een organisatie en geeft aan of de organisatie aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Bij onderwijsorganisaties is sprake van 2 solvabiliteit ratio's.

Solvabiliteit 1 is eigen vermogen / totaal vermogen.

Solvabiliteit 2 is (eigen vermogen + voorzieningen) / totaal vermogen.

Het grote verschil tussen solvabiliteit 1 en solvabiliteit 2 wordt veroorzaakt door voorzieningen. Dit aandeel bedraagt 4,3% van de totale balans waarde einde verslagjaar.

Solvabiliteit 1	Realisatie	Richtcijfer*	DUO - norm
2015	85,3	>20,00	30,00
2014	83,5	>20,00	30,00
2013	84,5	>20,00	30,00

\* richtcijfer is afkomstig van de rapportage Commissie Don

Solvabiliteit 2	Realisatie	DUO - norm
2015	87,4	50,00
2014	85,3	50,00
2013	88,8	50,00

Solvabiliteit is een voorname indicator, die aangeeft in hoeverre bezittingen op de activazijde van de balans gefinancierd zijn met eigen vermogen.

De solvabiliteit van de stichting ligt hoe dan ook, ruim boven de DUO normering.

#### Weerstandsvermogen:

Het weerstandsvermogen geeft een eveneens een beeld of het bestuur enerzijds te rijk zou zijn of anderzijds of er financiële capaciteit is om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen.

Als streefwaarde wordt door Dienst Onderwijs Uitvoering (DUO) een norm van 15 tot 20% als koers geadviseerd voor weerstandsvermogen.

Het kengetal is volgens commissie "Don" te beperkt en verwarrend en achterhaald door de kapitalisatiefactor. Ondanks dat publiceert het ministerie toch benchmark gegevens over het weerstandsvermogen.

OC&W hanteert voor PO definitie: (Eigen vermogen -/- materiële vaste activa) / totale rijksbijdragen.

Weerstandsvermogen %	Realisatie	Richtcijfer*	DUO – norm
2015	37,6	10,0 - 45,0	15,0 – 20,0
2014	42,9	10,0 - 45,0	15,0 – 20,0
2013	41,5	10,0 - 45,0	15,0 – 20,0

\* richtcijfer is afkomstig van de rapportage Commissie Don

Door de kleinschaligheid is er maar beperkte mogelijkheid tot bepaalde risico spreiding. Door het hoge aandeel van personele lasten zit er weinig flexibiliteit in de kostenstructuur. Het is wenselijk om als streefwaarde de bovengrens van de DUO - CFI normering van 20% aan te houden.

In bovenstaand overzicht wordt duidelijk zichtbaar dat het weerstandsvermogen van Edu-Ley in 2015 daalt ten opzichte van 2014 en 2013. De realisatie van de afgelopen jaren laat zien dat ze boven de DUO norm uitkomen.

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

- Kengetallen Budgetbeheer

#### Liquiditeit:

De liquiditeit geeft aan of een organisatie voldoende geld beschikbaar heeft om aan de direct opeisbare betalingsverplichtingen te kunnen voldoen.

Een goede liquiditeitsratio illustreert het vermogen van een organisatie om crediteuren tijdig (op korte termijn) te kunnen betalen.



Liquiditeit {current ratio} is (kortlopende vorderingen + liquide middelen) / kortlopende schulden.

Liquiditeit Current ratio	Realisatie	Richtcijfer*	DUO – norm
2015	5,9	0,5 - 1,5	1,20
2014	5,2	0,5 - 1,5	1,20
2013	6,7	0,5 - 1,5	1,20

\* richtcijfer is afkomstig van de rapportage Commissie Don

De liquiditeit is ten opzichte van 2014 weer toegenomen, na een flinke daling in 2014 en is aanzienlijk beter dan normering en streefwaarde.

#### Kasstroom overzicht

Het kasstroomoverzicht maakt zichtbaar waar de geldmiddelen vandaan kwamen en waaraan zij zijn uitgegeven. Zie hiervoor paragraaf B4 van de jaarrekening.

Over 2015 is er een afname in liquide middelen van ca. € 307.000. Hoofdzakelijk het gevolg van het negatieve exploitatieresultaat.

#### Rentabiliteit:

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

Rentabiliteit is exploitatie resultaat uit gewone bedrijfsvoering / totale baten.

Rentabiliteit %	Realisatie	Richtcijfer*	DUO - norm
2015	- 2,8	0,0 - 5,0	0,0 - 4,0
2014	- 1,0	0,0 - 5,0	0,0 - 4,0
2013	6,0	0,0 - 5,0	0,0 - 4,0

\* richtcijfer is afkomstig van de rapportage Commissie Don

In principe heeft de onderwijsinstelling geen winstoogmerk. Vanuit dat principe kan de rentabiliteit 0 zijn. Echter ter instandhouding van vermogen is het wel noodzakelijk de inflatie te compenseren. De situatie wordt precair als de rentabiliteit scores structureel negatief zijn en tevens naar verwachting negatief blijven in de toekomst, want dan blijf je interen op je reserves en voorzieningen.

De PO raad adviseert, dat gemiddelde rentabiliteit berekent over de afgelopen jaren, dient uit te komen tussen 0% en 5%. Voor Edu-Ley is de gemiddelde score over de laatste drie jaren positief. De meerjarenbegroting 2016-2019 laat eveneens positieve begrote rentabiliteit zien, dus vooralsnog geen aanvullende actie vereist.

#### Personele last / totale lasten:

De verhouding van de personele lasten ten opzichte de totale lasten is in de onderwijssector enorm hoog. De afgelopen jaren laat zien dat de verhouding tussen personele lasten en totale lasten rondom de 80% blijft..

Personele last / Totale lasten %	Realisatie
2015	78,9
2014	80,9
2013	81,5

Materiele / Totale lasten %	Realisatie
2015	21,1
2014	19,1
2013	18,5

Benchmarking is een manier om organisaties makkelijker te kunnen vergelijken. Er volgt een beeld van de landelijke ontwikkeling van de diverse financiële kengetallen<sup>16</sup> in het primair onderwijs.

Rijlabels	Gemiddelde van KAPITALISATIE FACTOR	Gemiddelde van SOLVABILITEIT 1	Gemiddelde van SOLVABILITEIT 2	Gemiddelde van WEERSTANDS VERMOGEN (-/- MVA)	Gemiddelde van LIQUIDITEIT (CURRENT RATIO)	Gemiddelde van RENTABILITEIT	Gemiddelde van PERSONEEL / RIJKS BIJDRAGEN	Gemiddelde van PERSONELE LASTEN /	Aantal van BEVOEGD GEZAG NUMMER
<b>2014</b>	<b>55,84</b>	<b>0,6477</b>	<b>0,7519</b>	<b>25,41</b>	<b>3,85</b>	<b>-0,11</b>	<b>88,48</b>	<b>81,24</b>	<b>987</b>
PO1	65,95	0,6732	0,7685	33,18	4,99	0,55	88,31	80,26	424
PO2	59,20	0,6465	0,7756	28,30	4,22	0,96	86,16	80,43	62
PO3	53,43	0,6540	0,7521	24,80	3,50	-0,20	89,03	81,88	107
PO4	46,23	0,6229	0,7371	17,43	2,85	-1,18	88,66	82,17	147
PO5	45,32	0,6272	0,7346	17,23	2,66	-0,77	88,81	82,43	177
PO6	42,05	0,5881	0,7041	14,15	2,28	-0,95	89,50	81,96	70
<b>2013</b>	<b>54,41</b>	<b>0,6450</b>	<b>0,7474</b>	<b>25,19</b>	<b>3,71</b>	<b>3,85</b>	<b>85,11</b>	<b>81,19</b>	<b>983</b>
PO1	63,42	0,6728	0,7698	32,36	4,76	4,17	84,83	80,15	418
PO2	56,08	0,6462	0,7754	28,14	4,29	5,01	83,54	81,02	61
PO3	53,35	0,6334	0,7258	24,61	3,29	3,86	85,56	81,44	110
PO4	46,62	0,6261	0,7347	18,24	2,83	3,11	85,22	82,15	147
PO5	44,69	0,6247	0,7286	17,58	2,63	3,70	85,32	82,48	177
PO6	41,73	0,5871	0,6969	14,53	2,22	2,77	86,67	81,91	70
<b>2012</b>	<b>51,73</b>	<b>0,6173</b>	<b>0,7242</b>	<b>22,22</b>	<b>3,29</b>	<b>0,68</b>	<b>88,95</b>	<b>81,61</b>	<b>983</b>
PO1	60,80	0,6528	0,7502	29,96	4,30	1,22	88,81	80,73	418
PO2	52,62	0,6107	0,7490	23,48	3,74	0,93	87,44	81,16	61
PO3	49,92	0,5919	0,6910	20,73	2,79	0,52	89,00	81,71	110
PO4	44,46	0,6048	0,7200	15,97	2,55	0,20	88,88	82,70	147
PO5	41,86	0,5867	0,6986	13,80	2,21	0,13	89,20	82,62	177
PO6	39,80	0,5543	0,6727	11,59	1,91	-0,13	90,51	82,25	70
<b>Eindtotaal</b>	<b>53,99</b>	<b>0,6367</b>	<b>0,7412</b>	<b>24,27</b>	<b>3,62</b>	<b>1,47</b>	<b>87,51</b>	<b>81,35</b>	<b>2953</b>

- PO1 Bestuur met 1 school in het Primair Onderwijs  
 PO2 Bestuur met 2 scholen in het Primair Onderwijs  
 PO3 Bestuur met 3-5 scholen in het Primair Onderwijs  
 PO4 Bestuur met 6-10 scholen in het Primair Onderwijs  
 PO5 Bestuur met 11-20 scholen in het Primair Onderwijs  
 PO6 Bestuur met meer dan 20 scholen in het Primair Onderwijs



Reserves / voorzieningen

Onderstaand een schema van de ontwikkeling van reserves en voorzieningen in totaal en per leerling. Gebaseerd op het aantal leerlingen per 1 oktober 2014 en 1 oktober 2015.

Reserves/ Voorz. per 31 december	Edu-Ley Totaal €	Edu-Ley Totaal €	Edu-Ley per leerling €	Edu-Ley per leerling €
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Aantal leerlingen	1829	1863	1829	1863
Algemene reserve	4.753.709	4.510.778	2.599	2.421
<b>Totaal</b>	<b>4.753.709</b>	<b>4.510.778</b>	<b>2.599</b>	<b>2.421</b>
Voorz. Jubilea	102.236	110.578	56	59
<b>Totaal</b>	<b>102.236</b>	<b>110.578</b>	<b>56</b>	<b>59</b>
<b>Generaal Totaal</b>	<b>4.855.945</b>	<b>4.621.356</b>	<b>2.655</b>	<b>2.480</b>

Algemene reserve

De algemene reserve neemt af met € 242.931 naar € 4.510.778, per leerling: € 2.421.

Samenvattend een afname van de reserves per leerling in het verslagjaar.

- De reserves per leerling € 2.599 eind 2014
- De reserves per leerling € 2.421 eind 2015.

Voorziening P&A

Voorziening jubilea neemt toe naar € 110.578, per leerling: € 59.


Samenvattend een lichte toename van de voorzieningen per leerling in hert verslagjaar.

- De voorzieningen per leerling € 56 eind 2014,
- De voorzieningen per leerling € 59 eind 2015.

De voorziening Jubilea is gevormd om de te betalen jubilea gratificatie aan het personeel in de toekomst te kunnen opvangen.

Reserves en voorzieningen zijn te bestempelen als middelen om op tijd in te kunnen zetten om de kwaliteit van onderwijs, personeel en op facilitair gebied te kunnen blijven garanderen.

8.2.2. Staat van baten en lasten

**Edu-Ley** sluit 2015 af met een negatief resultaat van € 242.931 versus een negatief resultaat van € 88.213 vorig jaar. Budgettair over 2015 bestond de verwachting dat het resultaat negatief € 357.295 zou bedragen. 

Onderstaand een overzicht van de totale baten en lasten over diverse jaren.

Exploitatie €	Realisatie 2015	Begroting 2015	Afwijking in %	Realisatie 2014
Baten	8.784.367	8.471.140	3,7 %	8.476.456
Lasten	9.051.782	8.865.685	2,1 %	8.605.156
Saldo baten lasten	-/- 267.415	-/- 394.545	32,2 %	-/- 128.700
Financiële baten en lasten	24.484	37.250	-/- 34,3 %	40.487
Totaal resultaat	-/- 242.931	-/- 357.295	32,0 %	-/- 88.213

### Financiële beschouwing baten:

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

De baten zijn direct gekoppeld aan het aantal leerlingen. Indien de huidige trend van een dalend aantal leerlingen blijft bestaan en ook gaat gelden voor Edu-Ley, dan staan de baten onder druk. Om een gezond financieel resultaat te blijven realiseren is in dat opzicht kostenbeheersing van belang. In de praktijk komt dat vooral neer op het vermogen tijdig personele verplichtingen aan te passen aan een teruglopende lumpsum.

Baten	Realisatie 2015	Begroting 2015	Vershil versus begroting	Realisatie 2014	Vershil versus realisatie
Rijksbijdragen	8.438.934	8.269.517	169.417	7.965.200	473.734
Overige overheidsbijdragen	164.320	130.529	33.791	170.525	-/- 6.205
Overige baten	181.113	71.094	110.019	340.731	-/- 159.618
Totaal	8.784.367	8.471.140	313.227	8.476.456	307.911

### Rijksbijdragen

De rijksbijdragen zijn € 474K hoger dan vorig jaar en ongeveer € 169K hoger dan begroot. De toename van de rijksbijdragen wordt voornamelijk veroorzaakt door een stijging van de MI (toename aantal leerlingen en toename bekostiging onderhoud), de bekostiging buitenonderhoud en de bekostiging P&A (door verhoging parameters en stijging aantal leerlingen). De realisatie is hoger dan begroting 2015. Tevens is er een toename van het budget lichte ondersteuning ten opzichte van realisatie 2014 die ontvangen wordt van het SWV.



### Overige overheidsbijdragen

Deze post betreft de gemeentelijke subsidies (VVE, Onderwijsbeleid en verkeersveiligheid label). Deze opbrengsten zijn ongeveer € 6.000 lager dan in 2014 en maar liefst ruim € 33.000 hoger dan begroot in 2015.

### Overige baten

De overige baten zijn ongeveer € 160.000 lager dan vorig jaar, maar wel ruim € 110.000 hoger dan begroot. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de subsidies opleiden in school, de restitutie van de ABP-premie 2013, de ouderbijdrage, detachering personeel en bijdrage van derden.

### Financiële beschouwing lasten:

In totaliteit overschrijden de lasten de begroting 2015 met € 186.097 ( 2,1%). In vergelijking tot vorig verslagjaar een toename van € 446.626 in de realisatie van de lasten. Op bijna elke kostensoort ligt de realisatie 2015 hoger dan de realisatie 2014, met uitzondering van de afschrijvingslasten. Deze nemen af met ongeveer € 30.100.

Lasten	Realisatie 2015	Begroting 2015	Vershil versus begroting	Realisatie 2014	Vershil versus realisatie
personeel	7.143.156	7.023.102	120.054	6.957.181	185.975
afschrijving	255.603	277.906	-/- 22.303	285.697	-/- 30.094
huisvesting	815.084	837.639	-/- 22.555	629.035	186.049
overige	481.836	405.840	75.996	388.735	93.101
leermiddelen	356.103	321.198	34.905	344.508	11.595
Totaal	9.051.782	8.865.685	186.097	8.605.156	446.626

#### *Personele Lasten:*

Gouden regel binnen lumpsum gedachte is dat structurele personele verplichtingen zo veel mogelijk aangepast dienen te worden aan de structurele baten. De baten zijn direct gekoppeld aan het aantal leerlingen. Gesteld kan worden dat de sturing op de formatie het belangrijkste element in de sturing op personele lasten is. In de loop der jaren is een dalende tendens in formatie zichtbaar.

Onderstaande tabel heeft betrekking op het gemiddelde aantal werkzame medewerkers gedurende het kalenderjaar conform Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. Dit is bijvoorbeeld inclusief medewerkers die in dienst zijn maar Bapo, compensatie- of ouderschapsverlof genieten. Exclusief externe inhuur.

Leerlingen en personeel (FTE)	Leerlingen 1-10	FTE
2015	1.863	109 FTE
2014	1.829	109 FTE

→ Bij het opstellen van de begroting 2016 is rekening gehouden met 104,9 FTE.

Er wordt nadrukkelijk sturing gegeven aan inzet van FTE.

Het aantal FTE's ten opzichte van 2014 blijft gelijk, een ontslagvergoeding was hier niet op van toepassing.

De totale personele lasten in het verslagjaar stijgen met ruim € 186.000 bij gelijkblijvende FTE's. De verdisconteerde stijging wordt veroorzaakt door de cao-aanpassingen en de eenmalige uitkering.

Uitgedrukt als aandeel van de totale lasten nemen de personele lasten af van 80,85% naar 78,91% in 2015. De materiële lasten stijgen in 2015 met ruim € 260.000 t.o.v. kalenderjaar 2014, en maakt vergelijking troebel.

Het kengetal Personeel / Rijksbijdragen benadert de personele lasten vanuit de baten kant.

Personele lasten / rijksbijdragen	Realisatie
2015	84,6 %
2014	87,3 %

Het kengetal personele lasten t.o.v. rijksbijdragen wordt door de Inspectie gehanteerd om te oordelen of de continuïteit van de stichting niet in gevaar is. Als norm is het plafond bepaald op 95%. Hier blijkt eveneens dat de bedrijfsvoering van de school de laatste jaren goede stappen heeft gezet. De afhankelijkheid van de rijksbijdragen is verlaagd en ligt in lijn met de landelijke cijfers. Een gezonde ontwikkeling.

In 2015 nemen de personele lasten in relatie tot de totale rijksbijdragen af ten opzichte van voorgaand jaar. Personele kosten blijven echter een doorslaggevende post waarvoor waakzaamheid geboden blijft. Het blijft dan ook een noodzaak om het aantal FTE's in balans te houden met de bekostiging van het aantal leerlingen.

