

Schoolbestuur L&E  
te Warffum

**RAPPORT INZAKE DE  
JAARSTUKKEN 2012**

## **INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

### **INLEIDING**

Aanbieding	3
------------	---

### **JAARREKENING**

Grondslagen	4
A Balans per 31 december 2012 (na bestemming van het resultaat)	10
B Staat van Baten en Lasten over 2012	12
B 1 - Exploitatierkening Primair onderwijs	12
B 2 - Exploitatierkening Voortgezet onderwijs	13
B 3 - Exploitatierkening Bestuur	14
B 4 - Exploitatierkening Financiën	15
B 5 - Exploitatierkening Private Middelen	16
C Kasstroomoverzicht 2012	17
D Toelichting behorende tot de balans per 31 december 2012	18
D - Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen	24
E Toelichting op de staat van baten en lasten over 2012	25
E 1 - Toelichting exploitatierkening Primair onderwijs	29
E 2 - Toelichting exploitatierkening Voortgezet onderwijs	32
E 3 - Toelichting exploitatierkening Bestuur	35
E 4 - Toelichting exploitatierkening Financiën	37
E 5 - Toelichting exploitatierkening Private Middelen	38
F Overzicht verbonden partijen	39
G Geormerkte subsidies OCW	40
H Bezoldiging bestuurders	41

### **OVERIGE GEGEVENS**

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	42
(Voorstel) bestemming van het exploitatieresultaat	43
Gebeurtenissen na balansdatum	44

### **BIJLAGE(N)**

Gegevens over de Rechtspersoon	
--------------------------------	--

**A. Inleiding**

Aanbieding

Schoolbestuur L&E te Warffum biedt u hierbij het "Rapport inzake de jaarstukken" over de periode 1 januari 2012 tot en met 31 december 2012 aan. Het "Rapport inzake de jaarstukken" bestaat uit een balans per 31 december 2012 en een exploitatierekening over de periode 1 januari tot en met 31 december 2012, welke beide zijn voorzien van de benodigde specificaties en toelichtingen. Het "Rapport inzake de jaarstukken" maakt onderdeel uit van het "Jaarverslag".

### GRONDSLAGEN

Voor de activiteiten die worden uitgevoerd door het schoolbestuur L&E wordt verwezen naar het jaarverslag.

De balans en de staat van baten en lasten 'Schoolbestuur L&E te Warffum' zijn gepresenteerd op bestuursniveau. De organisatie is verdeeld in vijf onderdelen, te weten de sector primair onderwijs (PO), de sector voortgezet onderwijs (VO), Bestuur, Financiën en Private Middelen. In dit rapport zijn de staten van baten en lasten en de toelichtingen daarop ook per onderdeel opgenomen.

Op het onderdeel Bestuur vallen de organisatie en het beheer van de bestuursbrede zaken vanuit het bestuurskantoor in Warffum. Deze bestuursbrede zaken worden gefinancierd door de afdracht aan het bestuur die het onderdeel Primair Onderwijs en het onderdeel Voortgezet Onderwijs jaarlijks plegen. Vanzelfsprekend worden deze middelen ingezet voor bestuursbrede zaken in het belang van de onderdelen PO en VO.

Op het onderdeel Financiën staan de financiële middelen die we hebben uitgezet in obligaties en als liquide middelen. Van de opbrengsten uit de obligaties en de liquide middelen worden deels bestuursbrede incidentele activiteiten verricht die in het belang zijn voor de sector Primair Onderwijs en voor het Voortgezet Onderwijs. Mocht het resultaat van het onderdeel Bestuur en het onderdeel Financiën positief zijn dan vloeien dit positieve resultaat op basis van een eerlijke verdeelsleutel terug naar het vermogen van het PO en VO.

Het onderdeel Private Middelen bestaat uit de opbrengsten van bijvoorbeeld inzamelingsacties, fancy fairs en bijdragen voor schoolreizen. Kenmerkend voor deze middelen is dat deze bijeengebracht zijn door bij de scholen betrokken leerlingen, ouders en leerkrachten.

### ALGEMEEN

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de bepalingen opgenomen in de Ministeriële Richtlijn jaarverslaggeving onderwijs. Hierbij wordt aansluiting gezocht bij de bepalingen van Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen 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 in de jaarrekening opgenomen bedragen luiden in hele euro's.

## **FINANCIËLE INSTRUMENTEN**

Schoolbestuur L&E maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die L&E blootstellen aan risico's. Deze financiële instrumenten omvatten onder andere de kas en bank, debiteuren en crediteuren en langlopende leningen. Deze betreffende financiële instrumenten zijn opgenomen in de balans.

