

B. Jaarstukken

A.1 Financiële KengetallenSolvabiliteit

-Verhouding eigen vermogen/totaal vermogen

	<u>31-12-2018</u>		<u>31-12-2017</u>	
<u>Eigen vermogen</u>	387.463	=	222.067	
<u>Totale vermogen</u>	458.185		423.274	0,52

De solvabiliteit van een organisatie kan inzicht bieden in de mate waarin bij liquiditeit de verplichtingen voldaan kunnen worden. Als streefwaarde geldt 0,3.

Liquiditeit

-Vlottende activa/kort vreemd vermogen

	<u>31-12-2018</u>		<u>31-12-2017</u>	
<u>Vlottende activa</u>	406.557	=	359.924	
<u>Kort vreemd vermogen</u>	67.653		201.158	1,79

De liquiditeit geeft aan in welke mate de organisatie haar lopende betalingsverplichtingen kan voldoen. De verhouding moet daarom minimaal 1 zijn.

Rentabiliteit

-Verhouding resultaat/totale baten

	<u>31-12-2018</u>		<u>31-12-2017</u>	
<u>Resultaat</u>	165.396	=	77.806	
<u>Totale baten</u>	769.586		313.417	24,82%

Veelal wordt bij dit kengetal gesproken over een "maat voor het begrotingsoverschot". Als norm voor dit kengetal kan worden genoemd een percentage van 0%.

Weerstandvermogen

-eigen vermogen - MVA / Rijksbijdragen

	<u>31-12-2018</u>		<u>31-12-2017</u>	
<u>Eigen vermogen - MVA</u>	335.835	=	158.717	
<u>Rijksbijdragen</u>	738.577		277.533	57,19%

Het weerstandsvermogen zegt iets over de reservepositie en over de mogelijkheid om financiële tegenvallers te kunnen opvangen. Een weerstandsvermogen tussen 10% en 40% wordt als aanvaardbaar geacht.

Werkkapitaal

Het werkkapitaal wordt gebruikt als maatstaf voor de liquiditeit. Het is het bedrag waarmee het langdurig beschikbare vermogen de vaste activa overtreft. Feitelijk geeft het aan hoeveel lang vermogen beschikbaar is voor de financiering van de activiteiten van de stichting.

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Eigen vermogen	387.463	222.067
Voorziening	3.068	49
	<u>390.531</u>	<u>222.116</u>
Vaste activa	51.627	63.350
Werkkapitaal	<u>338.904</u>	<u>158.766</u>

B. Jaarrekening

B.1 Grondslagen voor de jaarrekening

De onderstaande samenvatting van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling is bedoeld als een leidraad voor een juiste interpretatie van de in deze jaarrekening gepresenteerde financiële gegevens.

1. Algemeen

Activiteiten van het bevoegd gezag

In deze jaarrekening zijn de activiteiten van de stichting samenwerkingsbestuur Primair Onderwijs West-Friesland de Westwijzer te Westwoud verantwoord.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijffnummer handelsregister

Stichting samenwerkingsbestuur Primair Onderwijs West-Friesland de Westwijzer is feitelijk gevestigd op Dr. Nuijenstraat 74,1617KD te Westwoud en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 69159858

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting samenwerkingsbestuur Primair Onderwijs West-Friesland de Westwijzer zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten

Grondslagen voor de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven is door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Deze bepalingen zijn van toepassing op grond van de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs.

In de jaarrekening zijn de bedragen op hele euro's afgerond.

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

Omdat de stichting haar activiteiten gestart is op 1 augustus 2017, zijn als vergelijkende cijfers de restulaten over de periode augustus tm december 2017 opgenomen.

2. Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

De investeringen in meubilair, ICT en onderwijsleerpakket zijn gewaardeerd tegen aanschafwaarde verminderd met de afschrijvingen. Als ondergrens van de te activeren activa wordt € 500 gehanteerd. De materiële vaste activa worden in het jaar van investeren naar tijdsgelang afgeschreven.

Een deel van de materiële vaste activa is tegen boekwaarde overgenomen van SKO de Streek en Openbaar Onderwijs Present. Om de financieringsbehoefte van deze materiële vaste activa als kengetal op de juiste manier te presenteren, werd er voor gekozen om als boekwaarde de aanschafwaarde verminderd met de cumulatieve afschrijving op te nemen.

De indeling in activagroepen en afschrijvingstermijnen is als volgt:

Meubilair	20 jaar
Inventaris en apparatuur	5 jaar
Computerapparatuur	5 jaar
Leermiddelen	8 jaar

Indien van toepassing zijn de materiële vaste activa verminderd met afboekingen door duurzame waardevermindering, verkoop, tenietgaan of buitengebruikstelling.

Ontvangen investeringssubsidies

De activa worden gewaardeerd op basis van de netto methode. Hiermee worden de ontvangen investeringssubsidies in mindering gebracht op de inkoopprijs, voordat tot activering wordt overgegaan.