#### Materiële Lasten:

##### Afschrijvingskosten:

De afschrijvingskosten ad € 255.603 wijken € 22.303 af van de geplande afschrijvingen (onderschrijding), dit wordt veroorzaakt doordat van de grote investeringen ad € 309.379 slechts een deel ad € 250.138 is gerealiseerd in 2015.

##### Huisvestingslasten:

De gerealiseerde huisvestingslasten zijn € 22.555 lager dan begroot, maar wel € 186.049 hoger dan in 2014. Onderhoud laat een stijging zien van ongeveer € 17.900 ten opzichte van de begroting 2015 en maar liefst € 152.200 ongeveer ten opzichte van 2014. In 2015 zijn schilderwerkzaamheden uitgevoerd en het dak is (deels) vervangen. Ook de Londo-vergoeding (afdracht aan woningcorporatie) wordt hierop verantwoord en deze bekostiging is in 2015 verhoogd ten opzichte van 2014 in verband met het buitenonderhoud.

De andere huisvestingslasten, zijnde energie en water, schoonmaakkosten, heffingen, huur en overige huisvestingslasten vertonen met name (onderlinge) verschillen ten opzichte van de begroting (samen een onderschrijding van ongeveer € 40.500). In de begroting is de bijdrage aan de woningcorporatie opgenomen onder de overige huisvestingslasten en in de realisatie 2015 verantwoord de Londo-bijdrage per kostensoort.

##### Overige instellingslasten:

De realisatie van de overige instellingslasten sluiten einde boekjaar € 481.836 tegenover € 388.735 vorig jaar en begroot € 405.840.

De administratie en beheerslasten dalen met ongeveer € 12.900 ten opzicht van 2014 en onderschrijven de begroting in 2015 met bijna € 17.000. De kosten deskundigheidsadvies stijgen met bijna € 60.000 ten opzichte van 2014 en overschrijven de begroting met ruim € 56.000.



De kosten culturele vorming overschrijden de begroting met bijna € 6.000 (stichting Kunstbalie) en dalen met ongeveer € 2.000 ten opzichte van 2014. De kosten van beheer en bestuur overschrijden ten opzichte van de begroting van ruim € 17.000 en een stijging ten opzichte van 2014 van ongeveer € 14.300. De kosten pr en communicatie overschrijden de begroting met bijna € 10.000 en stijgen met bijna € 9.500 ten opzichte van 2014. Als laatste grote verschil vallen de kosten voor tussen schoolse opvang aan te merken deze zijn niet in de begroting opgenomen en laten een stijging zien ten opzichte van 2014 van ongeveer € 7.200.

Leermiddelen:

De uitgaven voor leermiddelen overschrijden de begroting met bijna € 35.000 en zijn bijna € 11.600 hoger dan in 2014. Waarbij de ICT-lasten de begroting overschrijden, maar met name OLP verbruik de begroting onderschrijdt en ook positief afwijkt ten opzichte van 2014.

Kostenbeheersing is van belang. In de praktijk komt dat vooral neer op het tijdig aanpassen van personele lasten aan de teruglopende inkomsten / leerlingen.

In het najaar van 2015 is de CAO PO vastgesteld. Salarisschalen / carrièrepatronen zijn aangepast. Dit veroorzaakt een prijsverschil op lonen en salarissen ten opzichte van begroting. Het prijsverschil op personele lasten t.o.v. de begroting wordt vaak veroorzaakt door het bijstellen van de premies door Pensioenfonds, Vervangingsfonds en Participatiefonds.

De verhouding personele lasten t.o.v. totale lasten is 78,91% tegenover 79,2% begroting 2015 en 80,85% vorig verslagjaar. Aanvullende actie is niet noodzakelijk. De risico's zijn beheersbaar.

Ook bij de materiële lasten volgt een stabiel, gezond beeld met verklaarbare afwijkingen. In verband met een mogelijke leerlingendaling in de toekomst voert de stichting een voorzichtig beleid ten aanzien van investeringen, met nadrukkelijk oog voor kwalitatieve verbeteringen.

De lage rentestand heeft zijn weerslag op de rente baten. De financiële lasten omvat bank kosten en rentelasten. Verder geen bijzonderheden of risico's.

### 8.2.3. Begroting 2016

De begroting 2016 is opgesteld als onderdeel van een meerjarenbegroting over de jaren 2016 tot en met 2019 van de twee besturen afzonderlijk. De leerling prognoses zijn gebaseerd op de leerlingprognose vanuit het Bestuursformatieplan Stichting BOOG Schooljaar 2015-2016 en SKBG Schooljaar 2015-2016:

Stichting BOOG		
Leerlingentelling	1-10-2014	1-10-2015
<b>Den Bongerd</b>		
aantal leerlingen onderbouw	223	235
aantal leerlingen bovenbouw	<u>230</u>	<u>248</u>
totaal aantal leerlingen	<b>453</b>	<b>483</b> ✓
<b>t Schrijverke</b>		
aantal leerlingen onderbouw	250	240
aantal leerlingen bovenbouw	<u>300</u>	<u>294</u>
totaal aantal leerlingen	<b>550</b>	<b>534</b> ✓
<b>Totaal</b>	<b>1003</b>	<b>1017</b>

SKBG		
Leerlingentelling	1-10-2014	1-10-2015
<b>Kameleon</b>		
aantal leerlingen onderbouw	76	71
aantal leerlingen bovenbouw	<u>65</u>	<u>69</u>
totaal aantal leerlingen	<b>141</b>	<b>140</b> ✓
<b>Open Hof</b>		
aantal leerlingen onderbouw	70	75
aantal leerlingen bovenbouw	<u>63</u>	<u>60</u>
totaal aantal leerlingen	<b>133</b>	<b>135</b> ✓
<b>De Regenboog</b>		
aantal leerlingen onderbouw	121	105
aantal leerlingen bovenbouw	<u>96</u>	<u>113</u>
totaal aantal leerlingen	<b>217</b>	<b>218</b> ✓
<b>De Bron</b>		
aantal leerlingen onderbouw	182	193
aantal leerlingen bovenbouw	<u>153</u>	<u>160</u>
totaal aantal leerlingen	<b>335</b>	<b>353</b> ✓
<b>Totaal</b>	<b>826</b>	<b>846</b>

Op personeelsgebied is wellicht in de toekomst door natuurlijke uitstroom en mobiliteit tussen de scholen nog een aanvullende bezuiniging in formatie te realiseren.

Bij het opstellen van de begroting 2016 is rekening gehouden met 104,9367 FTE's.



De begroting 2016 voor Edu-Ley (geconsolideerd) ziet er als volgt uit:



## Begroting 2016

	Realisatie vj 2014	Begroting 2015	Begroting 2016
<b>BATEN</b>			
Rijksbijdrage OCW/LNV	7.599.361,11	7.722.294,28	8.223.468,97
Overige subsidies OCW	248.395,03	185.421,06	149.886,32
<u>Doorbetalingen rijksbijdrage SWV</u>	<u>117.444,89</u>	<u>361.801,58</u>	<u>310.395,17</u>
<b>Subtotaal Rijksbijdragen</b>	<b>7.965.201,03</b>	<b>8.269.516,92</b>	<b>8.683.750,45</b>
Gemeentelijke bijdragen en subsidies	-	-	-
<u>Overige overheidsbijdragen</u>	<u>172.761,33</u>	<u>130.529,21</u>	<u>123.857,00</u>
<b>Subtotaal overige overheidsbijdragen- en subsidies</b>	<b>172.761,33</b>	<b>130.529,21</b>	<b>123.857,00</b>
Verhuur	3.589,63	2.499,96	8.519,14
Schenkeningen	-	-	-
Sponsoring	-	999,96	-
Detachering	32.976,08	35.334,61	35.790,35
Ouderbijdragen	13.860,12	5.750,00	47.510,00
<u>Overige (overige baten)</u>	<u>288.068,03</u>	<u>26.508,96</u>	<u>12.000,00</u>
<b>Subtotaal overige baten</b>	<b>338.493,86</b>	<b>71.093,49</b>	<b>103.819,49</b>
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>8.476.456,22</b>	<b>8.471.139,62</b>	<b>8.911.426,94</b>
<b>LASTEN</b>			
Lonen en salarissen	6.639.086,09	6.582.750,40	6.609.276,61
Overige personele lasten	564.071,87	545.352,32	313.030,00
<u>Af: Uitkeringen</u>	<u>-245.976,60</u>	<u>-105.000,40</u>	<u>-</u>
<b>Subtotaal personeelslasten</b>	<b>6.957.181,36</b>	<b>7.023.102,32</b>	<b>6.922.306,61</b>
Immateriele vaste activa	-	-	-
<u>Materiele vaste activa</u>	<u>285.696,83</u>	<u>277.905,37</u>	<u>241.744,74</u>
<b>Subtotaal afschrijvingen</b>	<b>285.696,83</b>	<b>277.905,37</b>	<b>241.744,74</b>
Huur	10.410,70	12.500,00	10.800,00
Verzekeringen	-	-	-
Onderhoud	182.918,88	317.240,97	194.675,00
Energie en Water	98.981,00	71.400,00	71.000,00
Schoonmaakkosten	167.516,93	114.000,00	112.250,00
Heffingen	19.169,19	9.750,00	21.250,00
<u>Overige huisvestingslasten</u>	<u>150.036,56</u>	<u>312.748,00</u>	<u>327.124,00</u>
<b>Subtotaal huisvestingslasten</b>	<b>629.033,26</b>	<b>837.638,97</b>	<b>737.099,00</b>
Administratie- en beheerslasten	266.025,50	278.360,00	214.975,00
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	379.869,25	356.798,25	353.100,00
<u>Overige lasten</u>	<u>87.349,78</u>	<u>91.880,04</u>	<u>119.790,00</u>
<b>Subtotaal overige lasten</b>	<b>733.244,53</b>	<b>727.038,29</b>	<b>687.865,00</b>
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>8.605.155,98</b>	<b>8.865.684,95</b>	<b>8.589.015,35</b>
<b>FINANCIELE BATEN EN LASTEN</b>			
Rentebaten	42.767,59	40.250,04	17.000,00
<u>Rentelasten</u>	<u>2.280,21</u>	<u>2.999,96</u>	<u>1.400,00</u>
<b>Subtotaal financiële baten en lasten</b>	<b>40.487,38</b>	<b>37.250,08</b>	<b>15.600,00</b>
<b>TOTAAL RESULTAAT</b>	<b>-88.212,38</b>	<b>-357.295,25</b>	<b>338.011,59</b>

Voor 2016 zijn momenteel de volgende investeringen begroot:

Begrote investeringen	2016
ICT	136.600
Meubilair	38.300
Leermiddelen	101.200
<b>Totaal</b>	<b>276.100</b>

## 8.2.4. Continuïteitsparagraaf BOOG

Zoals reeds eerder vermeld is de begroting 2016 is opgesteld als onderdeel van een meerjarenbegroting over de jaren 2016 tot en met 2019. Hieronder de volledige Meerjarenbegroting van de Stichting BOOG 2016-2019.

**BOOG - Bestuur**  
**Openbaar Onderwijs Goirle**  
**Meerjarenbegroting 2016-2019**



	Realisatie vj 2014	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
<b>BATEN</b>						
Rijksbijdrage OCW/LNV	4.115.870,70	4.146.486,23	4.322.319,66	4.267.323,12	4.191.830,75	4.177.103,74
Overige subsidies OCW	143.083,33	103.732,68	82.038,33	81.584,29	79.137,91	78.073,98
<u>Doorbetalingen rijksbijdrage SWV</u>	<u>70.363,49</u>	<u>253.920,00</u>	<u>169.439,88</u>	<u>151.210,82</u>	<u>136.639,38</u>	<u>120.016,89</u>
<b>Subtotaal Rijksbijdragen</b>	<b>4.329.317,52</b>	<b>4.504.138,91</b>	<b>4.573.797,86</b>	<b>4.500.118,23</b>	<b>4.407.608,05</b>	<b>4.375.214,60</b>
Gemeentelijke bijdragen en subsidies	-	-	-	-	-	-
<u>Overige overheidsbijdragen</u>	<u>92.032,95</u>	<u>62.499,96</u>	<u>60.766,00</u>	<u>60.766,00</u>	<u>60.766,00</u>	<u>60.766,00</u>
<b>Subtotaal overige overheidsbijdragen- en subsidies</b>	<b>92.032,95</b>	<b>62.499,96</b>	<b>60.766,00</b>	<b>60.766,00</b>	<b>60.766,00</b>	<b>60.766,00</b>
Verhuur	3.589,63	2.499,96	4.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Schenkingen	-	-	-	-	-	-
Sponsoring	-	999,96	-	-	-	-
Detachering	-	-	-	-	-	-
Ouderbijdragen	5.178,70	-	4.810,00	4.810,00	4.810,00	4.810,00
<u>Overige (overige baten)</u>	<u>169.179,52</u>	<u>14.008,96</u>	<u>12.000,00</u>	<u>1.500,00</u>	<u>1.500,00</u>	<u>1.500,00</u>
<b>Subtotaal overige baten</b>	<b>177.947,85</b>	<b>17.508,88</b>	<b>21.310,00</b>	<b>8.310,00</b>	<b>8.310,00</b>	<b>8.310,00</b>
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>4.599.298,32</b>	<b>4.584.147,75</b>	<b>4.655.873,86</b>	<b>4.569.194,23</b>	<b>4.476.684,05</b>	<b>4.444.290,60</b>
<b>LASTEN</b>						
Lonen en salarissen	3.627.154,06	3.601.750,40	3.519.720,51	3.429.938,77	3.361.867,94	3.376.351,02
Overige personele lasten	382.729,18	360.502,32	357.494,11	350.981,20	336.981,20	336.981,20
<u>Af. Uitkeringen</u>	<u>-112.193,89</u>	<u>-68.000,40</u>	-	-	-	-
<b>Subtotaal personeelslasten</b>	<b>3.897.689,35</b>	<b>3.894.252,32</b>	<b>3.877.214,62</b>	<b>3.780.919,97</b>	<b>3.698.849,14</b>	<b>3.713.332,22</b>
Immateriële vaste activa	-	-	-	-	-	-
<u>Materiële vaste activa</u>	<u>182.651,72</u>	<u>189.240,00</u>	<u>162.683,23</u>	<u>167.650,97</u>	<u>138.758,17</u>	<u>122.020,47</u>
<b>Subtotaal afschrijvingen</b>	<b>182.651,72</b>	<b>189.240,00</b>	<b>162.683,23</b>	<b>167.650,97</b>	<b>138.758,17</b>	<b>122.020,47</b>
Huur	-	-	5.400,00	5.400,00	5.400,00	5.400,00
Verzekeringen	-	-	-	-	-	-
Onderhoud	74.147,23	311.140,97	138.675,00	116.975,00	147.575,00	115.475,00
Energie en Water	63.937,41	37.800,00	38.550,00	38.550,00	38.550,00	38.550,00
Schoonmaakkosten	111.633,58	57.600,00	57.850,00	57.850,00	57.850,00	57.850,00
Heffingen	15.140,39	6.000,00	17.750,00	17.750,00	17.750,00	17.750,00
<u>Overige huisvestingslasten</u>	<u>6.343,04</u>	<u>139.897,00</u>	<u>152.169,00</u>	<u>151.669,00</u>	<u>151.669,00</u>	<u>151.669,00</u>
<b>Subtotaal huisvestingslasten</b>	<b>271.200,65</b>	<b>552.437,97</b>	<b>410.394,00</b>	<b>388.194,00</b>	<b>418.794,00</b>	<b>386.694,00</b>
Administratie- en beheerslasten	121.478,11	98.310,00	113.675,00	108.425,00	106.425,00	106.425,00
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	110.925,13	186.111,00	193.750,00	194.500,00	180.250,00	179.250,00
<u>Overige lasten</u>	<u>53.823,47</u>	<u>48.280,04</u>	<u>52.095,00</u>	<u>48.345,00</u>	<u>46.845,00</u>	<u>46.845,00</u>
<b>Subtotaal overige lasten</b>	<b>386.226,71</b>	<b>332.701,04</b>	<b>358.520,00</b>	<b>351.270,00</b>	<b>333.520,00</b>	<b>332.520,00</b>
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>4.737.758,43</b>	<b>4.971.631,33</b>	<b>4.608.811,85</b>	<b>4.488.034,94</b>	<b>4.389.921,31</b>	<b>4.354.566,69</b>
<b>FINANCIELE BATEN EN LASTEN</b>						
Rentebaten	15.403,45	20.000,04	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
<u>Rentelasten</u>	<u>1.226,48</u>	<u>2.499,96</u>	<u>1.000,00</u>	<u>1.000,00</u>	<u>1.000,00</u>	<u>1.000,00</u>
<b>Subtotaal financiële baten en lasten</b>	<b>14.176,97</b>	<b>17.500,08</b>	<b>6.000,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>6.000,00</b>
<b>TOTAAL RESULTAAT</b>	<b>-124.283,14</b>	<b>-369.983,50</b>	<b>53.062,01</b>	<b>87.159,30</b>	<b>92.762,73</b>	<b>95.723,92</b>

\* = afwijking omtrent de cijfers  
 tot meerjarenbegroting 2016 (versie dec. 2015)



Bij het opstellen van de meerjarenbegroting 2016 t/m 2019 is rekening gehouden met onderstaande gegevens:

Stichting BOOG			Stichting BOOG			
Leerlingentelling	1-10-2014	1-10-2015	Leerlingenprognose	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018
<b>Den Bongerd</b>			<b>Den Bongerd</b>			
aantal leerlingen onderbouw	223	235	aantal leerlingen onderbouw	240	240	240
aantal leerlingen bovenbouw	230	248	aantal leerlingen bovenbouw	235	230	235
<b>totaal aantal leerlingen</b>	<b>453</b>	<b>483</b>	<b>totaal aantal leerlingen</b>	<b>475</b>	<b>470</b>	<b>475</b>
<b>t Schrijverke</b>			<b>t Schrijverke</b>			
aantal leerlingen onderbouw	250	240	aantal leerlingen onderbouw	236	225	225
aantal leerlingen bovenbouw	300	294	aantal leerlingen bovenbouw	273	263	263
<b>totaal aantal leerlingen</b>	<b>550</b>	<b>534</b>	<b>totaal aantal leerlingen</b>	<b>509</b>	<b>488</b>	<b>488</b>
<b>Totaal</b>	<b>1003</b>	<b>1017</b>	<b>Totaal</b>	<b>984</b>	<b>958</b>	<b>963</b>

Het aantal leerlingen is dalende, van 1.017 in 2015 naar 963 in 2018 (-/- 5,3%). Het aantal FTE's blijft over de jaren heen voorsnog gelijk.