## **GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA**

### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingprijs onder aftrek van eventuele investeringssubsidies, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde.

Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Er wordt een activeringsgrens gehanteerd van € 500,-. Investerings beneden dit bedrag worden rechtstreeks ten laste van het resultaat gebracht.

De jaarlijkse afschrijvingspercentages bedragen voor:

Gebouwen	2,5 %
Verbouwingen	4,0 %
Stoffering	10,0%
Inventaris en apparatuur:	
Machines en installaties	10,0%
Inventaris	20,0 %
ICT activeboards VO	12,5%
ICT	20,0 %
Leermethoden	12,5 %

Voor onderhoudskosten is een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans.

### **Financiële vaste activa**

De onder de financiële vaste activa opgenomen investeringen in eigenvermogensinstrumenten betreffen obligaties die niet behoren tot een handelsportefeuille en worden (per fonds) gewaardeerd tegen de reële waarde, waarbij de waardeveranderingen direct in de staat van baten en lasten worden verwerkt.

### **Vorderingen**

De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

### **Liquide middelen**

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen. Liquide middelen die gedurende langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan van schoolbestuur L&E worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

### **Algemene reserve**

De algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van Schoolbestuur L&E en wordt opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de werkelijke baten en lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht. Reserves worden geacht uit publieke middelen te zijn opgebouwd tenzij expliciet anders is vermeld in de toelichting op de balans.

De private reserve is gevormd uit overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de werkelijke baten en lasten vanuit de schoolbankrekeningen van PO en VO. In geval van een tekort, dan wordt dit resultaat ten laste van de private reserve gebracht.

### **Voorzieningen**

De voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan en waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht. Eveneens worden voorzieningen gevormd voor verliezen die naar waarschijnlijkheid in de toekomst zullen worden geboekt maar die voortkomen uit risico's die op balansdatum aanwezig zijn. Voorzieningen kunnen worden gevormd ter egalisatie van kosten waarbij een deel van de in de toekomst te verwachten uitgaven zijn oorsprong heeft voor balansdatum.

### **Voorziening onderhoud**

De voorziening ter gelijkmatige verdeling van lasten voor groot onderhoud van gebouwen wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten over een reeks jaren. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht.

### **Voorziening jubileum**

Op basis van de Richtlijn 271 van de Raad voor de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea van personeelsleden. De voorziening is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet. De werkelijke jubilea-uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

### **Pensioen**

Schoolbestuur L&E heeft voor haar werknemers een toegezegd-pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Schoolbestuur L&E.

De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Schoolbestuur L&E betaalt hiervoor premies waarvan een deel door de werkgever wordt betaald en een deel door de werknemer.

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Naar de stand van ultimo februari 2013 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 96% (bron: website [www.abp.nl](http://www.abp.nl)). In 2014 dient het pensioenfonds een dekkingsgraad van ten minste 105% te hebben. Het pensioenfonds verwacht hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten onderwijsinstellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren (bron: website [www.apb.nl](http://www.apb.nl), d.d. 11.04.2013). Schoolbestuur L&E heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Schoolbestuur L&E heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **Langlopende schulden**

Schulden met een resterende looptijd van meer dan één jaar worden aangeduid als langlopend. De langlopende schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

### **Kortlopende schulden en overige kortlopende passiva**

Dit betreffen schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar. Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.

### **GRONDSLAGEN VOOR DE RESULTAATBEPALING**

#### **Algemeen**

Bij de bepaling van het exploitatieresultaat gelden de volgende beginselen: lasten (en baten) zijn toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

#### **Rijksbijdragen Ministerie van OCW**

De ontvangen rijksbijdrage en de niet-geoormerkte OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten.

Geoormerkte OCW-subsidies met een vrij besteedbaar overschot worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waar nog geen activiteiten voor zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.

Geoormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn nog niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

#### **Overige overheidsbijdragen**

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen verstrekt door gemeente of provincie. De overige overheidsbijdragen worden ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde lasten komen.

#### **Overige baten**

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW, gemeenten, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige baten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.



**Afschrijvingen**

De afschrijvingsduur is gerelateerd aan de aanschafwaarde van de desbetreffende materiële vaste activa. In het jaar van investeren wordt afgeschreven op basis van de door het bestuur gemaakte keuzes.

**Huisvestingslasten**

Onder de huisvestingslasten worden de uitgaven voor huisvesting opgenomen. De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

**Overige lasten**

De overige lasten hebben betrekking op uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken dan wel noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

**Financieel resultaat**

De rentebaten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende rente-opbrengsten en -lasten van uitgegeven en ontvangen leningen.