Eigendom

Schoolgebouwen, waarvan het juridische eigendom berust bij de stichting en het economische eigendom bij de gemeente, zijn niet in de balans opgenomen.

Vlottende activa

Vorderingen

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen voor oninbaarheid.

Overlopende activa

De waardering van de overlopende activa geschiedt tegen de nominale waarde.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. Samenwerkingsbestuur de Westwijzer maakt uitsluitend gebruik van primaire financiële instrumenten.

Reserves

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en een bestemmingsreserve. Conform de jaarverslaggevingsvoorschriften van OCW, is het exploitatieresultaat over 2018 in de reserves per 31-12-2018 verwerkt. De in de jaarrekening gepresenteerde balans is derhalve ná resultaatbestemming. Een nadere uiteenzetting van de reserves is opgenomen in de toelichting op de balans.

Reserves worden gevormd en onttrekkingen aan de reserves geschieden conform de door de Raad van Toezicht daartoe genomen besluiten.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang onzeker doch redelijk in te schatten is;
- Bestaande risico's ter zake van te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs te schatten is, maar het tijdstip niet;
- Verplichting tot het maken van bepaalde kosten die in een volgend boekjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong (mede) vindt in het boekjaar of in een daaraan voorafgaand boekjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal verslagjaren.

Er zijn in dit kader voorzieningen getroffen voor:

- Jubilea

De jubileumvoorziening wordt tegen contante waarde opgenomen met een disconteringsvoet van 1%.

Vlottende passiva

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. De verplichtingen betreffen de binnen één jaar vervallende schulden.

Overlopende passiva

De overlopende passiva zijn tegen nominale waarde opgenomen.

3. Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen

Voor de bepaling van het exploitatiesaldo is het baten en lastenstelsel gehanteerd. De lasten en de baten worden tegen de nominale waarde toegerekend aan de perioden waarop ze betrekking hebben. Verliezen worden genomen zodra ze bekend zijn. Winsten worden genomen zodra ze gerealiseerd zijn. De afschrijvingslasten zijn conform de afschrijvingstermijnen berekend.

Opbrengsten

Subsidies, niet zijnde investeringssubsidies, worden als bate verantwoord zodra waarschijnlijk is dat de desbetreffende subsidies zullen worden ontvangen en voorzover de hiermee samenhangende bestedingen zijn verricht.

Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

Pensioenen

Samenwerkingsbestuur de Westwijzer heeft voor haar werknemers een toegezegd pensioenregeling. Hiervoor komen in aanmerking de werknemers die op de pensioensgerechtigde leeftijd recht hebben op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd.

De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Aan het ABP worden premies betaald waarvan een deel door de werkgever en een deel door de werknemer wordt betaald.

Per december 2018 heeft de pensioensfonds een dekkingsgraad van 97,0% (2017: 104,4%). De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Er bestaat geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in het geval van een tekort bij het ABP.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

B.1.1 Balans per 31-12-2018 na resultaatbestemming

1	ACTIVA	31-12-2018		31-12-2017	
		€	€	€	€
	Vaste activa				
1.2	<u>Materiële vaste activa</u>				
1.2.2	Inventaris en apparatuur	29.156		36.123	
1.2.3	Andere vaste bedrijfsmiddelen	22.471		27.227	
			51.627		63.350
	Totaal vaste activa		51.627		63.350
	Vlottende activa				
1.5	<u>Vorderingen</u>				
1.5.2	OCW	30.594		106.994	
1.5.7	Overige vorderingen	2.933		34.560	
1.5.8	Overlopende activa	776		1.979	
			34.303		143.534
1.7	<u>Liquide middelen</u>		372.254		216.390
	Totaal vlottende activa		406.557		359.924
	Totaal activa		458.185		423.274
2	PASSIVA	31-12-2018		31-12-2017	
		€	€	€	€
2.1	<u>Eigen vermogen</u>				
2.1.2	Algemene reserve	354.802		181.266	
2.1.3	Bestemmingsreserves	32.660		40.801	
			387.463		222.067
2.2	Aandeel van derden		-		-
	Totaal vermogen		387.463		222.067
2.2	<u>Voorzieningen</u>				
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	3.068		49	
			3.068		49
2.4	<u>Kortlopende schulden</u>				
2.4.3	Crediteuren	6.157		12.509	
2.4.7	Belastingen en premies soci verzekering	16.187		8.321	
2.4.8	Schulden terzake van pensioenen	4.348		3.294	
2.4.9	Overige kortlopende schulden	4.061		145.244	
2.4.10	Overlopende passiva	36.900		31.790	
			67.653		201.158
	Totaal passiva		458.185		423.274