FTE's	55,3243	55,1134	55,1134	55,1134
	2016	2017	2018	2019
15WZ	1.599.778,55	1.574.483,73	1.588.267,27	1.598.434,96
21MY	1.849.069,35	1.784.722,46	1.702.868,09	1.707.178,54
199BST	59.272,62	59.132,58	59.132,58	59.132,58
	<b>3.508.120,52</b>	<b>3.418.338,76</b>	<b>3.350.267,94</b>	<b>3.364.746,08</b>

Er zijn alleen investeringen begroot voor 2016, 2017 t/m 2019 zijn nog onbekend en dus ook niet opgenomen in de meerjarenbegroting:

Begrote investeringen	2016
ICT	73.000
Meubilair	1.800
Leermiddelen	63.700
<b>Totaal</b>	<b>138.500</b>

#### Inkomsten

De ontvangen rijksbijdragen zijn direct afhankelijk van het aantal leerlingen, daar het aantal leerlingen daalt, dalen de rijksbijdragen van ongeveer € 4.322.300 in 2016 naar € 4.177.100 in 2019. De rijksbijdragen zijn berekend op basis van de parameters van DUO (peildatum november 2015).

De regeling personele bekostiging voor het schooljaar 2015-2016 is op 26 oktober 2015 aangepast. De aanpassingen ten opzichte van de regeling personele bekostiging van 2015-2016 van d.d. 27 maart 2015, hebben betrekking op een tweetal ontwikkelingen: de indexatie

van de personele bekostiging 2015 en het loonruimteakkoord 2015. Met beide is rekening gehouden bij de begroting 2016.

Op 10 juli 2015 sloot de minister van BZK, samen met andere sectorwerkgevers in overheid en onderwijs, een akkoord over de loonruimte voor 2015 en 2016. Hierbij zijn afspraken gemaakt over een loonsverhoging van in totaal 5,05%: de afspraak is dat de overheid extra ruimte beschikbaar stelt (2,96%) en dat de pensioenpremie verlaagd wordt (1,94%). Daarnaast moeten schoolbesturen vooralsnog zelf 0,18% bijdragen volgens de PO Raad.

Als aanvullende bekostiging is een inschatting gemaakt op basis van 60% (voorzichtigheidshalve) en hier is bij het opstellen van de meerjarenbegroting 2016 t/m 2019 dus rekening mee gehouden.

In 2016 is ook rekening gehouden met een groeibekostiging (personeel en materieel).

De ontvangen doorbetalingen rijksbijdragen van het SWV dalen van ongeveer € 169.400 in 2016 naar € 120.000 in 2019.

De overige gemeentelijke bijdragen zijn over de jaren heen gelijk gehouden en betreffen gemeentelijke subsidies (VVE en Onderwijsbeleid). → *herijking B&B → ombepassing vanaf 2018!*

De Overige baten betreffen de ouderbijdragen, verhuur en overige baten en zijn jaarlijks begroot voor een bedrag van € 8.310. In 2016 is daarnaast een bedrag van € 10.500 bijdragen van derden begoot en aanvullende verhuuropbrengsten van € 2.500.

#### *Uitgaven*

De loonkosten dalen van € 3.519.700 in 2016 naar 3.376.400 in 2019, terwijl de FTE's ogenschijnlijk gelijk blijven. Echter er is al rekening gehouden met een besparing c.q. inkrimping bij één van de twee scholen vanwege het dalende leerlingen aantal:

2016	2017	2018	2019
-13.000	-91.351	-195.843	-210.268

Daarnaast heeft de andere school in 2016 een bedrag van € 40.000 extra begroot in verband met de instapgroep en uitbreiding ICT. Hier rekening mee houdende, zouden de aantal FTE's van 2016 t/m 2019 begroot eigenlijk zijn:

<i>Lobben Borgend.</i>				
FTE's	55,7495	53,6917	52,0960	51,8993

Nu is wel een duidelijke daling zichtbaar dat overeenkomt met de meerjarenbegroting 2016 t/m 2019.

De overige personele lasten dalen de komende jaren ook en zijn gebaseerd op ervaringscijfers vanuit het verleden.

De afschrijvingskosten dalen drastisch over de jaren, vanwege het niet begroten van geplande investeringen 2017 t/m 2019, daar deze op dit moment nog onbekend zijn. Het uitstellen of laten vervallen van geplande investeringen zal een positief effect op het resultaat, andersom geldt dit natuurlijk ook. Indien er meer geïnvesteerd zal worden dan begroot, zullen de afschrijvingskosten de begroting overschrijden.



De huisvestingslasten schommelen tussen de € 386.000 en de € 419.000.

Deze zijn allen gebaseerd op ervaringscijfers vanuit het verleden, rekening houdend met eventuele geplande extra uitgaven, alleen de lasten groot onderhoud zijn gebaseerd op het huidige Meerjaren Onderhouds Plan van 't Schrijverke:

2016 € 78.300 + € 17.000 toiletgroepen (eigenlijk pas gepland in 2018)

2017 € 93.600

2018 € 146.2500 -/- € 17.000

2019 € 97.100

Deze lasten veroorzaken ook de schommeling over de jaren heen.

Voor wat betreft de huisvestingslasten van den Bongerd is het zo dat het gebouwfankelijke deel van de Materiele Instandhouding afgedragen dient te worden aan de Woningcorporatie. Deze bedraagt jaarlijks € 147.169 en is begroot onder de overige huisvestingslasten.

De overige lasten laten een lichte daling zien van € 358.500 in 2016 naar € 332.500 in 2019. Hierin zijn een aantal bezuinigingen opgenomen (Public relations en marketing + culturele vorming).

Ook bij de lasten voor inventaris, apparatuur en leermiddelen zijn bezuinigingen op termijn ingezet.

## Kengetallen

Kengetallen exploitatie		2016	2017	2018	2019
<b>Rentabiliteit</b>		%	%	%	%
(Rijks)bijdragen OCW / totale baten		99%	99%	99%	99%
Overige overheidsbijdragen / totale baten		1%	1%	1%	1%
Overige baten / totale baten		0%	0%	0%	0%
Personele lasten / totale lasten		80%	80%	80%	81%
Afschrijvingslasten / totale lasten		4%	4%	3%	3%
Huisvestingslasten / totale lasten		9%	9%	10%	9%
Ov. Instellingslasten / totale lasten		3%	3%	3%	3%
Leermiddelen PO - totale lasten		4%	4%	4%	4%
Personele lasten / totale baten		79%	78%	78%	79%
Personele lasten / totale lasten		80%	80%	80%	81%
Materiële lasten - totale lasten		20%	20%	20%	19%
<b>Baten / lasten per leerling</b>		€	€	€	€
(Rijks)bijdragen OCW / aantal leerlingen		4.497	4.573	4.601	4.543
Overige overheidsbijdragen / aantal leerlingen		60	62	63	63
Overige baten / aantal leerlingen		21	8	9	9
Personele lasten / aantal leerlingen		3.616	3.639	3.652	3.648
Afschrijvingslasten / aantal leerlingen		160	170	145	127
Huisvestingslasten / aantal leerlingen		404	395	437	402
Ov. Instellingslasten / aantal leerlingen		162	159	160	159
Leermiddelen PO - aantal leerlingen		191	198	188	186
Personele lasten / aantal leerlingen		3.616	3.639	3.652	3.648
Materiële lasten - aantal leerlingen		916	922	930	874



Op basis van de meerjarenbegroting 2016 t/m 2019 is onderstaande balans te verwachten:

## ACTIVA

	31-dec 2016	31-dec 2017	31-dec 2018	31-dec 2019
<b>MVA</b>				
Gebouwen en terreinen	41.039	38.474	35.909	33.344
Inventaris en apparatuur	634.584	521.566	430.816	352.728
Leermiddelen	232.082	180.013	134.571	93.203
	<u>907.705</u>	<u>740.054</u>	<u>601.296</u>	<u>479.275</u>
<b>FVA</b>				
Overige vorderingen	2.000	2.000	2.000	2.000
	<u>2.000</u>	<u>2.000</u>	<u>2.000</u>	<u>2.000</u>
<b>Vorderingen</b>				
Debiteuren	11.000	11.000	11.000	11.000
OCW / EZ	262.899	258.664	253.347	251.485
Overige vorderingen	17.420	17.420	17.420	17.420
Overlopende activa	30.000	30.000	30.000	30.000
	<u>321.319</u>	<u>317.084</u>	<u>311.766</u>	<u>309.904</u>
<b>Liquide middelen</b>				
Kasmiddelen	300	300	300	300
Tegoeden op bank- en girorekeningen	1.291.766	1.537.053	1.764.434	1.974.629
Deposito's				
	<u>1.292.066</u>	<u>1.537.353</u>	<u>1.764.734</u>	<u>1.974.929</u>
<b>Totaal Activa</b>	<b>2.523.089</b>	<b>2.596.490</b>	<b>2.679.796</b>	<b>2.766.108</b>

## PASSIVA

	31-dec 2016	31-dec 2017	31-dec 2018	31-dec 2019
<b>Eigen Vermogen</b>				
Algemene reserve	2.004.441	2.091.600	2.184.363	2.280.087
	<u>2.004.441</u>	<u>2.091.600</u>	<u>2.184.363</u>	<u>2.280.087</u>
<b>Voorzieningen</b>				
Personeelsvoorziening	50.955	45.301	41.988	31.269
	<u>50.955</u>	<u>45.301</u>	<u>41.988</u>	<u>31.269</u>
<b>Kortlopende schulden</b>				
Crediteuren	80.000	80.000	80.000	80.000
Belastingen en premies sociale verzekeringen	154.130	150.199	147.218	147.852
Schulden terzake van pensioenen	43.106	42.006	41.173	41.350
Overige kortlopende schulden	70.000	70.000	70.000	70.000
Overlopende passiva	120.457	117.385	115.055	115.551
	<u>467.693</u>	<u>459.589</u>	<u>453.445</u>	<u>454.752</u>
<b>Totaal Passiva</b>	<b>2.523.089</b>	<b>2.596.490</b>	<b>2.679.796</b>	<b>2.766.108</b>

*Toelichting op de balans*

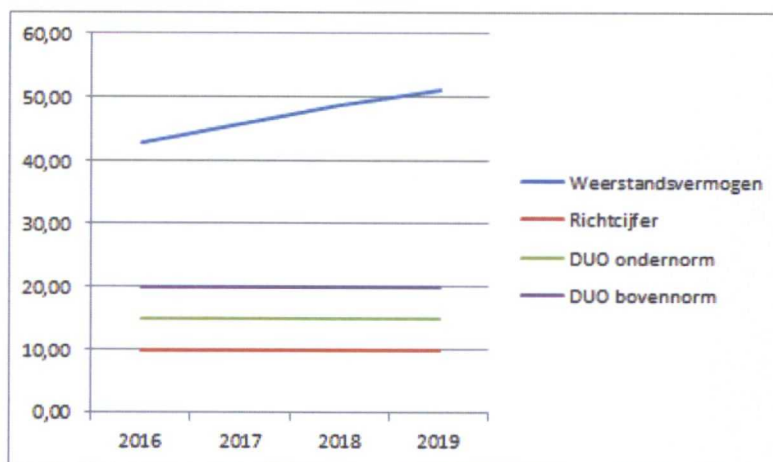
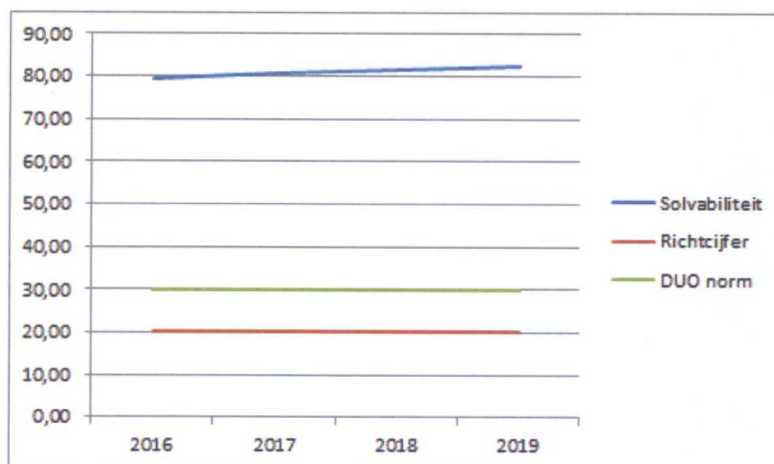
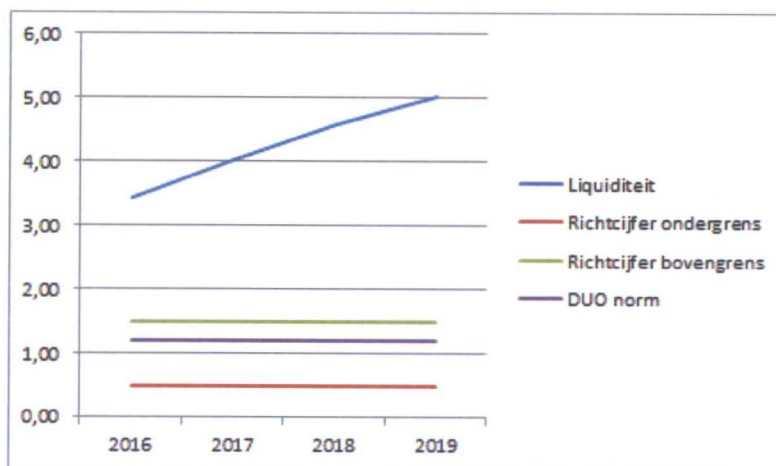
Het bestuur verwacht geen bijzondere ontwikkelingen in financieringsstructuur.

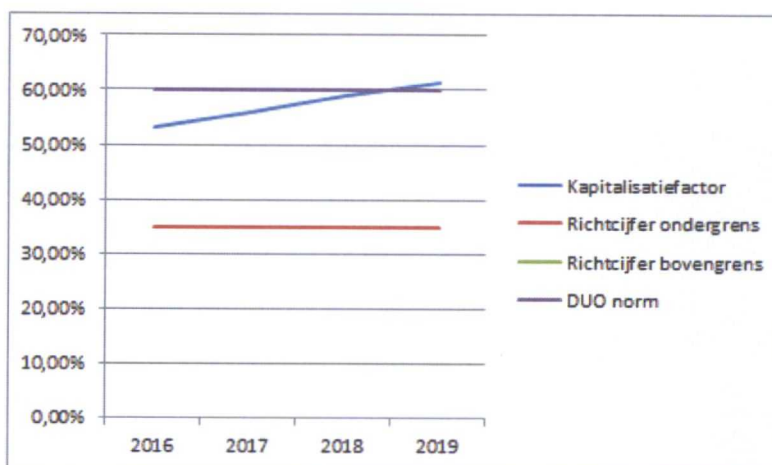
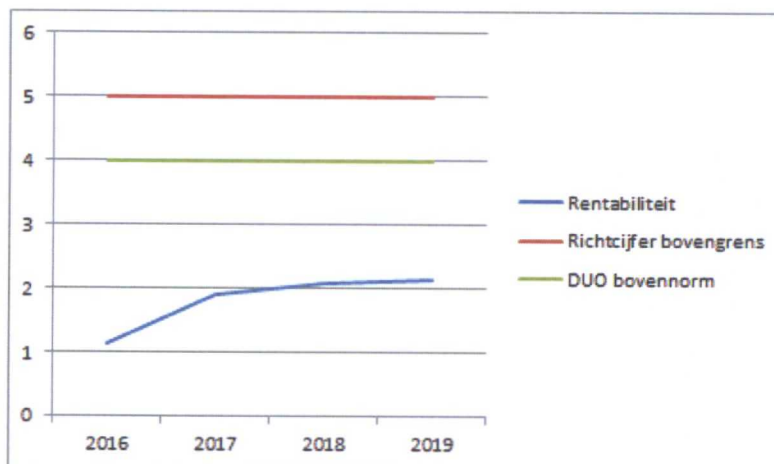
*Kengetallen*

Kengetallen balans	2016	2017	2018	2019
<b>Liquiditeit / current ratio</b>				
<u>Vlottende activa</u> Kortlopende schulden	3,45	4,03	4,58	5,02
<b>Solvabiliteit 1</b>				
<u>Eigen vermogen</u> Totaal vermogen	79,44%	80,55%	82,51%	82,43%
<b>Solvabiliteit 2</b>				
<u>Eigen vermogen + voorzieningen</u> Totaal vermogen	82,46%	82,30%	83,08%	83,56%
<b>Weerstandvermogen</b>				
<u>Eigen vermogen</u> Baten + financiële baten	42,99%	45,71%	48,72%	51,22%
<b>Rentabiliteit 1</b>				
<u>Exploitatieresultaat</u> Baten (excl. fin.baten)	2,14%	1,91%	2,07%	2,15%
<b>Kapitalisatiefactor</b>				
<u>Balanstotaal -/- boekwaarde gebouwen en terreinen</u> totale baten + financiële baten	53,23%	55,90%	58,97%	61,39%



In onderstaande grafieken wordt vergeleken met een richtcijfer, dit richtcijfer is afkomstig van de rapportage Commissie Don. Verder wordt er vergeleken met de DUO norm.





*Conclusie continuïteitsparagraaf balans en exploitatie ontwikkeling*

Er is een evenwichtige, ambitieuze maar ook realistische meerjarenbegroting 2016-2019 opgesteld, die aansluit op de doelen van de stichting.



## 8.2.5. Continuïteitsparagraaf SKBG

Zoals reeds eerder vermeld is de begroting 2016 opgesteld als onderdeel van een meerjarenbegroting over de jaren 2016 tot en met 2019. Hieronder de volledige Meerjarenbegroting van de Stichting Katholiek Basisonderwijs Goirle 2016-2019.