**A BALANS PER 31 DECEMBER 2012 (NA BESTEMMING VAN HET RESULTAAT)**

	31 december 2012		31 december 2011	
	€	€	€	€
<b>ACTIVA</b>				
<b>Vaste activa</b>				
<b>Materiële vaste activa</b>				
Gebouwen en terreinen	750.236		512.899	
Inventaris en apparatuur	2.422.922		1.245.673	
Leermiddelen	429.567		438.709	
MVA in uitvoering	131.900		-	
		3.734.625		2.197.281
<b>Financiële vaste activa</b>				
Effecten	4.741.915		4.507.295	
Overige financiële vaste activa	-		14.158	
		4.741.915		4.521.453
		8.476.540		6.718.734
<b>Vlottende activa</b>				
<b>Vorderingen</b>				
Debiteuren	104.425		162.074	
Ministerie van OCW	554.829		556.655	
Overige vorderingen	270.663		585.028	
Overlopende activa	166.992		241.968	
		1.096.909		1.545.725
<b>Liquide middelen</b>		7.728.180		11.533.009
		8.825.089		13.078.734
		17.301.629		19.797.468

	31 december 2012		31 december 2011	
	€	€	€	€
<b>PASSIVA</b>				
<b>Eigen vermogen</b>				
Eigen Vermogen		11.281.886		14.989.564
<b>Voorzieningen</b>				
Onderhoudsvoorziening	313.713		658.599	
Overige voorzieningen	240.910		229.560	
		554.623		888.159
<b>Langlopende schulden</b>				
Overige langlopende schulden		-		14.158
<b>Kortlopende schulden</b>				
Crediteuren	1.120.008		798.414	
Ministerie van OCW	12.877		12.877	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	676.856		662.514	
Schulden terzake van pensioenen	238.493		221.406	
Overige kortlopende schulden	541.780		911.946	
Overlopende passiva	2.875.106		1.298.430	
		5.465.120		3.905.587
		<u>17.301.629</u>		<u>19.797.468</u>

**B STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2012**

	Realisatie 2012	Begroting 2012	Realisatie 2011
	€	€	€
<b>Baten</b>			
Rijksbijdragen Ministerie van OCW	20.138.508	19.859.256	20.243.037
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	839.890	589.003	781.971
Overige baten	564.724	122.228	648.602
<b>Totaal baten</b>	<u>21.543.122</u>	<u>20.570.487</u>	<u>21.673.610</u>
<b>Lasten</b>			
Personeelslasten	17.529.212	17.197.918	17.647.644
Afschrijvingen	469.879	449.981	392.877
Huisvestingslasten	4.866.899	5.109.269	1.583.649
Overige lasten	2.942.617	2.258.166	2.830.353
<b>Totaal lasten</b>	<u>25.808.607</u>	<u>25.015.334</u>	<u>22.454.523</u>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<u>-4.265.485</u>	<u>-4.444.847</u>	<u>-780.913</u>
<b>Financiële baten en lasten</b>	557.807	330.000	378.832
<b>Resultaat</b>	<u>-3.707.678</u>	<u>-4.114.847</u>	<u>-402.081</u>
<b>Nettoresultaat</b>	<u><u>-3.707.678</u></u>	<u><u>-4.114.847</u></u>	<u><u>-402.081</u></u>

Voor een analyse ten opzichte van begroot en de realisatie 2012 wordt verwezen naar het bestuursverslag.

**B 1 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2012**

	Realisatie 2012	Begroting 2012	Realisatie 2011
	€	€	€
<b>Baten</b>			
Rijksbijdragen Ministerie van OCW	10.767.950	10.719.557	10.835.629
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	485.919	506.462	642.103
Overige baten	66.320	56.300	48.158
<b>Totaal baten</b>	<b>11.320.189</b>	<b>11.282.319</b>	<b>11.525.890</b>
<b>Lasten</b>			
Personeelslasten	9.570.783	9.470.300	9.416.759
Afschrijvingen	253.371	242.354	205.883
Huisvestingslasten	872.172	926.369	944.713
Overige lasten	894.271	930.376	919.731
<b>Totaal lasten</b>	<b>11.590.597</b>	<b>11.569.399</b>	<b>11.487.086</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-270.408</b>	<b>-287.080</b>	<b>38.804</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-270.408</b>	<b>-287.080</b>	<b>38.804</b>
<b>Nettoresultaat</b>	<b>-270.408</b>	<b>-287.080</b>	<b>38.804</b>