B.1.2 Staat van baten en lasten over 2018

	2018	Begroting 2018	2017
	€	€	€
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen OCW	738.577	687.893	277.533
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	1.675	-	-
3.5 Overige baten	29.334	2.333	35.884
Totaal baten	769.586	690.226	313.417
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	487.827	493.926	183.237
4.2 Afschrijvingen	11.723	10.103	4.368
4.3 Huisvestingslasten	31.320	57.500	12.686
4.4 Overige instellingslasten	73.083	77.350	35.225
Totaal lasten	603.953	638.879	235.516
Saldo baten en lasten	165.633	51.347	77.901
5 Financiële baten en lasten	237-	150-	95-
Nettoresultaat	165.396	51.197	77.806

B.1.3 Kasstroomoverzicht

	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat voor ontvangen interest		165.633		77.901
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen		11.723		4.368
- Mutatie Algemene reserve		-		100.000
- Mutaties voorzieningen		3.020		49
		<u>14.742</u>		<u>104.417</u>
Veranderingen in vlottende middelen:				
- Vorderingen		109.231		143.534-
- Kortlopende schulden		133.505-		201.158
		<u>24.274-</u>		<u>57.624</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		156.102		239.942
Betaalde bankkosten		<u>237-</u>		<u>95-</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		237-		95-
Investeringen materiële vaste activa		-		23.457-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-		23.457-
Mutatie liquide middelen		<u>155.864</u>		<u>216.390</u>
Beginstand liquide middelen		216.390		-
Eindstand liquide middelen		<u>372.254</u>		<u>216.390</u>
Mutatie liquide middelen		<u>155.864</u>		<u>216.390</u>

B.1.4 Toelichting behorende tot de balans**1 Activa****1.2 Materiële vaste activa**

	1.2.1 Gebouwen en terreinen	1.2.2 Inventaris en apparatuur	1.2.3 Andere vaste bedrijfsmiddelen	Totaal MVA
Aanschafprijs	-	125.086	54.763	179.849
Cumulatieve afschrijvingen en waardevermindering t/m 2017	-	88.963	27.536	116.499
Boekwaarde 1 januari 2018	-	36.123	27.227	63.350
Investeringen 2018	-	-	-	-
Afschrijvingen 2018	-	6.967	4.756	11.723
Aanschafprijs	-	125.086	54.763	179.849
Cumulatieve afschrijvingen en waardevermindering t/m 2018	-	95.930	32.292	128.222
Boekwaarde 31 december 2018	-	29.156	22.471	51.627

Hieronder volgt de specificatie van het activasoort Inventaris en apparatuur

	1.2.2 Inventaris en apparatuur			Totaal
	<i>Meubilair</i>	<i>ICT</i>	<i>Apparatuur</i>	
Aanschafprijs	87.458	36.808	821	125.086
Cumulatieve afschrijvingen en waardevermindering t/m 2017	68.446	19.697	821	88.963
Boekwaarde 1 januari 2018	19.011	17.111	-	36.123
Investeringen 2018	-	-	-	-
Afschrijvingen 2018	1.993	4.974	-	6.967
Aanschafprijs	87.458	36.808	821	125.086
Cumulatieve afschrijvingen en waardevermindering t/m 2018	70.439	19.697	821	95.930
Boekwaarde 31 december 2018	17.019	17.111	-	29.156

1.2 Materiële vaste activaMateriële vaste activa

De volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd:

- Meubilair 20 jaar
- ICT 5 jaar
- Inventaris en apparatuur 5 jaar
- Leermiddelen 8 jaar

B.1.4 Toelichting behorende tot de balans

1 Activa

1.5 Vorderingen

	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
1.5.2 OCW		30.594		106.994
1.5.7 Overige vorderingen				
<i>Te verrekenen met Stichting Present</i>		-		34.204
<i>Overige vorderingen</i>		2.933		356
Totaal overige vorderingen		2.933		34.560
1.5.8 Overlopende activa				
<i>Vooruitbetaalde kosten</i>		776		1.979
Totaal overlopende activa		776		1.979
Totaal vorderingen		34.303		143.534

1.5.2 OCW

De berekening van de vordering op OCW omvat:

	Toegekende subsidie 2018/2019	Recht 2018 (5/12e deel = aug t/m dec)	Ontvangen 2018 (aug t/m dec)	Vordering OC&W
- Personele bekostiging regulier	443.569	184.821	153.253	31.567
- Prestatiebox	26.060	10.858	4.074	6.784

Totaal vordering OCW 38.352

1.5.7 Overige vorderingen

De vordering op stichting Present betrof de overdracht van bekostigingsgelden voor leerlingen die afkomstig zijn van Stichting Present.