Stichting Katholiek Basisonderwijs Goirle



Meerjarenbegroting 2016-2019

	Realisatie vj 2014	Begroting 2015	Begroting 2015 t/m 10	Realisatie 2015 t/m 10	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
<b>BATEN</b>								
Rijksbijdrage OCW/LNV	3.483.490,44	3.575.808,05	2.979.840,00	3.045.488,17	3.901.148,31	3.836.508,11	3.870.012,79	3.850.109,17
Overige subsidies OCW	1.053.111,70	81.688,38	68.073,70	75.150,33	67.147,99	68.186,81	68.383,34	69.887,76
Doortrekselrijksbijdrage SWI	47.081,40	1.07.881,48	89.901,30	89.586,71	140.555,39	121.073,51	118.578,44	106.748,37
<b>Subtotaal Rijksbijdragen</b>	<b>3.635.883,54</b>	<b>3.765.378,91</b>	<b>3.137.815,00</b>	<b>3.212.334,31</b>	<b>4.109.851,69</b>	<b>4.025.768,43</b>	<b>4.058.084,57</b>	<b>4.126.745,30</b>
Gemeentelijke bijdragen en subsidies								
Overige overheidsbijdragen	80.728,38	68.029,15	56.691,10	57.475,58	63.091,00	63.091,00	63.091,00	63.091,00
<b>Subtotaal overige overheidsbijdragen- en subsidies</b>	<b>80.728,38</b>	<b>68.029,15</b>	<b>56.691,10</b>	<b>57.475,58</b>	<b>63.091,00</b>	<b>63.091,00</b>	<b>63.091,00</b>	<b>63.091,00</b>
Vehuur					4.109,14	2.809,14	2.809,14	2.809,14
Detachering	31.976,08	35.334,61	29.445,00	21.619,54	35.790,35	35.790,35	35.790,35	35.790,35
Ouderbijdragen	8.681,41	5.750,00	4.791,60	3.666,50	42.700,00	44.115,00	44.115,00	44.115,00
Overige (overgebeten)	118.888,51	12.400,00	10.416,70	33.332,45	12.344,11	11.891,20	11.891,20	11.891,20
<b>Subtotaal overgebeten</b>	<b>160.546,01</b>	<b>52.584,61</b>	<b>44.653,80</b>	<b>48.618,49</b>	<b>95.934,60</b>	<b>95.595,69</b>	<b>95.595,69</b>	<b>95.595,69</b>
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>3.877.157,90</b>	<b>3.886.991,87</b>	<b>3.239.159,90</b>	<b>3.311.428,38</b>	<b>4.268.317,19</b>	<b>4.194.454,47</b>	<b>4.216.771,25</b>	<b>4.285.431,98</b>
<b>LASTEN</b>								
Lonen en salarissen	3.011.931,03	2.981.000,00	2.481.166,60	2.655.459,64	3.089.196,10	3.085.213,38	3.103.115,61	3.115.508,71
Overig personeelslasten	181.341,69	184.850,00	154.041,80	118.197,87	168.380,00	168.380,00	168.380,00	168.380,00
Afsluitingen	-118.783,71	4.000,00	93.382,30	-86.383,30				
<b>Subtotaal personeelslasten</b>	<b>3.074.488,01</b>	<b>3.169.850,00</b>	<b>2.729.590,70</b>	<b>2.687.274,21</b>	<b>3.257.576,10</b>	<b>3.253.593,38</b>	<b>3.271.495,61</b>	<b>3.293.888,71</b>
Immateriële vaste activa								
Materialiële vaste activa	101.045,11	88.665,37	73.888,00	68.124,37	79.161,51	84.199,61	93.773,95	103.155,61
<b>Subtotaal afschrijvingen</b>	<b>101.045,11</b>	<b>88.665,37</b>	<b>73.888,00</b>	<b>68.124,37</b>	<b>79.161,51</b>	<b>84.199,61</b>	<b>93.773,95</b>	<b>103.155,61</b>
Huur	10.410,70	12.500,00	10.416,70	5.261,34	5.400,00	5.400,00	5.400,00	5.400,00
Onderhoud	108.771,65	6.100,00	5.083,50	3.773,54	27.640,00	26.772,00	27.666,00	27.845,00
Energie en Water	35.043,69	33.600,00	28.000,00	28.684,00	31.450,00	31.450,00	31.450,00	31.450,00
Schoonmaakkosten	55.883,35	56.400,00	47.000,00	50.897,46	54.400,00	54.400,00	54.400,00	54.400,00
Heffingen	4.018,80	3.750,00	3.124,90	3.814,84	3.300,00	3.300,00	3.300,00	3.300,00
Overige huishoudingslasten	11.356,61	172.851,00	144.041,80	169.847,75	174.155,00	174.155,00	174.155,00	181.347,00
<b>Subtotaal huishoudingslasten</b>	<b>357.831,61</b>	<b>385.301,00</b>	<b>237.667,60</b>	<b>251.381,03</b>	<b>298.345,00</b>	<b>298.477,00</b>	<b>298.671,00</b>	<b>304.942,00</b>
Administratie- en beheerslasten	144.547,39	180.050,00	150.041,60	163.886,01	101.300,00	101.300,00	101.300,00	101.300,00
Inventaris, apparaat- en leermiddelen	168.944,11	170.687,15	142.239,50	169.067,67	189.150,00	189.150,00	189.150,00	189.150,00
Overige lasten	33.526,11	43.600,00	26.331,40	22.844,80	68.195,00	70.120,00	70.120,00	70.120,00
<b>Subtotaal overige lasten</b>	<b>347.017,61</b>	<b>394.337,15</b>	<b>318.612,50</b>	<b>355.898,48</b>	<b>358.645,00</b>	<b>359.570,00</b>	<b>359.570,00</b>	<b>359.570,00</b>
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>3.867.397,55</b>	<b>3.894.053,62</b>	<b>3.245.045,20</b>	<b>3.262.613,09</b>	<b>3.964.617,61</b>	<b>4.101.560,20</b>	<b>3.992.210,57</b>	<b>4.030.256,33</b>
<b>FINANCIËLE BATEN EN LASTEN</b>								
Rentebaten	27.364,14	20.150,00	16.875,00		10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Rentelasten	1.053,73	600,00	415,70	671,55	600,00	600,00	600,00	600,00
<b>Subtotaal financiële baten en lasten</b>	<b>26.310,41</b>	<b>19.550,00</b>	<b>16.459,30</b>	<b>-671,55</b>	<b>9.400,00</b>	<b>9.400,00</b>	<b>9.400,00</b>	<b>9.400,00</b>
<b>TOTAAL RESULTAAT</b>	<b>36.070,76</b>	<b>12.688,25</b>	<b>10.573,00</b>	<b>-51.857,36</b>	<b>312.309,57</b>	<b>102.494,27</b>	<b>234.160,69</b>	<b>264.775,66</b>

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting 2016 t/m 2019 is rekening gehouden met onderstaande gegevens:

SKBG			SKBG			
Leerlingentelling	1-10-2014	1-10-2015	Leerlingenprognose			
			1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	
<b>Kameleon</b>						
aantal leerlingen onderbouw	76	71	65	70	70	
aantal leerlingen bovenbouw	<u>65</u>	<u>69</u>	<u>64</u>	<u>69</u>	<u>68</u>	
totaal aantal leerlingen	141	140	129	139	138	
<b>Open Hof</b>						
aantal leerlingen onderbouw	70	75	72	83	84	
aantal leerlingen bovenbouw	<u>63</u>	<u>60</u>	<u>57</u>	<u>67</u>	<u>68</u>	
totaal aantal leerlingen	133	135	129	150	152	
<b>De Regenboog</b>						
aantal leerlingen onderbouw	121	105	101	101	101	
aantal leerlingen bovenbouw	<u>96</u>	<u>113</u>	<u>109</u>	<u>109</u>	<u>109</u>	
totaal aantal leerlingen	217	218	210	210	210	
<b>De Bron</b>						
aantal leerlingen onderbouw	182	193	197	197	197	
aantal leerlingen bovenbouw	<u>153</u>	<u>160</u>	<u>163</u>	<u>163</u>	<u>163</u>	
totaal aantal leerlingen	335	353	360	360	360	
<b>Totaal</b>	<b>826</b>	<b>846</b>	<b>828</b>	<b>859</b>	<b>860</b>	

Het aantal leerlingen is stijgende, van 846 in 2015 naar 860 in 2018 (1,6%). Het aantal FTE's blijft over de jaren nagenoeg gelijk.

FTE'S	2016	2017	2018	2019
	49,6124	48,7327	48,6326	48,6326

In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met de volgende investeringen in 2016 t/m 2019:

	2016	2017	2018	2019
ICT	63.600	45.200	36.700	27.700
Leermiddelen	37.500	82.500	60.600	21.000
Meubilair	<u>36.500</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	137.600	127.700	97.300	48.700

#### Inkomsten

De ontvangen rijksbijdragen zijn direct afhankelijk van het aantal leerlingen, daar het aantal leerlingen licht stijgt, stijgen de rijksbijdragen van ongeveer € 3.901.149 in 2016 naar € 3.950.109 in 2019. De rijksbijdragen zijn berekend op basis van de parameters van DUO (peildatum november 2015).

De regeling personele bekostiging voor het schooljaar 2015-2016 is op 26 oktober 2015 aangepast. De aanpassingen ten opzichte van de regeling personele bekostiging van 2015-2016 van d.d. 27 maart 2015, hebben betrekking op een tweetal ontwikkelingen: de indexatie van de personele bekostiging 2015 en het loonruimteakkoord 2015. Met beide is rekening gehouden bij de begroting 2016.



Op 10 juli 2015 sloot de minister van BZK, samen met andere sectorwerkgevers in overheid en onderwijs, een akkoord over de loonruimte voor 2015 en 2016. Hierbij zijn afspraken gemaakt over een loonsverhoging van in totaal 5,05%: de afspraak is dat de overheid extra ruimte beschikbaar stelt (2,96%) en dat de pensioenpremie verlaagd wordt (1,94%). Daarnaast moeten schoolbesturen vooralsnog zelf 0,18% bijdragen volgens de PO Raad.

Als aanvullende bekostiging is een inschatting gemaakt op basis van 60% (voorzichtigheidshalve) en hier is bij het opstellen van de meerjarenbegroting 2016 t/m 2019 dus rekening mee gehouden.

In 2016 is ook rekening gehouden met een groeibekostiging (personeel en materieel).

De ontvangen doorbetalingen rijksbijdragen van het SWV dalen van ongeveer € 141.000 in 2016 naar € 107.000 in 2019.

De overige gemeentelijke bijdragen zijn over de jaren heen gelijk gehouden en betreffen gemeentelijke subsidies (VVE en Onderwijsbeleid).

De Overige baten betreffen de ouderbijdragen, verhuur, detachering en overige baten en zijn jaarlijks begroot voor een bedrag van ongeveer € 95.400 naar € 95.600 in 2019.

#### *Uitgaven*

De loonkosten stijgen licht van € 3.089.556 in 2016 naar 3.125.509 in 2019, terwijl de FTE's nagenoeg gelijk blijven.

	2016	2017	2018	2019
FTE'S	49,6124	48,7327	48,6326	48,6326

De overige personele lasten omvat begrotingsposten zoals extern personeel, nascholing, personeelskantine en overige personele uitgaven. Deze zijn allen begroot op basis van ervaringscijfers vanuit het verleden en blijven gelijk.

De afschrijvingskosten stijgen over de jaren van € 79.062 in 2016 naar € 103.156 in 2019, hierbij is rekening gehouden met de volgende investeringen:

	2016	2017	2018	2019
ICT	63.600	45.200	36.700	27.700
Leermiddelen	37.500	82.500	60.600	21.000
Meubilair	36.500	0	0	0
	137.600	127.700	97.300	48.700

Het uitstellen of laten vervallen van geplande investeringen zal een positief effect hebben op het resultaat.

De huisvestingslasten schommelen tussen de € 326.700 en de € 404.900.

Deze zijn allen gebaseerd op ervaringscijfers vanuit het verleden, rekening houdend met eventuele geplande extra uitgaven, alleen de lasten groot onderhoud zijn gebaseerd op het huidige Meerjaren Onderhouds Plan van de Regenboog:

2016	€ 50.000
2017	€ 158.772
2018	€ 21.966
2019	€ 21.845

Deze lasten veroorzaken ook de schommeling over de jaren heen.

Voor wat betreft de huisvestingslasten van Open Hof en de Bron is het zo dat het gebouwfankelijke deel van de Materiele Instandhouding afgedragen dient te worden aan de Woningbouwvereniging. Deze bedraagt jaarlijks € 170.455 en is begroot onder de overige huisvestingslasten.

De overige lasten betreffen € 329.345 in 2016, in 2017 laat het een lichte daling zien van € 328.270 deze blijven vervolgens gelijk. Hierin is zichtbaar dat het over de jaren heen efficiëntie voordelen oplevert vanwege Edu Ley, bijvoorbeeld administratiekantoor, beheer en bestuur, deskundigenadvies en public relations.

De lasten voor inventaris, apparatuur en leermiddelen zijn begroot op basis van ervaringscijfers vanuit het verleden, rekening houdend met eventueel extra geplande uitgaven. Ook hier zijn op termijn kleine bezuinigingen ingezet.

### Kengetallen

Kengetallen exploitatie	2016	2017	2018	2019
<b>Rentabiliteit</b>	%	%	%	%
(Rijks)bijdragen OCW / totale baten	96%	96%	96%	96%
Overige overheidsbijdragen / totale baten	1%	2%	1%	1%
Overige baten / totale baten	2%	2%	2%	2%
Personele lasten / totale lasten	82%	79%	82%	82%
Afschrijvingslasten / totale lasten	2%	2%	2%	3%
Huisvestingslasten / totale lasten	8%	11%	7%	8%
Ov. Instellingslasten / totale lasten	4%	4%	4%	4%
Leermiddelen PO - totale lasten	4%	4%	4%	4%
Personele lasten / totale baten	76%	78%	78%	77%
Personele lasten / totale lasten	82%	79%	82%	82%
Materiële lasten - totale lasten	18%	21%	18%	18%
<b>Baten / lasten per leerling</b>	€	€	€	€
(Rijks)bijdragen OCW / aantal leerlingen	4.858	4.874	4.724	4.799
Overige overheidsbijdragen / aantal leerlingen	75	76	73	73
Overige baten / aantal leerlingen	113	115	111	111
Personele lasten / aantal leerlingen	3.851	3.929	3.808	3.830
Afschrijvingslasten / aantal leerlingen	93	102	109	120
Huisvestingslasten / aantal leerlingen	386	526	348	355
Ov. Instellingslasten / aantal leerlingen	201	207	200	199
Leermiddelen PO - aantal leerlingen	188	189	183	182
Personele lasten / aantal leerlingen	3.851	3.929	3.808	3.830
Materiële lasten - aantal leerlingen	869	1.024	839	856



Op basis van de meerjarenbegroting 2016 t/m 2019 is onderstaande balans te verwachten:

## ACTIVA

	31-dec 2016	31-dec 2017	31-dec 2018	31-dec 2019
<b>MVA</b>				
Gebouwen en terreinen	0	0	0	0
Inventaris en apparatuur	322.618	312.936	289.860	252.419
Leemiddelen	121.685	174.867	201.469	184.455
	<u>444.303</u>	<u>487.804</u>	<u>491.330</u>	<u>436.874</u>
<b>FVA</b>				
Overige vorderingen	0	0	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Vorderingen</b>				
Debiteuren	9.650	9.650	9.650	9.650
OCW / EZ	239.637	235.312	236.613	240.617
Overige vorderingen	54.220	54.220	54.220	54.220
Overlopende activa	13.500	13.500	13.500	13.500
	<u>317.008</u>	<u>312.682</u>	<u>313.983</u>	<u>317.987</u>
<b>Liquide middelen</b>				
Kasmiddelen	350	350	350	350
Tegoeden op bank- en girorekeningen	2.360.243	2.415.239	2.644.585	2.954.218
Deposito's	0	0	0	0
	<u>2.360.593</u>	<u>2.415.589</u>	<u>2.644.935</u>	<u>2.954.568</u>
<b>Totaal Activa</b>	<b>3.121.904</b>	<b>3.216.075</b>	<b>3.450.248</b>	<b>3.709.428</b>

## PASSIVA

	31-dec 2016	31-dec 2017	31-dec 2018	31-dec 2019
<b>Eigen Vermogen</b>				
Algemene reserve	2.729.983	2.832.478	3.066.638	3.331.414
	<u>2.729.983</u>	<u>2.832.478</u>	<u>3.066.638</u>	<u>3.331.414</u>
<b>Vorzieningen</b>				
Personeelsvoorziening	40.976	33.056	31.399	23.713
	<u>40.976</u>	<u>33.056</u>	<u>31.399</u>	<u>23.713</u>
<b>Kortlopende schulden</b>				
Crediteuren	55.000	55.000	55.000	55.000
Belastingen en premies sociale verzekeringen	141.752	141.554	142.374	143.402
Schulden terzake van pensioenen	41.133	41.075	41.313	41.611
Overige kortlopende schulden	7.500	7.500	7.500	7.500
Overlopende passiva	105.560	105.413	106.024	106.789
	<u>350.945</u>	<u>350.542</u>	<u>352.211</u>	<u>354.302</u>
<b>Totaal Passiva</b>	<b>3.121.904</b>	<b>3.216.075</b>	<b>3.450.248</b>	<b>3.709.428</b>

*Toelichting op de balans*

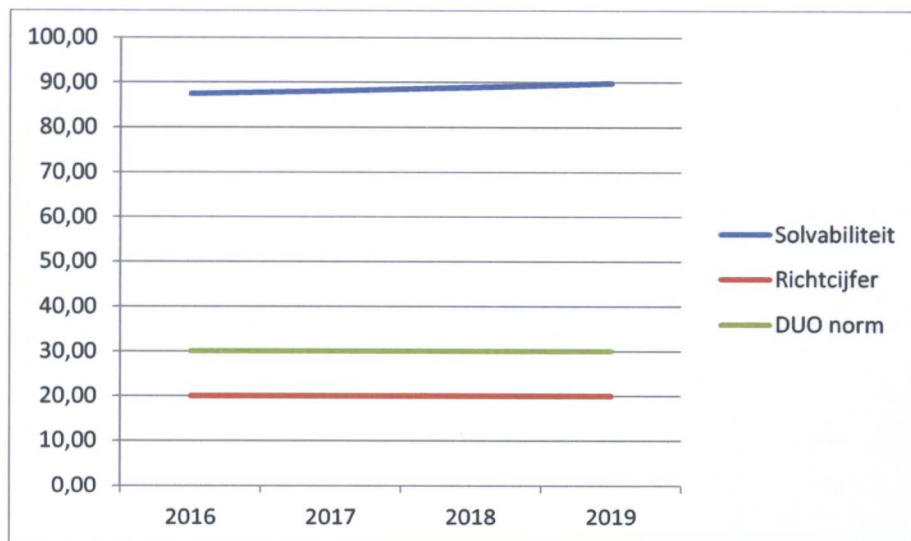
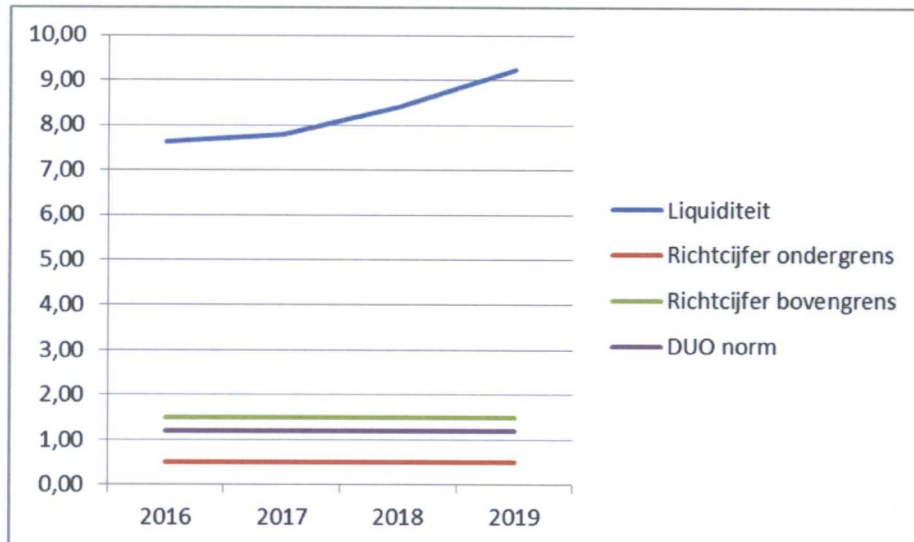
Het bestuur verwacht geen bijzondere ontwikkelingen in financieringsstructuur.