**B 2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2012**

	Realisatie 2012	Begroting 2012	Realisatie 2011
	€	€	€
<b>Baten</b>			
Rijksbijdragen Ministerie van OCW	9.370.558	9.139.699	9.407.408
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	138.834	64.391	67.933
Overige baten	73.872	45.928	81.423
<b>Totaal baten</b>	<u>9.583.264</u>	<u>9.250.018</u>	<u>9.556.764</u>
<b>Lasten</b>			
Personeelslasten	8.034.783	7.828.618	7.893.064
Afschrijvingen	195.749	187.627	163.708
Huisvestingslasten	3.986.977	4.168.200	619.087
Overige lasten	1.430.815	1.140.840	1.215.061
<b>Totaal lasten</b>	<u>13.648.324</u>	<u>13.325.285</u>	<u>9.890.920</u>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<u>-4.065.060</u>	<u>-4.075.267</u>	<u>-334.156</u>
<b>Resultaat</b>	<u>-4.065.060</u>	<u>-4.075.267</u>	<u>-334.156</u>
<b>Nettoresultaat</b>	<u><u>-4.065.060</u></u>	<u><u>-4.075.267</u></u>	<u><u>-334.156</u></u>

**B 3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2012**

	Realisatie 2012	Begroting 2012	Realisatie 2011
	€	€	€
<b>Baten</b>			
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	18.150	18.150	18.150
Overige baten	21.255	20.000	21.136
<b>Totaal baten</b>	<u>39.405</u>	<u>38.150</u>	<u>39.286</u>
<b>Lasten</b>			
Personeelslasten	-104.879	-151.000	319.773
Afschrijvingen	20.519	20.000	23.286
Huisvestingslasten	7.750	14.700	19.849
Overige lasten	153.292	154.450	143.668
<b>Totaal lasten</b>	<u>76.682</u>	<u>38.150</u>	<u>506.576</u>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<u>-37.277</u>	<u>-</u>	<u>-467.290</u>
<b>Resultaat</b>	<u>-37.277</u>	<u>-</u>	<u>-467.290</u>
<b>Nettoresultaat</b>	<u><u>-37.277</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-467.290</u></u>

## Financien te Warffum

---

### B 4 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2012

	Realisatie 2012	Begroting 2012	Realisatie 2011
	€	€	€
<b>Baten</b>			
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	196.987	-	53.785
<b>Lasten</b>			
Personeelslasten	28.525	50.000	18.048
Overige lasten	61.723	32.500	42.074
<b>Totaal lasten</b>	90.248	82.500	60.122
<b>Saldo baten en lasten</b>	106.739	-82.500	-6.337
<b>Financiële baten en lasten</b>	547.833	330.000	380.421
<b>Resultaat</b>	654.572	247.500	374.084
<b>Nettoresultaat</b>	654.572	247.500	374.084



**B 5 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2012**

	Realisatie 2012	Begroting 2012	Realisatie 2011
	€	€	€
<b>Baten</b>			
Overige baten	403.277	-	497.885
<b>Lasten</b>			
Afschrijvingen	240	-	-
Overige lasten	402.516	-	509.819
<b>Totaal lasten</b>	402.756	-	509.819
<b>Saldo baten en lasten</b>	521	-	-11.934
<b>Financiële baten en lasten</b>	9.974	-	-1.589
<b>Resultaat</b>	10.495	-	-13.523
<b>Nettoresultaat</b>	10.495	-	-13.523

**C KASSTROOMOVERZICHT 2012**

Het onderstaande kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Hierbij wordt het nettoresultaat als uitgangspunt genomen, waarop vervolgens correcties worden aangebracht voor verschillen tussen opbrengsten en ontvangsten en kosten en uitgaven.

	2012		2011	
	€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Resultaat		-4.265.485		-780.913
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen		469.879		392.877
- Mutaties voorzieningen		-333.536		133.589
Veranderingen in vlottende middelen				
- Vorderingen		448.816		-413.264
- Schulden		1.559.533		256.845
		<u>-2.120.793</u>		<u>-410.866</u>
Ontvangen interest en koerswinst	602.423		415.759	
Betaalde interest en koersverlies	-44.616		-36.927	
Kasstroom uit operationele activiteiten		<u>557.807</u>		<u>378.832</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
Investeringen in materiële vaste activa	-2.200.225		-418.278	
Desinvesteringen materiële vaste activa	433.637		-	
Afschrijving desinvesteringen materiële vaste activa	-240.635		-	
Mutaties financiële vaste activa	-220.462		441.083	
		<u>-2.227.685</u>		<u>22.805</u>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>				
Aflossing langlopende schulden		-14.158		-14.158
Mutatie liquide middelen		<u>-3.804.829</u>		<u>-23.387</u>
Beginstand liquide middelen	11.533.009		11.556.396	
Mutatie liquide middelen	-3.804.829		-23.387	
Eindstand liquide middelen		<u>7.728.180</u>		<u>11.533.009</u>