1.5.8 Overlopende activa

Vooruitbetaalde kosten

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Verzekeringspremies	-	1.043
Diverse abonnementen	111	456
Diverse licenties	665	481
	<u>776</u>	<u>1.979</u>

1.7 Liquide middelen

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
1.7.2 Tegoeden op bank- en girorekeningen	372.254	216.390
Totaal liquide middelen	<u>372.254</u>	<u>216.390</u>

B.1.4 Toelichting behorende tot de balans

2 Passiva

2.1 Eigen vermogen

	Saldo 1-1-2018	Mutaties 2018		Saldo 31-12-2018
		Bestemming resultaat	Overige mutaties	
Algemene reserve	€	€	€	€
2.1.1 Algemene reserve	181.266	173.536	-	354.802
2.1.2 Bestemmingsreserve publiek				
Eerste waardering activa	40.801	8.141-	-	32.660
Totaal bestem.res. publiek	40.801	8.141-	-	32.660
Totaal eigen vermogen	222.067	165.396	-	387.463

2.1.1 Algemene reserve

De algemene reserve is een reserve die wordt opgebouwd uit behaalde exploitatieresultaten en heeft als belangrijkste doel een noodzakelijke buffer te creëren voor mindere tijden. De algemene reserve kent, zoals de naam al aangeeft, geen specifieke bestemming.

2.1.2 Bestemmingsreserve Publiek

De afschrijvingslasten van de activa welke bij de oprichting van de stichting is overgenomen van resp. SKO de Streek en Openbaar Onderwijs Present, vallen jaarlijks vrij uit de reserve eerste waardering activa.

2.2 Voorzieningen

	Saldo 01-01-18	Mutaties 2018		Saldo 31-12-2018
		Dotaties 2018	Onttrekkingen 2018	
2.2.1 Personeelsvoorzieningen	€	€	€	€
- Jubilea	49	3.020	-	3.068
Totaal voorzieningen	49	3.020	-	3.068

Onderverdeling saldo per
31-12-2018

	<1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar
2.2.1 Personeelsvoorzieningen	€	€	
- Jubilea	-	-	3.068
Totaal voorzieningen	-	-	3.068

2.2.1 Jubilea

De omvang van de voorziening jubilea per 31-12-2018 is bepaald op basis van de indiensttijd van de medewerkers op die datum. Daarnaast is rekening gehouden met de verhoging van de AOW-leeftijd naar 67 jaar.

B.1.4 Toelichting behorende tot de balans**2 Passiva****2.4 Kortlopende schulden**

	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
2.4.3 Crediteuren		6.157		12.509
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen				
- Loonheffing	16.187		8.321	
		16.187		8.321
2.4.8 Schulden terzake pensioenen		4.348		3.294
2.4.9 Overige kortlopende schulden				
- Te verrekenen met SKO de Streek	-		121.817	
- Overige kortlopende schulden	4.061		23.427	
		4.061		145.244
2.4.10 Overlopende passiva				
- Vooruitontvangen bedragen	10.794		13.127	
- Tussenrekening TSO	10.110		2.813	
- Vakantiegeld/vakantiedagen	12.400		6.968	
- Accountants en administratiekosten	3.595		8.881	
		36.900		31.790
Totaal kortlopende schulden		67.653		201.158

2.4.3 Crediteuren

Dit betreft in 2018 openstaande crediteurensaldi, welke in 2019 zijn betaald.

2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen

Deze schuld wordt gevormd door de nog te betalen loonheffing.

2.4.8 Schulden terzake pensioenen

Deze schuld wordt met name gevormd door de nog te betalen pensioenpremies over de maand december (premie ABP, FPU, etc.).

2.4.9 Overige kortlopende schulden

Omdat SKO de Streek na de oprichting van de nieuwe stichting nog de bekostiging vanuit DUO ontving, heeft zij voor de eerste vier maanden de betaling van diverse kosten voor haar rekening genomen. Deze kosten zijn in 2018 onder aftrek van de ontvangen bekostiging verrekenend. Zie ook 1.5.2 Vordering OCW.

De overige kortlopende schulden betreffen nog te ontvangen facturen voor kosten met betrekking tot kalenderjaar 2018.

2.4.10 Overlopende passivaVooruitontvangen bedragen

Dit zijn vooruitontvangen zorgmiddelen.

Tussenrekening TSO

Dit betreffen bijdragen van ouders voor Tussenschoolse Opvang in de WestWijzer. Deze gelden worden beheerd door de vrijwilligers van de Tussenschoolse Opvang. De stichting heeft hier verder geen bemoeienis mee.

Vakantiegeld

Het vakantiegeld betreft het opgebouwde recht over de periode juni 2018 tot en met december 2018.

Model G Doelsubsidies OCW

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule (niet-geoormerkt)

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing
Totaal			0

Ontvangen t/m 2018	2018 conform de subsidiebeschikking	
	uitgevoerd en afgerond	nog niet geheel afgerond
0	0	0
0		
0		

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule (geoormerkt)

G2-A Aflopend per ultimo 2018

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing	Saldo 2017	Ontvangen 2018	Lasten 2018	Te verrekenen 2018
NVT							
Terug te betalen			0	0	0	0	0

G2-B Doorlopend na 2018

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing	Saldo 2017	Ontvangen 2018	Lasten 2018	Saldo 2018
Nvt							
Totaal			0	0	0	0	0
Totaal subsidies OCW			0	0	0	0	0

B.1.4 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Huurovereenkomsten t.b.v. kopiëren

Het bestuur heeft een huurcontract afgesloten voor het kopieerapparaat.