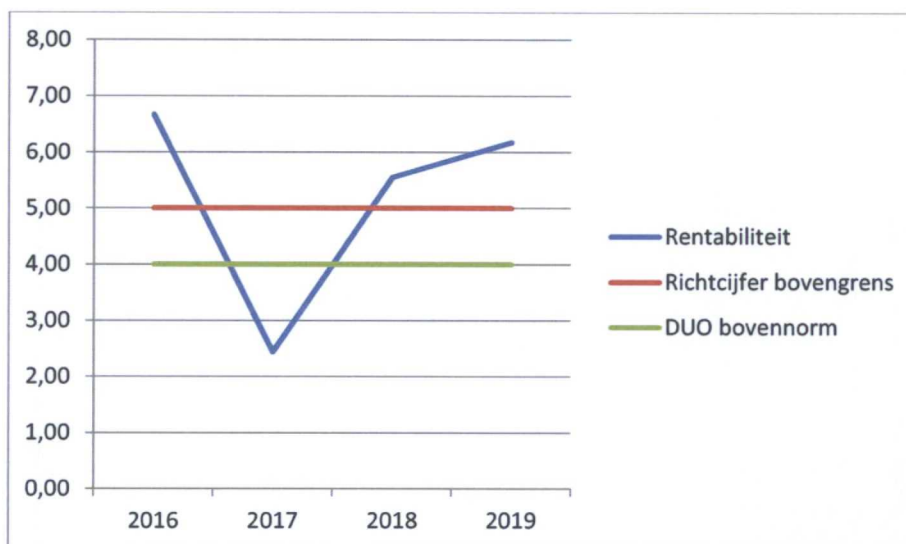
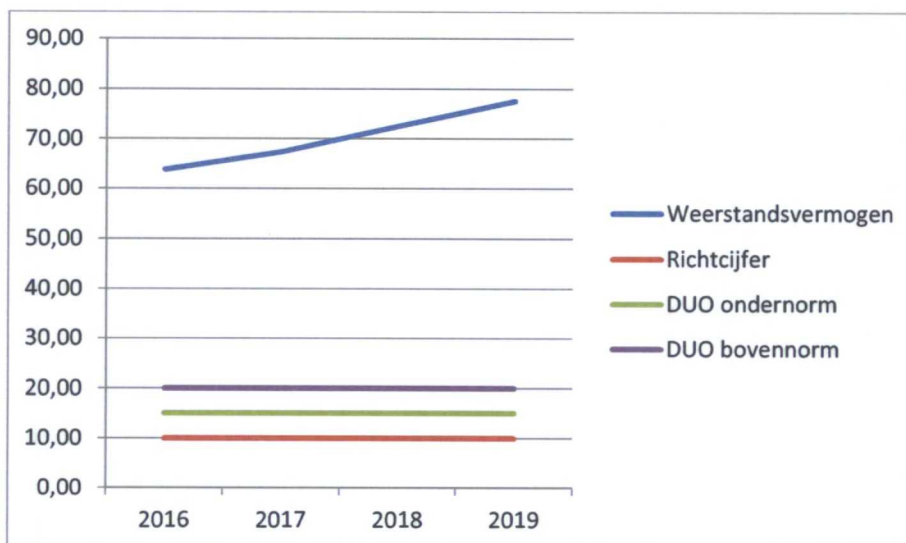
*Kengetallen*

Kengetallen balans	2016	2017	2018	2019
<b>Liquidiïet / current ratio</b>				
Vlottende activa	7,63	7,78	8,40	9,24
Kortlopende schulden				
<b>Solvabiliteit 1</b>				
<u>Eigen vermogen</u>	87,45%	88,07%	88,88%	89,81%
Totaal vermogen				
<b>Solvabiliteit 2</b>				
<u>Eigen vermogen + voorzieningen</u>	88,76%	89,10%	89,79%	90,45%
Totaal vermogen				
<b>Weerstandsvermogen</b>				
<u>Eigen vermogen</u>	63,81%	67,37%	72,55%	77,56%
Baten + financiële baten				
<b>Rentabiliteit 1</b>				
<u>Exploitatieresultaat</u>	6,68%	2,44%	5,55%	6,18%
Baten (excl. fn.baten)				
<b>Kapitalisatiefactor</b>				
<u>Balanstotaal -/- boekwaarde gebouwen en terreinen)</u>	72,97%	76,49%	81,63%	86,36%
totale baten + financiële baten				

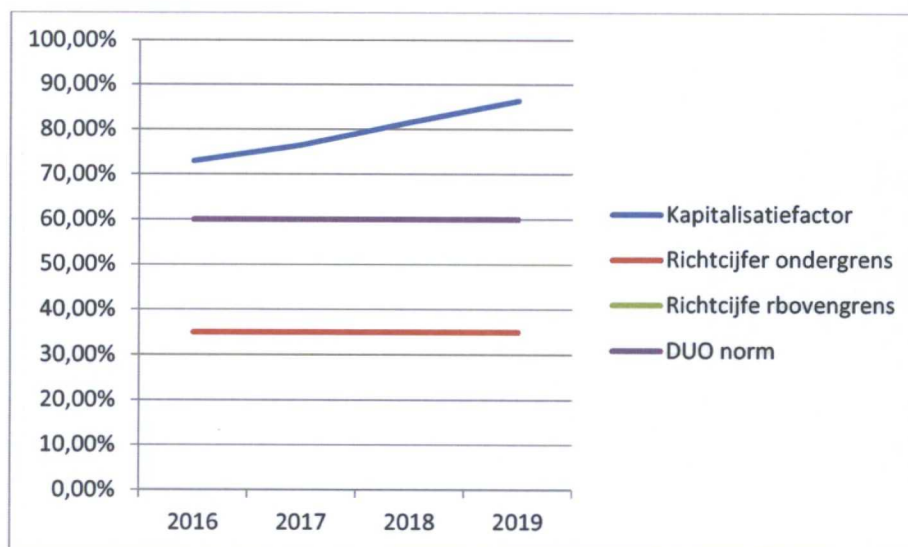


In onderstaande grafieken wordt vergeleken met een richtcijfer, dit richtcijfer is afkomstig van de rapportage Commissie Don. Verder wordt er vergeleken met de DUO norm.









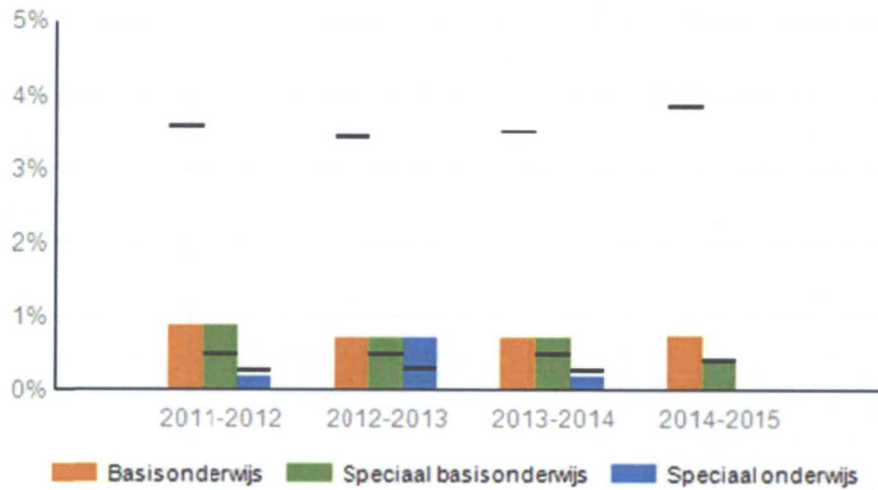
*Conclusie continuïteitsparagraaf balans en exploitatie ontwikkeling*

Er is een evenwichtige, ambitieuze maar ook realistische meerjarenbegroting 2016-2019 opgesteld, die aansluit op de doelen van de stichting.

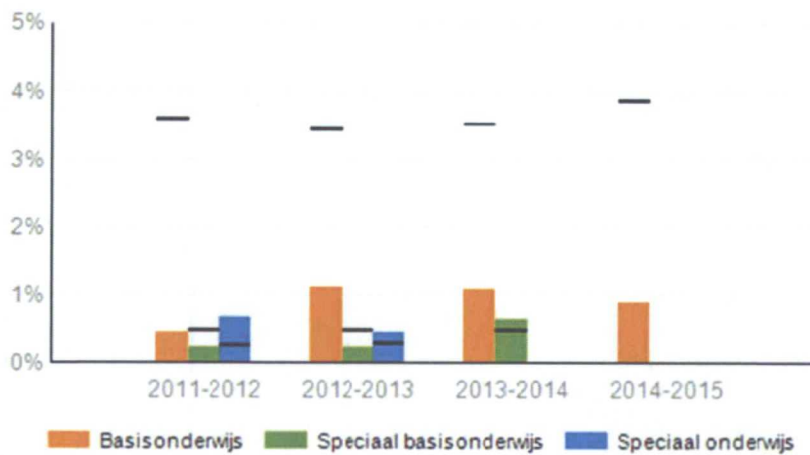
## Bijlage 1 Overstappers

Hoeveel procent van de leerlingen is overgestapt van deze school de afgelopen jaren?