**D TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS PER 31 DECEMBER 2012**

**ACTIVA**

**VASTE ACTIVA**

	<u>31-12-2012</u>	<u>31-12-2011</u>
	€	€
<b>Materiële vaste activa</b>		
Gebouwen en terreinen	750.236	512.899
Inventaris en apparatuur	2.422.922	1.245.673
Leermiddelen	429.567	438.709
MVA in uitvoering	131.900	-
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u>3.734.625</u>	<u>2.197.281</u>

Toelichting gebouwen:

Het gebouw aan de Noorderstraat 13 te Warffum is in 2000 aangekocht en gerenoveerd tot bestuursbureau. Het is zowel juridisch als economisch eigendom van de stichting en is opgenomen onder de materiële vaste activa.

De gebouwen voor het primair en voortgezet onderwijs zijn slechts juridisch eigendom van de stichting. Het economisch eigendom berust bij de lokale overheid. Deze gebouwen zijn derhalve niet opgenomen onder de materiële vaste activa.

Vanaf 1 januari 2005 is Het Hogeland College volledig zelf verantwoordelijk voor onderhoud van haar schoolgebouwen. Ook renovaties van gebouwen komen voor rekening van het schoolbestuur.

In het verloopoverzicht van de materiele vaste activa is onder het kopje ' mva in uitvoering' een bedrag ad € 131.900 opgenomen voor meubilair, machines en inventaris waarbij de verplichtingen in 2012 zijn aangegaan en de facturen in 2013 verwacht worden.

In 2012 is er nieuwbouw voor het Hogeland College in Warffum en Uithuizen gerealiseerd. De financiële gevolgen van de nieuwbouw zijn verwerkt in deze jaarrekening. De eigen bijdrage in de huisvesting van het HHC is bijna 5,61 miljoen euro. Daarvan is respectievelijk ca. 400.000 euro van het gebouw geactiveerd en 1,3 miljoen euro voor meubilair en inventaris. Het restant van de eigen investering valt boekhoudkundig gezien onder renovatie en onderhoud. In de voorgaande jaren is dit deel niet op deze wijze gekenmerkt. Het niveau van de voorziening onderhoud is in de afgelopen jaren hier niet op aangepast. Via de jaarrekening 2012 is dit rechtgetrokken. Het deel dat onder renovatie en onderhoud valt wordt in één keer ten laste gelegd van het eigen vermogen via het opnemen van deze lasten in 2012.

In 2012 heeft verder een afwaardering plaats gevonden van oude ICT-lokalen en afgevoerd oud meubilair van het Hogeland College. Het boekverlies van € 139.250 voor de lokalen en € 53.754 voor het meubilair is in de staat van baten en lasten respectievelijk gepresenteerd onder het kopje huisvestingslasten cq. overige instellingslasten.

## Schoolbestuur L&E te Warffum

	bedrag €	Peiljaar
<i>OZB en verzekerde waarde gebouwen en terreinen</i>		
OZB-waarde Noorderstraat 13 te Warffum	209.000	2012
Verzekerde waarde Noorderstraat 13 te Warffum	804.700	2012

	Aanschaf- prijs t/m 2011	Cum. afschrij- vingen t/m 2011	Boek- waarde 31-12- 2011	Investe- ringen 2012	Desin- vesteringen 2012	Afschrij- vingen desin- vesteringen 2012	Afschrij- vingen 2012	Aanschaf- prijs 31-12- 2012	Cum. afschrij- vingen 31-12- 2012	Boek- waarde 31-12- 2012
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Gebouwen en terreinen	648.865	135.966	512.899	395.583	-164.286	-25.035	18.994	880.162	129.925	750.237
Inventaris en apparatuur	5.575.770	4.330.097	1.245.673	1.587.993	-269.351	-215.598	356.992	6.894.412	4.471.491	2.422.921
Leermiddelen (PO)	1.157.658	718.949	438.709	84.751	0	0	93.893	1.242.409	812.842	429.567
MVA in uitvoering	0	0	0	131.900	0	0	0	131.900	0	131.900
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>7.382.293</b>	<b>5.185.012</b>	<b>2.197.281</b>	<b>2.200.227</b>	<b>-433.637</b>	<b>-240.633</b>	<b>469.879</b>	<b>9.148.883</b>	<b>5.414.258</b>	<b>3.734.625</b>

## Financiële vaste activa

	Boekwaarde 31-12-2011	Investeringen 2012 +	Des- investeringen 2012 -	Boekwaarde 31-12-2012	Marktwaarde 31-12-2012
	€	€	€	€	€
<u>Effecten</u>					
Obligaties	4.507.295	1.376.657	1.142.037	4.741.915	4.741.915

Het bedrag in de kolom "Investeringen 2012 +" van de obligaties is inclusief de koerswinst ad € 171.301 (ongerealiseerde herwaardering). Daarnaast is € 30.087 verkoopwinst gerealiseerde bij de verkoop van obligaties.