Overzicht verbonden partijen

Per 31 december 2018 is de stichting verbonden aan Samenwerkingsverband de Westfriese Knoop

Gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum hebben zich geen bijzondere gebeurtenissen voorgedaan die (mogelijk) financiële gevolgen hebben voor stichting samenwerkingsbestuur PO West-Friesland.

B.1.4 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten**3 Baten****3.1 Rijksbijdragen**

	2018	Begroting 2018	2017
	€	€	€
3.1.1 Rijksbijdrage OCW	687.993	650.731	257.981
3.1.2 Overige subsidies OCW <i>Niet-geormerkte OCW-subsidies</i>	25.175	23.804	10.091
	<u>25.175</u>	<u>23.804</u>	<u>10.091</u>
3.1.3 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	25.408	13.358	9.462
Totaal (Rijks)bijdragen OCW	<u>738.577</u>	<u>687.893</u>	<u>277.533</u>

3.1.1 Rijksbijdragen OCW

De specificatie van de Rijksbijdragen OCW luidt:

<u>Rijksbijdragen OCW</u>	2018	Begroting 2018	2017
	€	€	€
Rijksvergoeding personeel	360.871	348.312	118.486
Personele bekostiging groei	121.372	113.036	80.740
Materiële instandhouding	116.850	116.850	32.809
Personeel & Arbeidsmarktbeleid	88.900	72.533	25.947
Totaal Rijksbijdrage PO	<u>687.993</u>	<u>650.731</u>	<u>257.981</u>

3.1 RijksbijdragenRijksvergoeding personeel

Ingaande 1 augustus 2006 wordt een lumpsum-vergoeding toegekend. Het wordt aan het bestuur overgelaten of deze middelen worden ingezet ten behoeve van de financiering van personele of materiële kosten. Hierdoor wordt bereikt dat er meer beleidsvrijheid wordt verkregen.

Personele bekostiging groei

De rijksvergoeding personeel is gebaseerd op de leerlingtelling van 1 oktober 2016. Het aantal leerlingen bedroeg toen 71. Per 1 augustus 2017 is het aantal kinderen gestegen naar 136. Op basis van deze toename is groeibekostiging ontvangen.

Vergoeding materiële instandhouding

De totale vergoeding voor de materiële instandhouding is een lumpsumvergoeding bestaande uit verschillende onderdelen. Deze onderdelen zijn groepsafhankelijke en leerlingafhankelijke onderdelen en aanvullende programma's van eisen. Daarnaast is een vast bedrag per school in de vergoeding opgenomen en kunnen extra vergoedingen zijn toegevoegd.

Personeels- en arbeidsmarktbeleid

De bekostiging voor Personeels- en Arbeidsmarktbeleid wordt per schooljaar toegekend op basis van het aantal leerlingen van 1 oktober van het voorgaand kalenderjaar. Deze vergoeding biedt extra financiële ruimte om een eigentijds personeels- en arbeidsmarktbeleid te voeren. Het geld kan onder andere worden besteed aan:

- nascholing en deskundigheidsbevordering van leraren en overig onderwijspersoneel
- verbetering van de arbeidsomstandigheden
- verbetering van de arbo-zorg en van het arbeidsmarktbeleid

Met ingang van 2018 worden extra middelen beschikbaar gesteld door het ministerie om de werkdruk te verminderen.

Deze middelen worden met het budget Personeel & Arbeidsmarktbeleid verrekend

B.1.4 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten**3 Baten****3.1 Rijksbijdragen****3.1.2 Niet-geoormerkte OCW-subsidies**

	2018	Begroting 2018	2017
	€	€	€
Prestatiebox	18.121	16.750	5.052
Lerarenbeurs	7.054	-	5.039
	25.175	16.750	10.091

Prestatiebox

Beginnend in 2012 is vanuit het Rijk de Prestatiebox in het leven geroepen. Dit betreft rijksmiddelen, te gebruiken voor het verbeteren van het taal- en rekenonderwijs, hoogbegaafden, toetsen en het professionaliseren van leraren en schoolleiders. In de prestatiebox zit ook geld voor wetenschap en techniek en de al bestaande subsidie voor cultuureducatie.

3.1.3 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV

Dit betreft een doorbetaling vanuit het samenwerkingsverband van ontvangen Rijksmiddelen voor lichte en zware ondersteuning.