Schrijverke

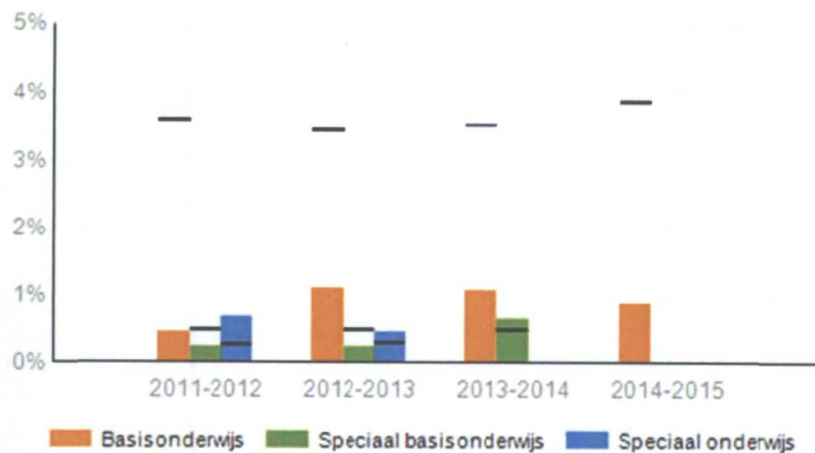


Den Bongerd

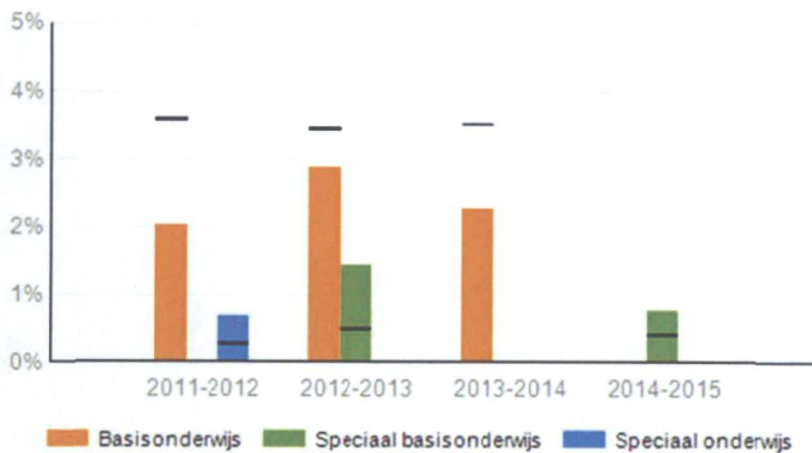




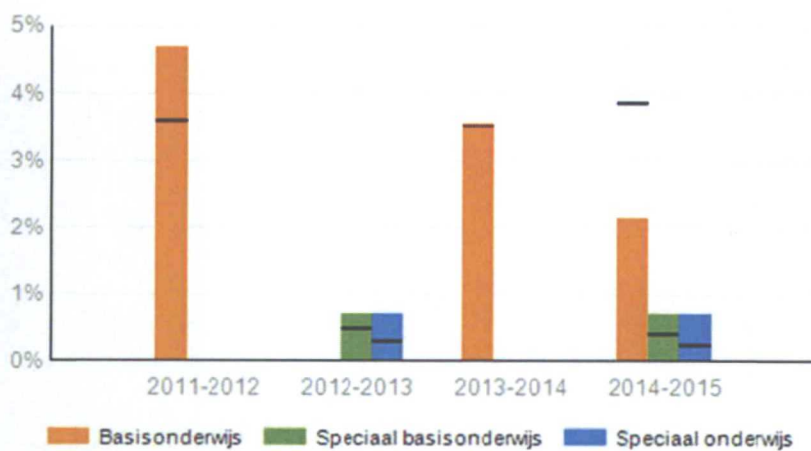
## De Bron



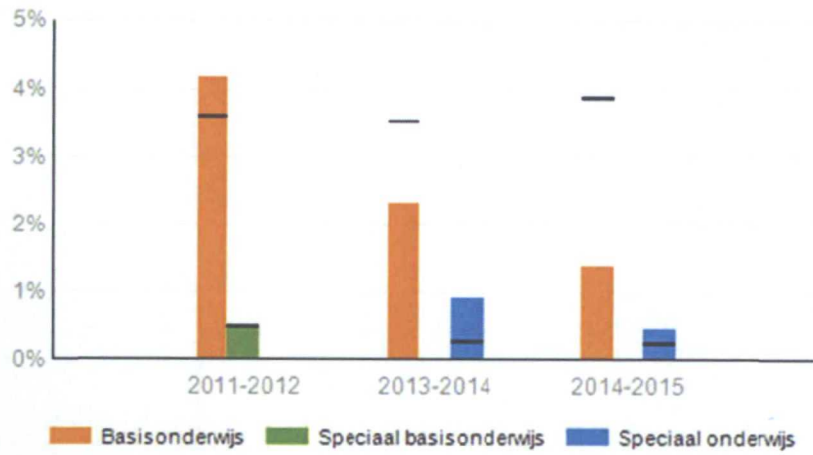
## Open Hof



## Kameleon

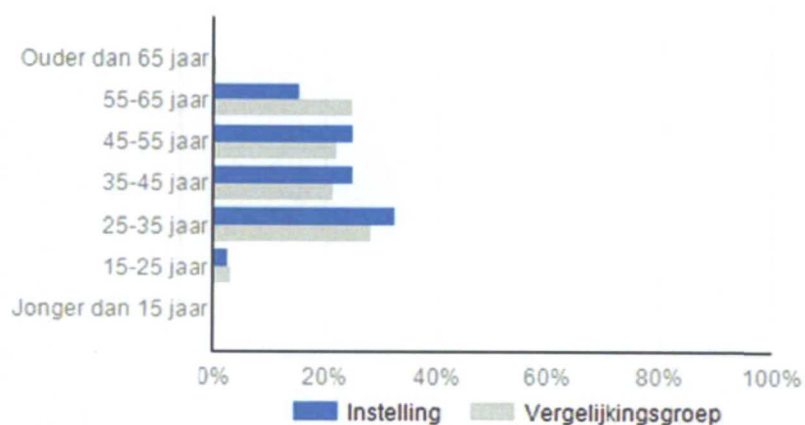


## Regenboog

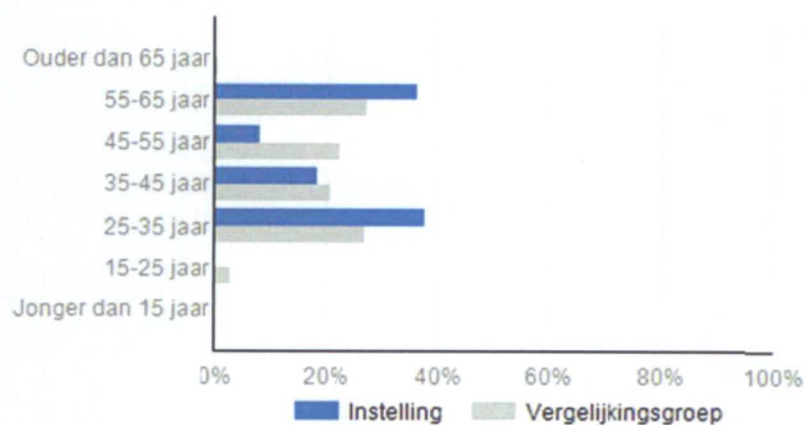


## Bijlage 2 leeftijd opbouw per school

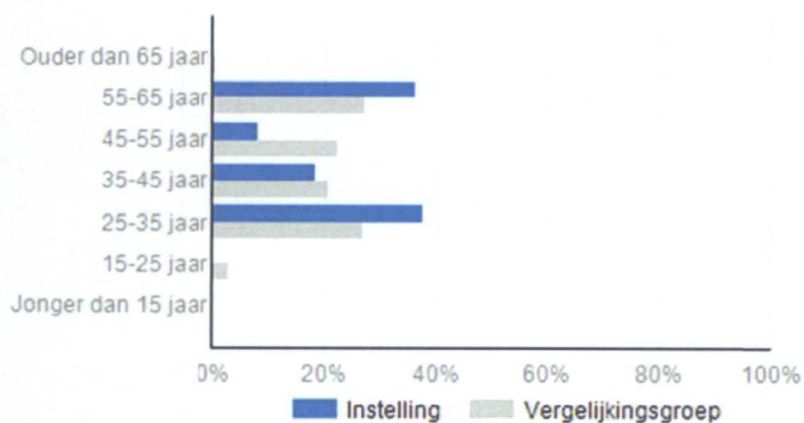
### Schrijverke



### Den Bongerd

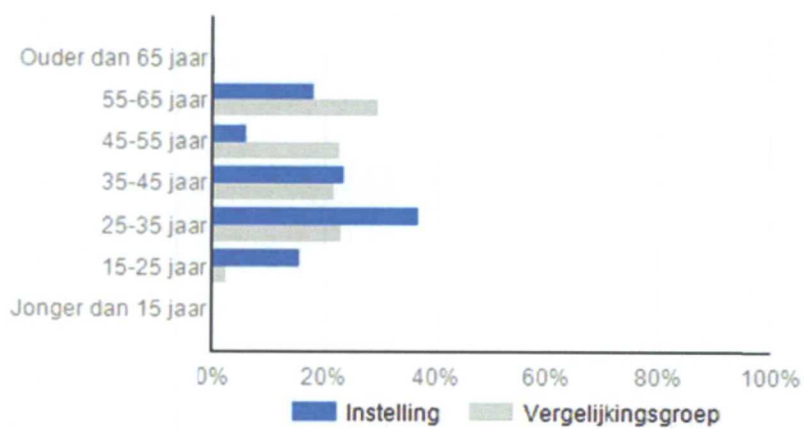


### De Bron

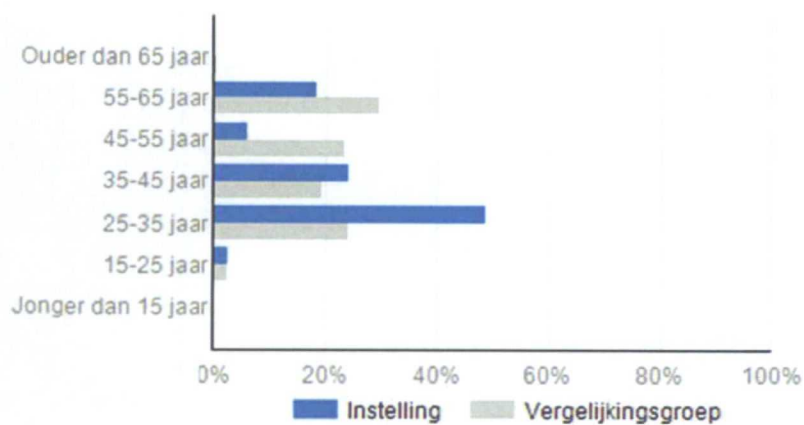




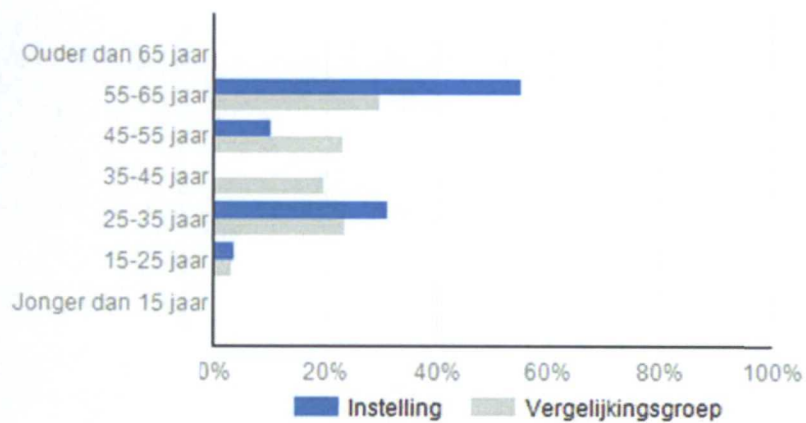
## Open Hof



## Kameleon



## Regenboog



## Financiële positie 2015

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

Vergelijkend balansoverzicht

	31-12 2015		31-12 2014	
	x € 1.000	%	x € 1.000	%
<b>Activa</b>				
Materiële vaste activa	1.334	25,2%	1.340	23,5%
Financiële vaste activa	2	0,0%	2	0,0%
Vorderingen	535	10,1%	630	11,1%
Effecten	-	0,0%	-	0,0%
Liquide middelen	3.416	64,6%	3.723	65,4%
	<u>5.287</u>	<u>100,0%</u>	<u>5.695</u>	<u>100,0%</u>
<b>Passiva</b>				
Eigen vermogen	4.511	85,3%	4.754	83,5%
Vorzieningen	110	2,1%	102	1,8%
Kortlopende schulden	666	12,6%	839	14,7%
	<u>5.287</u>	<u>100,0%</u>	<u>5.695</u>	<u>100,0%</u>

## Resultaat

Het resultaat over 2015 bedraagt € -244 Tegenover € -88 over 2014.  
De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2015 x € 1.000	Begroting 2015 x € 1.000	Realisatie 2014 x € 1.000
<b>Baten</b>			
(Rijks)bijdragen OCW	8.439	8.270	7.965
Overige overheidsbijdragen	164	131	171
Overige baten	181	71	341
<b>Totaal baten</b>	<b>8.784</b>	<b>8.472</b>	<b>8.477</b>
<b>Lasten</b>			
Personele lasten	7.143	7.023	6.957
Afschrijvingen	256	278	286
Overige lasten	1.653	1.565	1.362
<b>Totaal lasten</b>	<b>9.052</b>	<b>8.866</b>	<b>8.605</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-268</b>	<b>-394</b>	<b>-128</b>
<b>Financiële baten en lasten</b>			
Financiële baten en lasten	24	37	40
<b>Resultaat baten en lasten</b>	<b>-244</b>	<b>-357</b>	<b>-88</b>



## Kengetallen

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Liquiditeit <i>(vlottende activa/kortlopende schulden)</i>	5,93	5,19
Solvabiliteit 1 <i>(eigen vermogen (excl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)</i>	85,31	83,47
Solvabiliteit 2 <i>(eigen vermogen (incl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)</i>	87,40	85,26
Rentabiliteit <i>(saldo gewonen bedrijfsvoering / totale baten * 100%)</i>	-2,77	-1,04
Weerstandvermogen <i>(eigen vermogen -/- materiële vaste activa) / totale rijksbijdragen * 100%</i>	37,64%	42,86%
Personele lasten / totale lasten	78,91	80,85
Materiële lasten / totale lasten	21,09	19,15
Kapitalisatiefactor <i>(balanstotaal -/- bw geb&amp;terr) / (totaal baten + fin.baten) * 100%</i>	59,51	66,31

## B1 Grondslagen voor de jaarrekening

### ALGEMEEN

Vanwege de overstap naar Afas is het grootboekschema geheel ingericht conform EFJ verdichting. Dit heeft tot gevolg dat ten opzichte van de gewaarmerkte jaarrekening 2014 enkele verschuivingen hebben plaatsgevonden.

#### Consolidatie

Er is een geconsolideerde jaarrekening opgesteld met aan het hoofd Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle (BOOG). Samen met Stichting Katholiek Basisonderwijs Goirle (SKBG) vormen ze een personele unie genaamd Edu-Ley.

#### Verslaggevingsvoorschriften

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

#### Algemeen

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

#### Geldeenheid en taal

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

### GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

#### ACTIVA

##### Materiële vaste activa

###### *Gebouwen en terreinen*

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

###### *Eigendom*

Schoolgebouw, waarvan het juridisch eigendom berust bij de stichting en het economisch eigendom bij de gemeente, zijn niet in de balans opgenomen.

De kosten van groot onderhoud aan de binnenkant alsmede het buitenschilderwerk van het schoolgebouw worden ten laste gebracht van de exploitatie van het bestuur.

###### *Inventaris, apparatuur en overige materiële vaste activa*

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

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

## VLOTTENDE ACTIVA

### Vorderingen

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

### Projecten

De onder overige vorderingen en overige schulden opgenomen projecten worden gewaardeerd op basis van de opgeboekte lasten verminderd met de reeds ontvangen vergoedingen. Na afloop van het project wordt het projectresultaat ten gunste van of ten laste van de baten en lasten geboekt. Uitzondering hierop zijn de projecten m.b.t. huisvesting en schades. Resultaten op dit soort projecten worden verwerkt via de voorziening groot onderhoud. Wanneer voorzien kan worden dat er verlies wordt geleden op een bepaald project, wordt bij de waardering rekening gehouden met een voorziening van het te verwachten verlies.

### Liquide middelen

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

## PASSIVA

### Eigen vermogen

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de Stichting Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

### Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is in te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichting vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

### *Voorziening jubilea*

Op basis van Richtlijn 271 van de Raad van de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtjubilea van personeelsleden.

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



### Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximum een jaar. De schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

### Pensioenen

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

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

## **STAAT BATEN EN LASTEN**

### Algemeen

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

### **BATEN**

#### Rijksbijdragen OCW

De in de baten en lasten opgenomen (normatieve) rijksbijdrage OCW sluit aan op de Rijksbijdragebrieven van OCW, hierbij zal rekening gehouden moeten worden met de segmentatievoorschriften ingeval sprake is van verschillende onderwijssectoren en wetten. Onder (normatieve) rijksbijdrage wordt verstaan: de vergoeding voor personele en materiële kosten, toegerekend naar het verslagjaar. De overige OCW-subsidies worden gespecificeerd per toekenning in de specificatie van de overlopende passiva met betrekking tot het Ministerie OCW (B9: model G).

### **LASTEN**

#### Afschrijvingen

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

Gebouwen	40 jaar
Verbouwingen	10 tot 25 jaar
Inventaris en apparatuur	5 tot 15 jaar
ICT	5 jaar
Leermiddelen	8 jaar

#### Personele lasten

Onder de personele lasten worden de lasten van de medewerkers in dienstverband vermeld. Uitbestede werkzaamheden vallen onder de overige personele lasten.

#### **Bepaling van het resultaat**

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

#### **Kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. Conform Model C RJ 660. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

<b>Passiva</b>	<b>2015</b>		<b>2014</b>	
	€		€	
<b>Eigen vermogen</b>				
Algemene reserve	4.510.778	<b>4.510.778</b>	4.753.709	<b>4.753.709</b>
<b>Vorzieningen</b>				
Overige voorzieningen	<u>110.578</u>	<b>110.578</b>	<u>102.236</u>	<b>102.236</b>
<b>Kortlopende schulden</b>				
Crediteuren	60.522		136.708	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	270.603		297.026	
Schulden terzake van pensioenen	73.298		84.521	
Overige kortlopende schulden	235.626		227.042	
Overige overlopende passiva	<u>26.019</u>	<b>666.068</b>	<u>93.908</u>	<b>839.205</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>		<u><b>5.287.424</b></u>		<u><b>5.695.150</b></u>



### B3 Geconsolideerde Staat van Baten en Lasten 2015

	Realisatie 2015 €	Begroting 2015 €	Realisatie 2014 €
<b>Baten</b>			
(Rijks)bijdragen OCW	8.438.934	8.269.517	7.965.200
Overige overheidsbijdragen	164.320	130.529	170.525
Overige baten	181.113	71.094	340.731
<b>Totaal baten</b>	<b>8.784.367</b>	<b>8.471.140</b>	<b>8.476.456</b>
<b>Lasten</b>			
Personele lasten	7.143.156	7.023.102	6.957.181
Afschrijvingen	255.603	277.906	285.697
Huisvestingslasten	815.084	837.639	629.035
Overige lasten	481.836	405.840	388.735
Leermiddelen	356.103	321.198	344.508
<b>Totaal lasten</b>	<b>9.051.782</b>	<b>8.865.685</b>	<b>8.605.156</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-267.415</b>	<b>-394.545</b>	<b>-128.700</b>
<b>Financiële baten en lasten</b>			
Financiële baten	26.675	38.750	42.767
Financiële lasten	2.191	1.500	2.280
<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	<b>24.484</b>	<b>37.250</b>	<b>40.487</b>
<b>Resultaat baten en lasten</b>	<b>-242.931</b>	<b>-357.295</b>	<b>-88.213</b>

## B4 Kasstroom 2015

	2015		2014	
	€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Saldo baten en lasten		-267.415		-128.700
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	255.603		285.697	
Mutaties voorzieningen	8.342		-139.046	
		263.945		146.651
Verandering in vlottende middelen				
- Vorderingen	95.088		-114.583	
- Kortlopende schulden	-173.137		193.284	
		-78.049		78.701
<b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>		<b>-81.520</b>		<b>96.652</b>
Ontvangen interest	26.675		42.767	
Betaalde interest	-2.191		-2.280	
		24.484		40.487
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<b>-57.036</b>		<b>137.139</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
Investerings in materiele vaste activa	-250.138		-195.019	
Investerings financiële vaste activa	0		-2.000	
		-250.138		-197.019
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		<b>-250.138</b>		<b>-197.019</b>
Mutatie liquide middelen		<u><u>-307.174</u></u>		<u><u>-59.880</u></u>
Beginstand liquide middelen	3.723.305		3.783.185	
Mutatie liquide middelen	-307.174		-59.880	
Eindstand liquide middelen		<u><u>3.416.131</u></u>		<u><u>3.723.305</u></u>

B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de geconsolideerde balans per 31 december 2015

Activa

Vaste activa

	31-12 2015	31-12 2014
	€	€
<b>1.2 Materiële vaste activa</b>		
Gebouwen en terreinen	43.604	46.169
Inventaris en apparatuur	956.374	944.518
Leermiddelen	334.223	348.979
	<u>1.334.201</u>	<u>1.339.666</u>

	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Leermiddelen	Totaal
	€	€	€	€
<i>Boekwaarde</i> 31-12-2014				
Aanschafwaarde	65.856	2.417.664	1.066.300	3.549.820
Cumulatieve afschrijvingen	(19.687)	(1.473.146)	(717.321)	(2.210.154)
	<u>46.169</u>	<u>944.518</u>	<u>348.979</u>	<u>1.339.666</u>
<i>Mutaties</i>				
Investeringen	-	183.189	66.949	250.138
Afschrijvingen	(2.565)	(171.333)	(81.705)	(255.603)
Desinvesteringen	-	-	-	-
Afschrijvingen desinvesteringen	-	-	-	-
	<u>(2.565)</u>	<u>11.856</u>	<u>(14.756)</u>	<u>(5.465)</u>
<i>Boekwaarde</i> 31-12-2015				
Aanschafwaarde	65.856	2.600.853	1.133.249	3.799.958
Cumulatieve afschrijvingen	(22.252)	(1.644.479)	(799.026)	(2.465.757)
	<u>43.604</u>	<u>956.374</u>	<u>334.223</u>	<u>1.334.201</u>

Afschrijvingspercentages

Gebouwen	40 jaar
Verbouwingen	10-25 jaar
Inventaris en apparatuur	5-15 jaar
ICT	5 jaar
Leermiddelen	8 jaar



### 1.3 Financiële vaste activa

	31-12 2015	31-12 2014
	€	€
Overige vorderingen	<u>2.000</u>	<u>2.000</u>

<u>Omschrijving</u>	<u>Boekwaarde 1-1-2015</u>	+	<u>Mutaties 2015</u>	-	<u>Boekwaarde 31-12-2015</u>
Waarborgsom Rooftop Energy BV zonnecentrale	2.000		-	-	2.000
	<u>2.000</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.000</u>

### Vlottende activa

	31-12 2015	31-12 2014
	€	€

#### 1.5 Vorderingen

Ministerie van OCW	438.863	460.843
<i>Overige vorderingen</i>		
Overige subsidies gemeente inzake huisvesting	-	20.895
Netto salaris	-	<u>8.252</u>
<i>Totaal overige vorderingen</i>	-	<u>29.147</u>

#### *Overige overlopende activa*

Loonkosten VF	25.367	20.249
Vooruitbetaalde kosten	10.733	41.239
Debiteuren transitoria	<u>60.129</u>	<u>78.701</u>
<i>Totaal overlopende activa</i>	<u>96.229</u>	<u>140.189</u>

#### Totaal vorderingen

<u>535.092</u>	<u>630.179</u>
----------------	----------------

#### 1.7 Liquide middelen

	31-12 2015	31-12 2014
	€	€
Kas	1.199	687
Tegoeden op bank- en girorekeninge	3.414.910	3.722.596
Deposito's	22	22
	<u>3.416.131</u>	<u>3.723.305</u>

Passiva

	31-12 2015	31-12 2014
	€	€
<b>2.1 Eigen vermogen</b>		
Algemene reserve	4.510.778	4.753.709
	<u>4.510.778</u>	<u>4.753.709</u>

	Saldo 31-12-2014	Bestemmings- resultaat	Saldo 31-12-2015
Algemene reserve	4.753.709	(242.931)	4.510.778
<b>Totaal Eigen vermogen</b>	<u>4.753.709</u>	<u>(242.931)</u>	<u>4.510.778</u>

	31-12 2015	31-12 2014
	€	€
<b>2.2 Voorzieningen</b>		
Overige voorzieningen	110.578	102.236
	<u>110.578</u>	<u>102.236</u>

	Saldo 31-12-2014	Dotatie 2015	Onttrekking 2015	Vrijval 2015	Saldo 31-12-2015
<b>Personele voorzieningen</b>					
Voorziening jubilea	102.236	16.170	(7.828)	-	110.578
<b>Totaal voorzieningen</b>	<u>102.236</u>	<u>16.170</u>	<u>(7.828)</u>	<u>-</u>	<u>110.578</u>

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

- Leeftijd per medewerker
- Gehele personeelsbestand
- Jaren dienstverband per medewerker
- Omvang dienstbetrekking
- Jubileum bij 25-jarig 50% gratificatie, bij 40-jarige diensttijd 100%
- Gratificatie berekend op individuele salarisgegevens rekening houdend met verwachte gemiddelde salarisstijging op lange termijn en een verdisconteringsvoet.
- Berekening tegen contante waarde
- Rekeninghoudend met een blijfkans.