	31-12-2012 €	31-12-2011 €
<b>Overige financiële vaste activa</b>		
Gegarandeerde geldleningen	-	14.158

## Schoolbestuur L&E te Warffum

	Boekwaarde 31-12-2011	Mutaties 2012 +	Mutaties 2012 -	Boekwaarde 31-12-2012
		€	€	€
Gegarandeerde geldleningen	14.158	-	-14.158	-

### VLOTTENDE ACTIVA

	31-12-2012	31-12-2011
	€	€
<b>Vorderingen</b>		
Debiteuren	104.425	162.074
	104.425	162.074

Voor eventuele oninbaarheid op debiteuren vanuit de schoolfondsadministratie van het HHC is een voorziening getroffen van € 5.698.

Ministerie van OCW	554.829	556.655
--------------------	---------	---------

Dit betreft het verschil tussen het betaalritme en 5/12e deel van de beschikkingen 2012/2013 van de personele lumpsum, impulsgebieden en personeel- en arbeidsmarktbeleid (briefnummer 294549, d.d. 22 oktober 2012).

#### Overige vorderingen

Gemeente De Marne	29.356	90.995
Gemeente Eemsum	270	62.484
Gemeente Winsum	2.329	-
Schoolbegeleiding	20.006	20.313
Teruggaaf omzetbelasting	50.487	53.285
Afrekeningen energie	11.698	6.248
Bijdrage samenwerkingsverband	-	107.623
Rekening Courant Neutrale Basisschool	136.530	219.421
Overige nog te ontvangen bedragen	19.987	24.659
Totaal overige vorderingen	270.663	585.028

#### Overige overlopende activa

Vooruitbetaalde kosten	52.697	89.388
Rente	114.295	152.580

**Totaal overlopende activa** **166.992** **241.968**

**Totaal vorderingen** **1.096.909** **1.545.725**

#### **Liquide middelen**

Schoolbankrekeningen PO	243.545	245.840
Schoolbankrekeningen VO	467.311	409.242
Rabobank	7.017.324	10.877.927
<b>Totaal liquide middelen</b>	<b>7.728.180</b>	<b>11.533.009</b>

**PASSIVA**

	<u>31-12-2012</u>	<u>31-12-2011</u>
	€	€
<b>Eigen vermogen</b>		
Algemene reserve	10.609.177	14.327.350
Algemene reserve privaat	672.709	662.214
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<u>11.281.886</u>	<u>14.989.564</u>

De private middelen op de balans betreffen middelen die door onder andere ouderraden zijn binnengehaald en waar deze ouderraden zeggenschap over hebben (de schoolbankrekeningen). Deze middelen vallen formeel onder de verantwoordelijkheid van het bevoegd gezag, die echter de volmachten heeft gegeven aan de directeuren en/of ouders.

	<u>Stand per 31-12-2011</u>	<u>Resultaat</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Stand per 31-12-2012</u>
<b>Algemene reserve</b>	14.327.350	-3.718.173	-	10.609.177
<b>Algemene reserve privaat</b>				
Schoolfonds rekeningen	662.214	10.495	-	672.709
Totaal eigen vermogen	<u>14.989.564</u>	<u>-3.707.678</u>	-	<u>11.281.886</u>
<b>Totaal Eigen vermogen</b>	<u>14.989.564</u>	<u>-3.707.678</u>	-	<u>11.281.886</u>

	<u>31-12-2012</u>	<u>31-12-2011</u>
	€	€
<b>Voorzieningen</b>		
Onderhoudsvoorziening	313.713	658.599
Overige voorzieningen	240.910	229.560
	<u>554.623</u>	<u>888.159</u>

	<u>Stand per 31-12-2011</u>	<u>Dotaties 2012</u>	<u>Onttrek- kingen 2012</u>	<u>Vrijval 2012</u>	<u>Stand per 31-12-2012</u>
	€	€	€	€	€
Onderhoudsvoorziening	658.599	330.740	675.626	-	313.713
<b>Overige voorzieningen</b>					
Voorziening Jubilea	229.560	38.232	26.882	-	240.910
<b>Totaal voorzieningen</b>	<u>888.159</u>	<u>368.972</u>	<u>702.508</u>	-	<u>554.623</u>