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	2018	Begroting 2018	2017
	€	€	€
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen	1.675	-	-
Totaal overige overheidsbijdragen	1.675	-	-

3.2.1 Gemeentelijke bijdragen

Dit betreft subsidie vanuit de gemeente Drechteland inzake samenhang en integrale aanpak tussen jeugdzorg en passend onderwijs.

3.5 Overige baten

	2018	Begroting 2018	2017
	€	€	€
3.5.1 Vergoeding ambulante begeleiding	2.333	2.333	1.667
3.5.2 Verhuur derden	970	-	-
3.5.6 Overige baten	26.031	-	34.217
Totaal overige baten	29.334	2.333	35.884

De overige baten betreffen de overdracht van bekostigingsgelden voor leerlingen die afkomstig zijn van Stichting Present.

B.1.4 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten**4 Lasten****4.1 Personele lasten**

	2018	Begroting 2018	2017
	€	€	€
4.1.1 Lonen en salarissen			
- Brutolonen en salarissen	266.710	237.510	90.503
- Sociale lasten	64.281	46.860	18.283
- Pensioenpremies	33.083	25.446	11.759
	<u>364.074</u>	<u>309.816</u>	<u>120.545</u>
4.1.2 Overige personele lasten			
- Dotatie voorzieningen	3.020	-	49
- Personeel niet in loondienst	110.533	169.510	57.900
- Overige personele lasten	16.330	14.600	4.744
	<u>129.883</u>	<u>184.110</u>	<u>62.692</u>
4.1.3 Af: uitkeringen	<u>6.131</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Totaal personele lasten	<u><u>487.827</u></u>	<u><u>493.926</u></u>	<u><u>183.237</u></u>

4.1.1 Lonen en salarissen

Het gemiddeld aantal fte's (fulltime-equivalent in 2018 bedraagt 6,07 (inclusief declarabele vervangingen). Dit bestaat uit 5,0 fte voor onbepaalde tijd en 1,07 voor onbepaalde tijd.

Over de periode augustus tm december 2017 was het gemiddeld aantal fte's 5,14 (inclusief declarabele vervangingen), bestaande uit 4,16 fte voor onbepaalde tijd en 0,98 voor bepaalde tijd.

De gemiddelde formatie kan als volgt worden gespecificeerd:

	2018	2017
Directie	<u>0,80</u>	<u>0,80</u>
OP	5,07	4,18
OOP	<u>0,20</u>	<u>0,16</u>
Totaal	6,07	5,14

Ten opzichte van de begroting zijn de loonkosten € 54.000 hoger. Dit wordt onder andere veroorzaakt door een aanpassing van de salarisschalen per 1 september en een eenmalige uitkering in oktober.

Daarnaast kwamen twee leerkrachten, die eerder op detacheringsbasis werkzaam waren, per 1 augustus in loondienst. Hierdoor ontstond een voordelig verschil op de kostenpost "personeel niet in loondienst". Tot slot werden leerkrachten extra ingehuurd ivm het verminderen van de werkdruk. De hiermee gemoede kosten werden deels vergoed uit het budget werkdrukkiddelen.

4.1.2 Overige personele lasten

Dotatie voorzieningen

De omvang van de voorziening jubilea per 31-12-18 is bepaald op basis van de indiensttijd van de medewerkers op die datum.

Personeel niet in loondienst

Dit betreft de kosten van ingehuurd leerkrachten. Per 1 augustus 2018 zijn twee leerkrachten in loondienst gekomen, waardoor ten opzichte van het begrote bedrag een voordelig verschil ontstond van € 42.000.

Daarnaast werd tbv. bewegingsonderwijs een docent ingehuurd. De hiermee gemoeide kosten waren lager dan begroot. Tot slot werd voor de inzet van tijdelijk personeel een bedrag begroot. In werkelijkheid werd dit budget niet aangesproken; het ministerie heeft in 2018 extra middelen beschikbaar gesteld om de werkdruk te verminderen. Deze middelen werden gebruikt voor het aantrekken van extra personeel. Zie opmerking onder "lonen en salarissen".

Overige personele lasten

De overige personele lasten zijn als volgt samengesteld:

	2018	Begroting 2018	2017
	€	€	€
- Scholing en opleidingskosten	10.792	10.000	4.002
- Overige personele lasten	5.539	4.600	742
	16.330	14.600	4.744

4.1.3 Uitkeringen

Dit betreft ontvangsten vanuit het UWV betreffende WAZO uitkeringen.

B.1.4 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten**4 Lasten****4.2 Afschrijvingen**

	2018	Begroting 2018	2017
	€	€	€
4.2.2 Materiële vaste activa			
- Inventaris en apparatuur	6.967	6.919	2.682
- Andere vaste bedrijfsmiddelen	4.756	3.184	1.685
Totaal afschrijvingen	11.723	10.103	4.368

Bij de oprichting van de stichting is activa overgenomen van SKO de Streek en Openbaar Onderwijs Present. Voor de waarde van deze activa werd een bestemmingsreserve 1e waardering opgenomen. De afschrijvingslasten van deze activa vallen jaarlijks vrij uit de bestemmingsreserve en bedraagt voor 2018 € 8.140.