	Kortlopend deel < 1 jaar	Langlopende deel > 1 jaar	Totaal
<b>Onderverdeling voorzieningen</b>			
<b>Personele voorzieningen</b>			
Voorziening jubilea	3.926	106.652	110.578
Totaal voorzieningen	<u>3.926</u>	<u>106.652</u>	<u>110.578</u>

#### 2.4 Kortlopende schulden

Crediteuren	60.522	136.708
Belastingen en premies sociale verzekeringen	270.603	297.026
Schulden terzake van pensioenen	73.298	84.521
Overige kortlopende schulden	235.626	227.042
Overlopende passiva	<u>26.019</u>	<u>93.908</u>
	<u>666.068</u>	<u>839.205</u>

#### Specificatie overige kortlopende schulden

Vakantiegeld reservering	231.118	227.042
Netto salaris	4.223	-
Levensloop	285	-
	<u>235.626</u>	<u>227.042</u>

#### Specificatie overlopende passiva

Personeelsrekening	-	12.071
Crediteuren transitoria	<u>26.019</u>	<u>81.837</u>
	<u>26.019</u>	<u>93.908</u>





## B6 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

### Niet verwerkte verplichtingen

#### Leasecontracten

In 2010 is een contract afgesloten met ITEC voor de huur van kopieermachines op de eigen scholen en enkele scholen die niet onder dit bestuur vallen. De kosten voor de niet eigen scholen worden doorbelast aan de betreffende schoolbesturen. Het contract heeft een looptijd van 72 maanden. De minimum afname bedraagt voor 8 machines 160.000 zwartwit afdrucken/scans en 4.000 full color afdrucken. Beide per maand. De minimale maandelijkse verplichting bedraagt € 3,068 per maand.

#### Huur kantoorruimte

Het bestuurskantoor is gevestigd in een gehuurd pand aan de Hoogen Dries 3 te Goirle. De huurovereenkomst is aangegaan voor een periode van 3 jaar en eindigt op 31-1-2016. Daarna wordt de overeenkomst voortgezet voor een periode van telkens 2 jaar. Opzeggen kan plaatsvinden tegen het einde van de huurperiode met een opzegtermijn van zes maanden. De huur bedraagt € 877 per maand. Jaarlijk op 1 januari wordt de huur geïndexeerd.

#### Exploitatie en beheersovereenkomst

Met woonstichting Leystromen is een exploitatie en beheersovereenkomst afgesloten voor de lokalen die de Stichting gebruikt in de Brede School Frankische Driehoek (Open Hof) en Waterput (De Bron). De overeenkomst houdt in dat de Woonstichting verantwoordelijk is voor het onderhoud, de schoonmaakwerkzaamheden en de levering van energie en water. De Stichting betaald hier voor de door hen ontvangen londo vergoeding voor deze lokalen. Deze overeenkomst loopt tot de onderwijsruimten op basis van de bepaalde in de WPO aan de onderwijsbestemming worden onttrokken. de maandelijkse verplichting bedraagt € 13.385.

## **B7 Overzicht verbonden partijen**

Stichting Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle (BOOG) is bestuurlijk verbonden met Stichting Katholiek Basisonderwijs Goirle (SKBG). Beide besturen vormen samen een personele unie genaamd Edu-Ley.



**B8 Toelichting op de onderscheiden posten van de geconsolideerde staat van baten en lasten 2015**

**Baten**

	Realisatie 2015 €	Begroting 2015 €	Realisatie 2014 €
<b>3.1 (Rijks)bijdragen Ministerie van OCW</b>			
Rijksbijdrage Ministerie van OCW	5.723.474	5.761.737	5.742.343
Rijksbijdragen MI	1.284.751	1.273.373	1.119.512
Rijksbijdragen P&A-beleid	866.465	687.185	737.506
Overige subsidies Ministerie van OCW	253.771	185.421	248.395
Doorbetalingen Rijksbijdragen SWV	310.473	361.801	117.444
<b>Totaal (Rijks)bijdrage Ministerie van OCW</b>	<u><u>8.438.934</u></u>	<u><u>8.269.517</u></u>	<u><u>7.965.200</u></u>
<b>3.2 Overige overheidsbijdragen</b>			
Gemeentelijke bijdragen	164.320	130.529	170.525
<b>Totaal overige overheidsbijdragen</b>	<u><u>164.320</u></u>	<u><u>130.529</u></u>	<u><u>170.525</u></u>
<b>3.5 Overige baten</b>			
Verhuur onroerende zaken	1.320	2.500	3.590
Detachering personeel	37.288	35.335	32.977
Ouderbijdragen	35.820	5.750	13.860
Bijdragen Samenwerkingsverband	-	14.009	239.998
Overige	106.685	13.500	50.306
<b>Totaal overige baten</b>	<u><u>181.113</u></u>	<u><u>71.094</u></u>	<u><u>340.731</u></u>

## Lasten

	Realisatie 2015 €	Begroting 2015 €	Realisatie 2014 €
<b>4.1 Personele lasten</b>			
Lonen en salarissen	6.934.566	6.582.750	6.639.086
Dotatie / (Vrijval) jubilea	16.170	-	16.007
Cursuskosten	117.371	113.590	95.582
Reis- en verblijfskosten	2.615	4.000	2.259
Personeel niet in loondienst	260.191	253.636	363.673
Bedrijfsgezondheidsdienst	26.300	30.500	17.486
Kantinekosten	11.364	8.550	11.478
Overige	63.073	135.076	57.587
	<u>7.431.650</u>	<u>7.128.102</u>	<u>7.203.158</u>
Uitkeringen (-/-)	(288.494)	(105.000)	(245.977)
Totaal personele lasten	<u>7.143.156</u>	<u>7.023.102</u>	<u>6.957.181</u>

## Specificatie Lonen en salarissen

Brutolonen en salarissen	5.120.393	6.582.750	4.815.951
Sociale lasten	1.186.451	-	1.135.067
Pensioenlasten	627.722	-	688.068
	<u>6.934.566</u>	<u>6.582.750</u>	<u>6.639.086</u>

## Aantal fte's

OP	96		96
OOP	7		7
DIR	6		6
	<u>109</u>		<u>109</u>

## 4.2 Afschrijvingslasten

Gebouwen	2.565	2.565	2.565
Inventaris en apparatuur	171.333	187.946	197.739
Leermiddelen	81.705	87.395	85.393
Totaal afschrijvingen	<u>255.603</u>	<u>277.906</u>	<u>285.697</u>

	Realisatie 2015 €	Begroting 2015 €	Realisatie 2014 €
<b>4.3 Huisvestingslasten</b>			
Huur	7.016	12.500	10.411
Onderhoud	335.151	317.241	182.919
Energie en water	95.131	71.400	98.981
Schoonmaakkosten	163.812	114.000	167.517
Heffingen	27.897	9.750	19.169
Onderhoudsvoorziening dotatie / vrijval (-/-)	-	-	10.000
Overige huisvestingslasten	186.077	312.748	140.038
<b>Totaal huisvestingslasten</b>	<b>815.084</b>	<b>837.639</b>	<b>629.035</b>

#### 4.4 Overige lasten

Administratie en beheer	127.251	144.000	140.134
Accountantskosten	10.500	4.000	9.801
Telefoon- en portokosten e.d.	17.128	11.900	12.956
Deskundigheidsadvies	135.208	79.000	75.639
Kabeltelevisie en overige rechten	1.552	3.350	2.779
Abonnementen	12.566	5.150	6.018
Culturele vorming	25.627	19.850	27.715
Contributies	10.224	13.000	8.129
Medezeggenschapsraad	9.827	7.680	4.483
Verzekeringen	2.684	3.000	4.830
Beheer en bestuur	22.233	5.130	7.935
PR en communicatie	18.663	8.750	9.227
Sportdag en vieringen	4.736	3.400	3.808
Reizen en excursies	8.623	16.750	11.493
Tussenschoolse opvang	10.713	-	3.563
Representatiekosten derden	6.944	7.800	5.377
Kantoorbenodigdheden	3.819	4.250	2.771
Vergaderkosten	1.671	3.350	1.124
Uitgaven overige projecten	3.049	1.500	-
Reprokosten	32.971	40.000	38.838
Drukwerk	12.401	7.750	2.377
Overige instellingslasten	3.446	16.230	9.738
<b>Totaal overige instellingslasten</b>	<b>481.836</b>	<b>405.840</b>	<b>388.735</b>

#### Accountantshonoraria

Controle van de jaarrekening boekjaar	10.500		9.801
	<b>10.500</b>		<b>9.801</b>



#### 4.4 Leermiddelen

Inventaris, apparatuur en leermiddelen	167.670	192.698	192.481
ICT	188.433	128.500	152.027
Totaal leermiddelen	<u>356.103</u>	<u>321.198</u>	<u>344.508</u>
	Realisatie 2015 €	Begroting 2015 €	Realisatie 2014 €

#### 5. Financiële baten en lasten

<b>Financiële baten</b>			
Rentebaten	26.675	38.750	42.767
<b>Financiële lasten</b>			
Rentelasten	2.191	1.500	2.280
Totaal financiële baten en lasten	<u>24.484</u>	<u>37.250</u>	<u>40.487</u>

## WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector.

### 4.1 Vermelding bezoldiging topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen

Bestuur: 42614

Vermelding alle bestuurders met dienstbetreking

Functie	Voorzittersclau- Naam sule van toepassing (J/N)	Ingangsdatum dienstverband	Einddatum dienstverband	Omvang dienstverband in FTE	Beloning	Belastbare vaste en variabele onkostenvergoe- dingen	Voorzieningen beloning betaalbaar op termijn	Uitkeringen wegens beëindiging van dienstverband
Vz CvB	J	Aanholt van PMTM	31-12-2015	0,5000	€ 45.441	€	€ 6.558	€
Lid CvB	N	Doorn- van-Dortmans EW Mw	30-6-2015	0,5312	€ 17.383	€	-	-
Lid CvB	N	Ven vd HAGM Dhr	31-7-2015	1,0000	€ 48.854	€	€ 5.788	-

Vermelding alle interim-bestuurders

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

Vermelding alle toezichthouders

Functie	Voorzittersclau- Naam sule van toepassing (J/N)	Ingangsdatum dienstverband	Einddatum dienstverband	Omvang dienstverband in FTE	Beloning	Belastbare vaste en variabele onkostenvergoe- dingen	Voorzieningen beloning betaalbaar op termijn	Uitkeringen wegens beëindiging van dienstverband
Vz RvT	J	Pieters Ml Dhr. Drs	31-12-2015		€	-	-	-
Secr RvT	N	Rops F Mw drs	31-12-2015		€	-	-	-
Penningm RvT	N	Hattem van JP Dhr Mr	31-12-2015		€	-	-	-
Lid RvT	N	ter Huurne-Visschedijk MJM Mw	31-12-2015		€	-	-	-
Lid RvT	N	Wester N Mw	31-12-2015		€	-	-	-
Lid RvT	N	Hout van den J Dhr	31-12-2015		€	-	-	-
Lid RvT	N	Lutikholt K Dhr	1-9-2015		€	-	-	-

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

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

## WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector.

### 4.1 Vermelding bezoldiging topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen

Bestuur: 31267

Vermelding alle bestuurders met dienstbetreking

Functie	Voorzittersclausule van toepassing (J/N)	Naam	Ingangsdatum dienstverband	Einddatum dienstverband	Omvang dienstverband in FTE	Beloning	Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	Voorzieningen betaalbaar op termijn	Uitkeringen wegens beëindiging van dienstverband
Viz CvB	J	Aanholt van PMTM	1-1-2015	31-12-2015	0.5000	€ 42.001	€	€	€ 6.333

Vermelding alle interim-bestuurders

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

Vermelding alle toezichthouders

Functie	Voorzittersclausule van toepassing (J/N)	Naam	Ingangsdatum dienstverband	Einddatum dienstverband	Omvang dienstverband in FTE	Beloning	Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	Voorzieningen betaalbaar op termijn	Uitkeringen wegens beëindiging van dienstverband
Viz RvT	J	Pieters MI Dhr. Drs	1-1-2015	31-12-2015		€	-		
Secr RvT	N	Rops F Mw drs	1-1-2015	31-12-2015		€	-		
Penningm RvT	N	Hattem van JP Dhr Mr	1-1-2015	31-12-2015		€	-		
Lid RvT	N	ter Huurne-Visschedijk MJM Mw	1-1-2015	31-12-2015		€	-		
Lid RvT	N	Wester N Mw	1-1-2015	31-12-2015		€	-		
Lid RvT	N	Hout van den J Dhr	1-1-2015	31-12-2015		€	-		
Lid RvT	N	Lutikholt K Dhr	1-1-2015	1-9-2015		€	-		

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

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





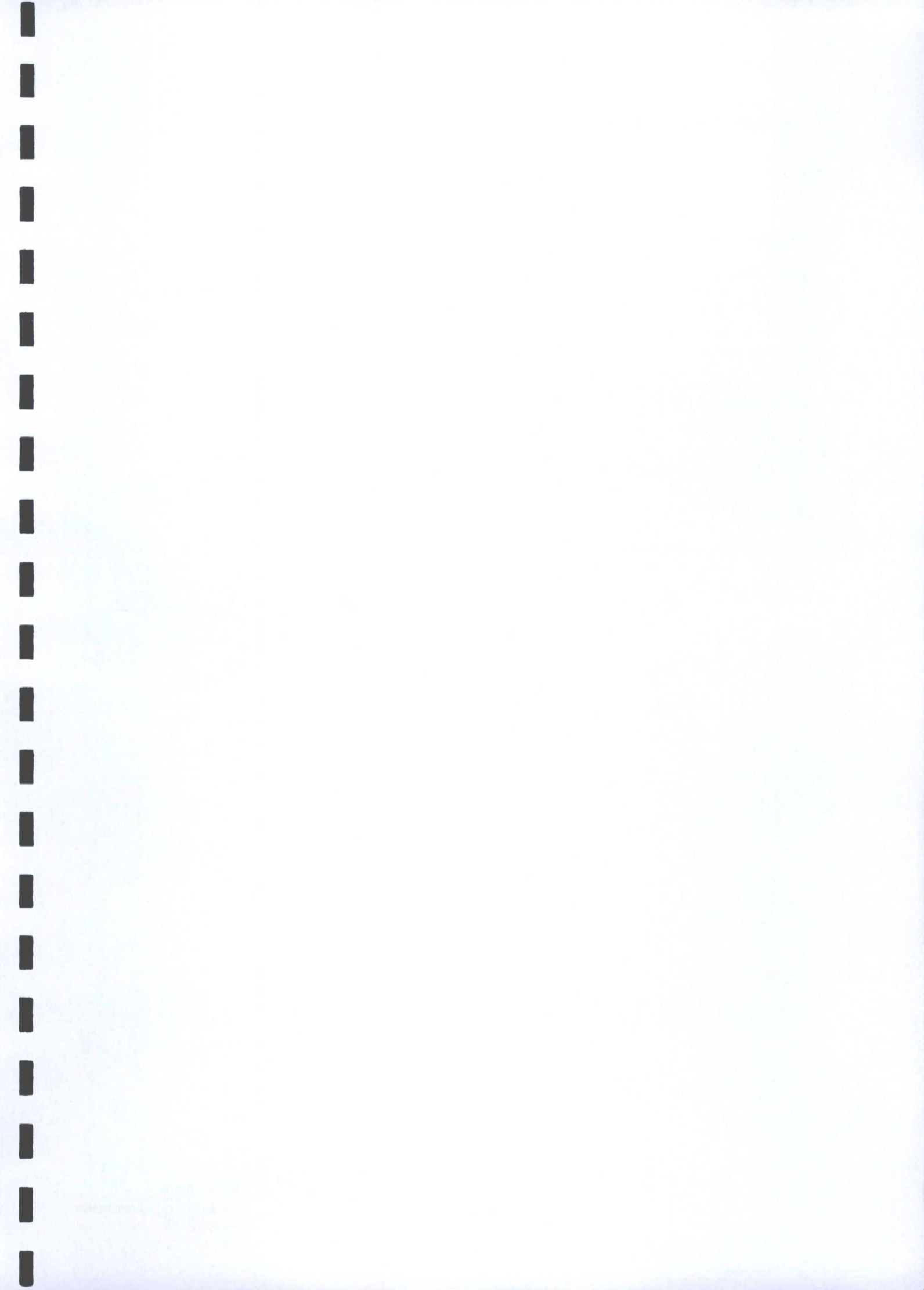
Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle

Stichting Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle  
Goirle

JAARVERSLAG 2015

Stichting Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle  
Leijparkweg 65  
5022 AB Goirle

Ter identificatie  
Govers Onderwijs Accountants  
Eindhoven



<b>Passiva</b>	<b>2015</b>		<b>2014</b>	
	€		€	
<b>Eigen vermogen</b>				
Algemene reserve	2.065.924	<b>2.065.924</b>	2.321.363	<b>2.321.363</b>
<b>Vorzieningen</b>				
Overige voorzieningen	<u>53.640</u>	<b>53.640</b>	<u>54.427</u>	<b>54.427</b>
<b>Kortlopende schulden</b>				
Crediteuren	34.082		79.674	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	139.332		158.835	
Schulden terzake van pensioenen	38.753		44.422	
Overige kortlopende schulden	148.401		124.134	
Overige overlopende passiva	<u>14.332</u>	<b>374.900</b>	<u>86.584</u>	<b>493.649</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>		<b><u><u>2.494.464</u></u></b>		<b><u><u>2.869.439</u></u></b>