## Schoolbestuur L&E te Warffum

---

De verdeling van de voorzieningen tussen de sectoren primair en voortgezet onderwijs is per 31 december 2012 als volgt:

### Onderhoudsvoorziening

Primair onderwijs: € 162.134 (waarvan < 1 jaar € 159.161 en > 1 jaar € 2.973)

Voortgezet onderwijs: € 151.580 (waarvan < 1 jaar € 25.906 en > 1 jaar € 125.674)

### Voorziening Jubilea

Primair onderwijs: € 140.396 (waarvan < 1 jaar € 6.998 en > 1 jaar € 133.398)

Voortgezet onderwijs: € 100.514 (waarvan < 1 jaar € 10.156 en > 1 jaar € 90.358)

Totaal voorzieningen € 554.624

	<u>31-12-2012</u>	<u>31-12-2011</u>
	€	€
<b>Langlopende schulden</b>		
Overige langlopende schulden	-	14.158
	<u>                    </u>	<u>                    </u>

	<u>Saldo lening</u>	<u>Aangegeve</u>	<u>Aflossingen</u>	<u>Saldo lening</u>	<u>Rente-</u>	<u>Resterende</u>
	<u>31-12-2011</u>	<u>leningen o/g</u>	<u>                    </u>	<u>31-12-2012</u>	<u>percentage</u>	<u>looptijd in</u>
	€	€	€	€	%	jaren
Lening o/g ABN-Amro	14.158	-	14.158	-	7,95	-
	<u>                    </u>	<u>                    </u>	<u>                    </u>	<u>                    </u>		

**Schoolbestuur L&E te Warffum**

	<u>31-12-2012</u>	<u>31-12-2011</u>
	€	€
<b>Kortlopende schulden</b>		
Crediteuren	1.120.008	798.414
Ministerie van OCW	12.877	12.877
 Betreft de te verrekenen subsidie binnenmilieu 2009/2010 voor het VO. De subsidie is niet volledig besteed. In maart 2013 is dit bedrag verrekend door het Ministerie.		
Belastingen en premies sociale verzekeringen	676.856	662.514
Schulden terzake van pensioenen	238.493	221.406
<u>Overige kortlopende schulden</u>		
Accountantskosten	19.110	35.000
Gem. Winsum schoonmaakkosten (PO)	32.458	52.252
Nog te betalen bedragen	271.155	108.580
Huurnota gemeente Eemsmond	50.000	25.000
Uitkeringen - ontvangen (PO)	70.620	105.644
Te betalen netto salarissen	2.007	1.967
Vervangingsfonds (PO)	35.719	35.351
UWV WGA eigen risico (PO)	60.711	-
Alossing en rente lening	-	16.409
Vooruitontvangen Gemeente Eemsmond (VO)	-	530.332
Gemeente Winsum	-	1.411
	<u>541.780</u>	<u>911.946</u>
<u>Overlopende passiva</u>		
Te betalen vakantie uitkering	546.023	549.521
Vooruitontvangen bedragen schoolbegeleiding en zorgmiddelen	20.333	24.094
Overige subsidies OCW / geormerkt	84.940	27.940
Overige subsidies OCW / niet-geormerkt	495.921	439.021
Vooruitontvangen subsidie OOP	53.293	77.987
Overige subsidies niet- OCW	99.142	179.867
Nog te ontvangen facturen Nieuwbouw	1.575.454	-
	<u>2.875.106</u>	<u>1.298.430</u>
<b>Totaal kortlopende schulden</b>	<u><u>5.465.120</u></u>	<u><u>3.905.587</u></u>



**Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen**

*Huurovereenkomst*

Dit betreft een verhuurovereenkomst van de geldautomaatruimte aan de Pastorieweg 2 te Warffum. De huurverplichting bedraagt in totaal € 25.000 over vijf jaren. Hiervan vervalt een bedrag van € 5.000 binnen één jaar.

*Meerjarige contracten*

De volgende meerjarige contracten zijn afgesloten door Schoolbestuur L&E:

Primair onderwijs

- Tuinonderhoud, looptijd van 1 januari 2008 tot 31-12-2010, wordt stilzwijgend verlengd, bedrag van ca. € 31.000
- Energieleverancier, looptijd van 1 januari 2012 tot 1 januari 2014, jaarlijks bedrag van ca. € 270.000
- C3LO, looptijd van 8 maart 2012 tot 8 maart 2015, jaarlijks bedrag van ca. € 44.400
- Administratiekantoor, looptijd van 1 januari 2013 tot 1 januari 2016, bedrag 2013 € 177.500
- Kopieerapparatuur, looptijd van 1 februari 2006 tot 1 november 2012, wordt stilzwijgend verlengd, jaarlijks bedrag van ca. € 71.000.-

Voortgezet onderwijs

- Administratiekantoor, looptijd van 1 januari 2013 tot 1 januari 2016, bedrag 2013 € 123.000
- Kopieerapparatuur, looptijd van 1 oktober 2012 tot 1 oktober 2014, bedrag 2013 € 43.124.