4.3 Huisvestingslasten

	2018	Begroting 2018	2017
	€	€	€
4.3.1 Huur	0	12.000	0
4.3.3 Onderhoud	5.072	8.000	1.024
4.3.4 Energie en water	5.461	14.000	4.439
4.3.5 Schoonmaakkosten	18.565	19.500	7.179
4.3.6 Heffingen	1.243	3.000	0
4.3.7 Overige huisvestingslasten	978	1.000	45
Totaal huisvestingslasten	31.320	57.500	12.686

In 2018 werd gebruik gemaakt van een extra lokaal. In de begroting werd hiervoor € 12.000 begroot. Eind 2018 waren hiervoor nog geen huurnota's ontvangen.

De kosten voor energie en water zijn indertijd begroot op basis van realisaties in 2017. Naar nu blijkt, zijn deze te hoog ingeschat; bij de berekening is geen rekening gehouden met eventuele afrekeningen. Mede hierdoor zijn de werkelijke energielasten lager dan begroot. Deze bedroegen voor het gasverbruik € 4.300 en voor het elektriciteitsverbruik € 2.900. Daarnaast werden voor het elektriciteitsverbruik over 2017 te hoge voorschotten berekend. De afrekening hiervan werd ontvangen na vaststellen van de jaarrekening over 2017 en is daarom in het huidige boekjaar verantwoord.

B.1.4 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten**4 Lasten****4.4 Overige instellingslasten**

	2018	Begroting 2018	2017
	€	€	€
4.4.1 Administratie en beheerslasten	19.236	17.900	14.191
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	35.802	41.000	14.284
4.4.4 Overige instellingslasten	18.046	18.450	6.750
Totaal overige instellingslasten	73.083	77.350	35.225

4.4.1 Administratie- en beheerslasten

De administratie- en beheerslasten zijn als volgt te specificeren

	2018	Begroting 2018	2017
	€	€	€
Administratie en beheer	9.476	7.000	3.901
Accountantskosten	8.089	5.000	8.881
Telefoon, portokosten en drukwerk	783	900	447
Kantoorartikelen	860	-	962
	19.236	17.900	14.191

Administratie en beheer

Onder administratie en beheer zijn de kosten verantwoord die betrekking hebben op het uitbesteden van de financiële administratie en de personeels- en salarisadministratie en de kosten voor financiële advisering.

Accountantskosten

De specificatie van de accountantskosten is als volgt:

	Accountant	Overig	Totaal
	€	€	€
Controle van de jaarrekening en bekostiging	8.089	-	8.089
	8.089	-	8.089

4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen

De kosten voor inventaris, apparatuur en leermiddelen zijn als volgt te specificeren:

	2018	Begroting 2018	2017
	€	€	€
Onderwijsleerpakket	12.782	15.000	6.329
Bibliotheek en documentatiecentrum	304	-	-
Toetsen en testen	2.707	3.000	3.032
Kopieerkosten	5.402	5.000	459
Culturele vorming	850	2.000	-
Leermiddelen tbv rugzakleerlingen	341	-	-
ICT-kosten	12.972	15.000	4.464
Overige onderwijskosten	444	1.000	-
	35.802	41.000	14.284

B.1.4 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten**4 Lasten****4.4.4 Overige instellingslasten**

De overige instellingslasten zijn als volgt te specificeren

	2018	Begroting 2018	2017
	€	€	€
Representatiekosten	565	1.000	312
Inventaris, apparatuur	555	-	48
Abonnementen	111	1.000	15
Medezeggenschap	685	450	188
Raad van Toezicht	9.814	15.500	5.002
Tussenschoolse opvang	-	500	-
Verzekeringen	1.152	-	446
Vergader-/Kantinekosten	381	-	43
Huishoudelijke uitgaven	597	-	221
Overige instellingslasten	3.550	-	476
	18.046	18.450	6.750

B.1.4 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

5 Financiële baten en lasten

	<u>2018</u>	<u>Begroting 2018</u>	<u>2017</u>
	€	€	€
5.1 Rentebaten	0	0	0
5.5 Rentelasten	237	150	95
Saldo financiële baten en lasten	<u><u>-237</u></u>	<u><u>-150</u></u>	<u><u>-95</u></u>

Westwoud

30 juni 2019

Naam

functie

Bestuur

Toezichthoudende leden:

Mevr. J. Hendriks Voorzitter

Dhr. J. Molenaar Voorzitter

Dhr. W. de Groot lid

Dhr. G. Poppelier lid

Dhr. K. Elbers lid

Uitvoerende leden:

Dhr. R. van Herp lid

Dhr. R. Bijlsma lid

WNT-VERANTWOORDING 2018 Stichting samenwerkingsbestuur PO West-Friesland

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op **Stichting samenwerkingsbestuur PO West-Friesland** van toepassing zijnde regelgeving: Het WNT-maximum voor het onderwijs, klasse **A** en complexiteitspunten in totaal 4, onderverdeeld: gemiddelde baten 2, gemiddeld aantal leerlingen 1 en gewogen aantal onderwijssoorten 1.