### B3 Staat van Baten en Lasten 2015

	Realisatie 2015 €	Begroting 2015 €	Realisatie 2014 €
<b>Baten</b>			
(Rijks)bijdragen OCW	4.507.245	4.504.139	4.329.317
Overige overheidsbijdragen	94.718	62.500	89.797
Overige baten	86.383	17.509	180.185
<b>Totaal baten</b>	<b>4.688.346</b>	<b>4.584.148</b>	<b>4.599.299</b>
<b>Lasten</b>			
Personele lasten	3.864.130	3.897.252	3.897.689
Afschrijvingen	176.584	189.240	182.652
Huisvestingslasten	528.408	552.438	271.200
Overige lasten	213.976	186.590	214.131
Leermiddelen	169.491	146.111	172.087
<b>Totaal lasten</b>	<b>4.952.589</b>	<b>4.971.631</b>	<b>4.737.759</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-264.243</b>	<b>-387.483</b>	<b>-138.460</b>
<b>Financiële baten en lasten</b>			
Financiële baten	9.979	18.500	15.403
Financiële lasten	1.175	1.000	1.226
<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	<b>8.804</b>	<b>17.500</b>	<b>14.177</b>
<b>Resultaat baten en lasten</b>	<b>-255.439</b>	<b>-369.983</b>	<b>-124.283</b>

*VVE € 16.240,-*  
*1323 € 44.526,-*  
*€ 60.766,-*  
*BVL € 7.980,- (Schrijverke)*  
*€ 6.314,- (Borger)*  
*€ 75.060,-*

## B4 Kasstroom 2015

	2015		2014	
	€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Saldo baten en lasten		-264.243		-138.460
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	176.584		182.652	
Mutaties voorzieningen	<u>-787</u>		<u>629</u>	
		175.797		183.281
Verandering in vlottende middelen				
- Vorderingen	63.389		-47.686	
- Kortlopende schulden	<u>-118.749</u>		<u>151.469</u>	
		<u>-55.360</u>		<u>103.783</u>
<b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>		<b>-143.806</b>		<b>148.604</b>
Ontvangen interest	9.979		15.403	
Betaalde interest	<u>-1.175</u>		<u>-1.226</u>	
		<u>8.804</u>		<u>14.177</u>
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<b>-135.002</b>		<b>162.781</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
Investeringen in materiele vaste activa	-123.967		-134.521	
Investeringen financiële vaste activa	<u>0</u>		<u>-2.000</u>	
		<u>-123.967</u>		<u>-136.521</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		<b>-123.967</b>		<b>-136.521</b>
<b>Overige balansmutaties</b>		<b>0</b>		<b>-1</b>
Mutatie liquide middelen		<u><u>-258.969</u></u>		<u><u>26.259</u></u>
Beginstand liquide middelen	1.575.254		1.548.995	
Mutatie liquide middelen	<u>-258.969</u>		<u>26.259</u>	
Eindstand liquide middelen		<u><u>1.316.285</u></u>		<u><u>1.575.254</u></u>

B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans per 31 december 2015

Activa

Vaste activa

1.2 Materiële vaste activa

	31-12 2015	31-12 2014
	€	€
Gebouwen en terreinen	43.604	46.169
Inventaris en apparatuur	658.466	703.754
Leermiddelen	215.812	220.576
	<u>917.882</u>	<u>970.499</u>

	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Leermiddelen	Totaal
	€	€	€	€
<i>Boekwaarde</i> 31-12-2014				
Aanschafwaarde	65.856	1.657.712	613.391	2.336.959
Cumulatieve afschrijvingen	(19.687)	(953.958)	(392.815)	(1.366.460)
	<u>46.169</u>	<u>703.754</u>	<u>220.576</u>	<u>970.499</u>

*Mutaties*

Investerings	-	79.518	44.449	123.967
Afschrijvingen	(2.565)	(124.806)	(49.213)	(176.584)
Desinvesteringen	-	-	-	-
Afschrijvingen desinvesteringen	-	-	-	-
	<u>(2.565)</u>	<u>(45.288)</u>	<u>(4.764)</u>	<u>(52.617)</u>

*Boekwaarde*  
31-12-2015

Aanschafwaarde	65.856	1.737.230	657.840	2.460.926
Cumulatieve afschrijvingen	(22.252)	(1.078.764)	(442.028)	(1.543.044)
	<u>43.604</u>	<u>658.466</u>	<u>215.812</u>	<u>917.882</u>

Afschrijvingspercentages

Gebouwen	40 jaar
Verbouwingen	25 jaar
Inventaris en apparatuur	5-15 jaar
ICT	5 jaar
Leermiddelen	8 jaar



**1.3 Financiële vaste activa**

31-12 2015	31-12 2014
€	€
2.000	2.000

Overige vorderingen

Omschrijving

Boekwaarde 1-1-2015	+	Mutaties 2015	-	Boekwaarde 31-12-2015
2.000		-	-	2.000
<u>2.000</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.000</u>

Waarborgsom Rooftop Energy BV zonnecentrale

**Vlottende activa**

31-12 2015	31-12 2014
€	€

**1.5 Vorderingen**

Ministerie van OCW

230.832 248.847

*Overige vorderingen*

Netto salaris

2.546 8.059

*Totaal overige vorderingen*

2.546 8.059

*Overige overlopende activa*

Loonkosten VF

9.369 10.599

Vooruitbetaalde kosten

4.708 27.854

Debiteuren transitoria

10.842 26.327

*Totaal overlopende activa*

24.919 64.780

**Totaal vorderingen**

258.297 321.686

**1.7 Liquide middelen**

31-12 2015	31-12 2014
€	€

Kas

540 290

Tegoeden op bank- en girorekeninge

1.315.723 1.574.942

Deposito's

22 22

1.316.285 1.575.254

**Passiva**

	31-12 2015	31-12 2014
	€	€
<b>2.1 Eigen vermogen</b>		
Algemene reserve	2.065.924	2.321.363
	<u>2.065.924</u>	<u>2.321.363</u>

	Saldo 31-12-2014	Bestemmings- resultaat	Saldo 31-12-2015
Algemene reserve	2.321.363	(255.439)	2.065.924
<b>Totaal Eigen vermogen</b>	<u>2.321.363</u>	<u>(255.439)</u>	<u>2.065.924</u>

	31-12 2015	31-12 2014
	€	€
<b>2.2 Voorzieningen</b>		
Overige voorzieningen	53.640	54.427
	<u>53.640</u>	<u>54.427</u>

	Saldo 31-12-2014	Dotatie 2015	Onttrekking 2015	Vrijval 2015	Saldo 31-12-2015
Personele voorzieningen					
Voorziening jubilea	54.427	-	-	(787)	53.640
<b>Totaal voorzieningen</b>	<u>54.427</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(787)</u>	<u>53.640</u>

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

- Leeftijd per medewerker
- Gehele personeelsbestand
- Jaren dienstverband per medewerker
- Omvang dienstbetrekking
- Jubileum bij 25-jarig 50% gratificatie, bij 40-jarige diensttijd 100%
- Gratificatie berekend op individuele salarisgegevens rekening houdend met verwachte gemiddelde salarisstijging op lange termijn en een verdisconteringsvoet.
- Berekening tegen contante waarde
- Rekeninghoudend met een blijfkans.

	Kortlopend deel < 1 jaar	Langlopende deel > 1 jaar	Totaal
<b>Onderverdeling voorzieningen</b>			
Personele voorzieningen			
Voorziening jubilea	-	53.640	53.640
Totaal voorzieningen	<u>-</u>	<u>53.640</u>	<u>53.640</u>

#### 2.4 Kortlopende schulden

Crediteuren		34.082	79.674
Belastingen en premies sociale verzekeringen		139.332	158.835
Schulden terzake van pensioenen		38.753	44.422
Overige kortlopende schulden		148.401	124.134
Overlopende passiva		<u>14.332</u>	<u>86.584</u>
		<u>374.900</u>	<u>493.649</u>

#### Specificatie overige kortlopende schulden

Vakantiegeld reservering		123.306	124.134
Levensloop		285	-
Rekening-courant Edu-Ley / SKBG		<u>24.810</u>	<u>-</u>
		<u>148.401</u>	<u>124.134</u>

#### Specificatie overlopende passiva

Personneelsrekening		-	12.071
Crediteuren transitoria		<u>14.332</u>	<u>74.513</u>
		<u>14.332</u>	<u>86.584</u>



**Model G geormerkte doelsubsidies OC&W**

Bestuur:

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

Omschrijving	Toewijzing	Datum	Kenmerk	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	De prestatie is ultimo verslagjaar conform de beschikking	
						geheel uitgevoerd en afgerond	nog niet geheel afgerond
				€ -	€ -		<input type="text"/>
				totaal	€ -		

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

**G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar**

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

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

Omschrijving	Toewijzing	Datum	Kenmerk	Bedrag van de toewijzing	Saldo 1-1-2015	Ontvangen in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Saldo nog te besteden	
								31-12-2015	
				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
				totaal	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

**B6 Niet uit de balans blijkende verplichtingen**

Niet van toepassing

### **B7 Overzicht verbonden partijen**

Stichting Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle (BOOG) is bestuurlijk verbonden met Stichting Katholiek Basisonderwijs Goirle (SKBG). Beide besturen vormen samen een personele unie genaamd Edu-Ley.



## B8 Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 2015

### Baten

	Realisatie 2015 €	Begroting 2015 €	Realisatie 2014 €
<b>3.1 (Rijks)bijdragen Ministerie van OCW</b>			
Rijksbijdrage Ministerie van OCW	3.049.689	3.113.202	3.136.193
Rijksbijdragen MI	664.116	671.283	586.078
Rijksbijdragen P&A-beleid	453.765	362.001	393.600
Overige subsidies Ministerie van OCW	154.940	103.733	143.083
Doorbetalingen Rijksbijdragen SWV	184.735	253.920	70.363
<b>Totaal (Rijks)bijdrage Ministerie van OCW</b>	<b>4.507.245</b>	<b>4.504.139</b>	<b>4.329.317</b>
<b>3.2 Overige overheidsbijdragen</b>			
Gemeentelijke bijdragen	94.718	62.500	89.797
<i>VVE BLB-subsidie Verkeersbel</i>			
<b>Totaal overige overheidsbijdragen</b>	<b>94.718</b>	<b>62.500</b>	<b>89.797</b>
<b>3.5 Overige baten</b>			
Verhuur onroerende zaken	1.320	2.500	3.590
Ouderbijdragen	5.385	-	5.179
Bijdragen Samenwerkingsverband	-	14.009	135.289
Overige	79.678	1.000	36.127
<b>Totaal overige baten</b>	<b>86.383</b>	<b>17.509</b>	<b>180.185</b>

## Lasten

	Realisatie 2015 €	Begroting 2015 €	Realisatie 2014 €
<b>4.1 Personele lasten</b>			
Lonen en salarissen	3.715.037	3.601.750	3.627.154
Dotatie / (Vrijval) jubilea	(787)	-	9.496
Cursuskosten	45.066	43.590	46.194
Reis- en verblijfskosten	2.135	1.500	1.645
Personeel niet in loondienst	199.766	169.136	277.129
Bedrijfsgezondheidsdienst	19.000	15.500	10.456
Overige	45.219	130.776	37.811
	<u>4.025.436</u>	<u>3.962.252</u>	<u>4.009.883</u>
Uitkeringen (-/-)	(161.306)	(65.000)	(112.194)
Totaal personele lasten	<u>3.864.130</u>	<u>3.897.252</u>	<u>3.897.689</u>

## Specificatie Lonen en salarissen

Brutolonen en salarissen	2.755.673	3.601.750	2.638.243
Sociale lasten	623.803	-	614.142
Pensioenlasten	335.561	-	374.769
	<u>3.715.037</u>	<u>3.601.750</u>	<u>3.627.154</u>

## Aantal fte's

OP	52		53
OOP	4		4
DIR	2		2
	<u>58</u>		<u>59</u>

## 4.2 Afschrijvingslasten

Gebouwen	2.565	2.565	2.565
Inventaris en apparatuur	124.806	134.086	131.790
Leermiddelen	49.213	52.589	48.297
Totaal afschrijvingen	<u>176.584</u>	<u>189.240</u>	<u>182.652</u>

	Realisatie 2015 €	Begroting 2015 €	Realisatie 2014 €
<b>4.3 Huisvestingslasten</b>			
Huur	3.948	-	-
Onderhoud	328.880	311.141	74.147
Energie en water	60.982	37.800	63.937
Schoonmaakkosten	102.298	57.600	111.634
Heffingen	23.961	6.000	15.140
Overige huisvestingslasten	8.339	139.897	6.342
Totaal huisvestingslasten	<u>528.408</u>	<u>552.438</u>	<u>271.200</u>

#### 4.4 Overige lasten

Administratie en beheer	50.121	64.000	72.605
Accountantskosten	4.500	4.000	4.023
Telefoon- en portokosten e.d.	4.277	4.600	4.363
Deskundigheidsadvies	18.444	9.000	27.649
Bestedingen niet- subsidiabel	-	-	-
Culturele vorming	22.351	12.500	18.361
Contributies	10.616	7.500	6.821
Medezeggenschapsraad	9.270	6.180	2.840
Verzekeringen	(292)	1.000	2.825
Beheer en bestuur	22.233	2.630	5.685
PR en communicatie	6.537	1.500	4.619
Uitgaven overige projecten	3.049	1.500	-
Reprokosten	32.971	40.000	38.838
Drukwerk	10.405	3.750	853
Overige instellingslasten	19.494	28.430	24.650
Totaal overige instellingslasten	<u>213.976</u>	<u>186.590</u>	<u>214.131</u>

#### Accountantshonoraria

Controle van de jaarrekening boekjaar	4.500		4.023
	<u>4.500</u>		<u>4.023</u>

#### 4.4 Leermiddelen

Inventaris, apparatuur en leermiddelen	93.943	107.111	107.245
ICT	75.548	39.000	64.841
Totaal leermiddelen	<u>169.491</u>	<u>146.111</u>	<u>172.087</u>



**5. Financiële baten en lasten**

**Financiële baten**

Rentebaten

**Financiële lasten**

Rentelasten

Totaal financiële baten en lasten

	Realisatie 2015 €	Begroting 2015 €	Realisatie 2014 €
Rentebaten	9.979	18.500	15.403
Rentelasten	1.175	1.000	1.226
Totaal financiële baten en lasten	<u>8.804</u>	<u>17.500</u>	<u>14.177</u>

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de Raad van Toezicht van  
Stichting Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle  
Leijparkweg 65  
5022 AB Goirle

### **Verklaring betreffende de jaarrekening**

Wij hebben de in dit verslag opgenomen geconsolideerde jaarrekening 2015 van Stichting Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle te Goirle gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2015 en de geconsolideerde en enkelvoudige staat van baten en lasten over 2015 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

### **Verantwoordelijkheid van het bevoegd gezag**

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

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, als bedoeld in artikel 2 van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2015. Dit vereist dat wij voldoen aan voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan alsmede in het kader van de financiële rechtmatigheid voor de naleving van die relevante wet- en regelgeving, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.

Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het bestuur van de entiteit gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

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



**Oordeel betreffende de jaarrekening**

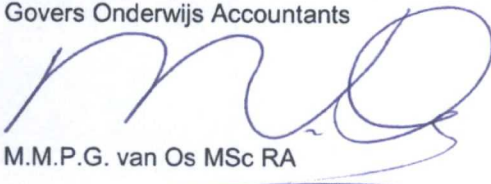
Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle per 31 december 2015 en van het resultaat over 2015 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2015 in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals vermeld in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2015.

**Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen**

Ingevolge artikel 393, lid 5 onder e en f van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek vermelden wij dat ons geen tekortkomingen zijn gebleken naar aanleiding van het onderzoek of het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, overeenkomstig de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf 2.2.3 Jaarverslag van het onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2015 is opgesteld, en of de in artikel 392, lid 1 onder b tot en met h van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek vereiste gegevens zijn toegevoegd. Tevens vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 391, lid 4 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

Eindhoven, 22 juni 2016  
Govers Onderwijs Accountants



M.M.P.G. van Os MSc RA



## D2 (Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten

De verdeling van het exploitatiesaldo over 2015 is vooruitlopend op de goedkeuring door het bestuur al in deze jaarrekening verwerkt.

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen is het negatieve resultaat ad. € 242.931 over 2015 onttrokken aan de algemene reserve.

Dit is reeds in de jaarrekening verwerkt.

Algemene reserve

<u>(242.931)</u>	
<u>(242.931)</u>	255.439
	255.439

→

**D3 Gebeurtenissen na balansdatum**

Er hebben geen relevante gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden.

## E1 Gegevens rechtspersoon per 31-12-2015

*	Bestuursnummer	42614 + 31267
*	Naam en adres van de instelling	Personele Unie Edu-Ley - Stichting Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle - Stichting Katholiek Basisonderwijs Goirle Hoogen Dries 3 5051 WK Goirle
*	Telefoonnummer	013-5302548
*	E-mailadres	<a href="mailto:info@edu-ley.nl">info@edu-ley.nl</a>
*	Internetsite	<a href="http://www.obsdenbongerd.nl">www.obsdenbongerd.nl</a> - <a href="http://www.schrijverke.nl">www.schrijverke.nl</a> <a href="http://www.skbq-goirle.nl">www.skbq-goirle.nl</a>
*	Contactpersoon jaarverslag	Stichting Vizyr, dhr E.V. Cools
*	Telefoonnummer contactpersoon	045-8504760
*	Faxnummer contactpersoon	045-8504799
*	E-mailadres contactpersoon	<a href="mailto:ecools@vizyr.nl">ecools@vizyr.nl</a>
*	Brin-nummer + NAW gegevens school	15WZ Den Bongerd 21MY 't Schrijverke 10FN BS Kameleon 12OQ Open Hof 12WI De Regenboog 21MX De Bron