Het bezoldigingsmaximum in 2018 voor **Stichting samenwerkingsbestuur PO West-Friesland** is € 111.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2018 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

1. Bezoldiging topfunctionarissen**1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling ²**

bedragen x € 1	Mevr. M. Miedema	Dhr. R. Bijlsma	Dhr. R. van Herp
Functiegegevens	[DIRECTEUR]	[BESTUURDER]	[BESTUURDER]
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/8 - 31/12
Deeltijdfactor (in fte)	0,8		
Dienstbetrekking?	ja	nee	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belaste onkostenvergoeding	49.110	1.392	479
Beloningen betaalbaar op termijn	7.246	-	-
<i>Subtotaal</i>	<i>56.356</i>	<i>1.392</i>	<i>479</i>
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	88.800	11.100	4.625
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	56.356	1.392	479
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2017			
bedragen x € 1	Mevr. M. Miedema	Dhr. R. Bijlsma	
Functiegegevens	[DIRECTEUR]	[BESTUURDER]	
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/8 - 31/12	1/8 - 31/12	
Deeltijdfactor 2017 (in fte)	0,8		
Dienstbetrekking?	ja	nee	
Bezoldiging			
Beloning plus belaste onkostenvergoeding	18.919	479	-
Beloningen betaalbaar op termijn	2.940	-	-
<i>Subtotaal</i>	<i>21.859</i>	<i>479</i>	<i>-</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	-		-
Totaal bezoldiging 2017	21.859	479	-

bedragen x € 1	Mevr. J. Hendriks	Dhr. J. Molenaar	Dhr. W. de Groot
Functiegegevens	[VOORZITTER]	[VOORZITTER]	[LID]
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Deeltijdfactor (in fte)			
Dienstbetrekking?	nee	nee	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belaste onkostenvergoeding	1.481	-	1.430
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	<i>1.481</i>	<i>-</i>	<i>1.430</i>
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	16.650	16.650	11.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	1.481	-	1.430
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2017			
bedragen x € 1	Mevr. J. Hendriks	Dhr. J. Molenaar	Dhr. W. de Groot
Functiegegevens	[VOORZITTER]	[VOORZITTER]	[LID]
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/8 - 31/12	1/8 - 31/12	1/8 - 31/12
Deeltijdfactor 2017 (in fte)			
Dienstbetrekking?	nee	nee	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belaste onkostenvergoeding	-	479	498
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	<i>-</i>	<i>479</i>	<i>498</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	-		-
Totaal bezoldiging 2017	-	479	498

bedragen x € 1	Dhr. G. Poppelier	Dhr. K. Elbers	Mevr. M. Harlaar
Functiegegevens	[LID]	[LID]	[BESTUURDER]
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/7
Deeltijdfactor (in fte)			
Dienstbetrekking?	nee	nee	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belaste onkostenvergoeding	1.150	1.302	812
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	<i>1.150</i>	<i>1.302</i>	<i>812</i>
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	11.100	11.100	6.475
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	1.150	1.302	812
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2017			
bedragen x € 1	Dhr. G. Poppelier	Dhr. K. Elbers	Mevr. M. Harlaar
Functiegegevens	[LID]	[LID]	[BESTUURDER]
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/8 - 31/12	1/8 - 31/12	1/8 - 31/12
Deeltijdfactor 2017 (in fte)			
Dienstbetrekking?	nee	nee	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belaste onkostenvergoeding	479	-	479
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	<i>479</i>	<i>-</i>	<i>479</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum10	-	-	-
Totaal bezoldiging 2017	479	-	479

C.1 Controleverklaring

D.1 Gegevens over de rechtspersoon

Bestuursnummer: 42755
Naam instelling: Stichting Samenwerkingsbestuur Primair Onderwijs West-Friesland

Postadres: Dr. Nuijenstraat 74
Postcode/Plaats: 1617KD Westwoud
Telefoon: 0228-561714

Contactpersoon: Mevr. M. Miedema (directeur)
E-mail: directie@dewestwijzer.nl

Samenstelling Bestuur per 31 december 2018:

Dhr. R. Bijlsma	lid
Dhr. R. van Herp	lid
Mevr. J. Hendriks	Voorzitter
Dhr. J. Molenaar	Voorzitter
Dhr. W. de Groot	lid
Dhr. G. Poppelier	lid
Dhr. K. Elbers	lid

Brinnummers: 05EV Basisschool De Westwijzer