**E TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2012**

**Baten**

	Realisatie 2012	Begroting 2012	Realisatie 2011
	€	€	€
<b>Rijksbijdragen Ministerie van OCW</b>			
Rijksbijdrage Ministerie van OCW	19.268.709	19.124.257	19.407.403
Geormerkte subsidies Ministerie van OCW	76.000	66.000	149.094
Niet-geormerkte subsidies Ministerie van OCW	793.799	668.999	686.540
<b>Totaal Rijksbijdragen Ministerie van OCW</b>	<u>20.138.508</u>	<u>19.859.256</u>	<u>20.243.037</u>
<b>Overige overheidsbijdragen en - subsidies</b>			
Gemeentelijke bijdragen en subsidies	224.176	202.645	204.049
Overige overheidsbijdragen	615.714	386.358	577.922
<b>Totaal overige overheidsbijdragen</b>	<u>839.890</u>	<u>589.003</u>	<u>781.971</u>
<b>Overige baten</b>			
Verhuuropbrengsten	47.400	49.800	50.380
Overige	517.324	72.428	598.222
<b>Totaal overige baten</b>	<u>564.724</u>	<u>122.228</u>	<u>648.602</u>

## Schoolbestuur L&E te Warffum

### Lasten

	Realisatie 2012	Begroting 2012	Realisatie 2011
	€	€	€
<b>Personeelslasten</b>			
Brutolonen en salarissen	12.670.386	16.233.662	12.728.868
Sociale lasten	1.970.957	-	1.991.408
Pensioenlasten	1.790.115	-	1.640.039
	<u>16.431.458</u>	<u>16.233.662</u>	<u>16.360.315</u>
Mutatie personele voorzieningen	38.233	25.000	74.701
Uitzendkrachten, declaranten, e.d.	1.020.253	796.521	1.028.262
Schoonmaakpersoneel	35.125	61.218	47.336
Cursuskosten	273.037	234.176	288.969
Overige	440.909	411.395	404.420
Totaal overige personele lasten	<u>1.807.557</u>	<u>1.528.310</u>	<u>1.843.688</u>
Af: Uitkeringen (-/-)	<u>-709.803</u>	<u>-564.054</u>	<u>-556.359</u>
<b>Totale personeelslasten</b>	<u><u>17.529.212</u></u>	<u><u>17.197.918</u></u>	<u><u>17.647.644</u></u>

### Uitsplitsing personeel naar fte

	2012	2011
Directie	16	17
Onderwijzend personeel	210	212
OOP	20	20
	<u>246</u>	<u>249</u>

	Realisatie 2012	Begroting 2012	Realisatie 2011
	€	€	€
<b>Afschrijvingen</b>			
Gebouwen	18.994	20.613	20.601
Inventaris en apparatuur	261.788	231.241	213.792
Meubilair / Machines en installaties	95.204	92.182	78.289
Leermiddelen	93.893	105.945	80.195
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<u><u>469.879</u></u>	<u><u>449.981</u></u>	<u><u>392.877</u></u>

## Schoolbestuur L&E te Warffum

---

	Realisatie 2012	Begroting 2012	Realisatie 2011
	€	€	€
<b>Huisvestingslasten</b>			
Huur	72.748	65.000	63.687
Huur noodlokaal VO 2007 t/m 2011	-	-	79.439
Dotatie onderhoudsvoorziening	330.740	330.740	278.609
Onderhoud	167.855	159.047	207.901
Energie en water	391.180	482.971	415.130
Schoonmaakkosten	426.576	416.594	428.159
Heffingen	40.660	53.020	49.136
	<u>1.429.759</u>	<u>1.507.372</u>	<u>1.522.061</u>
Tuinonderhoud	57.503	51.897	44.077
Renovatielasten vernieuwbouw VO	3.223.531	3.550.000	-
Afboeking boekwaarde gesloopte lokalen VO	139.250	-	-
Overige huisvestingslasten	16.856	-	17.511
Totaal overige huisvestingslasten	<u>3.437.140</u>	<u>3.601.897</u>	<u>61.588</u>
<b>Totaal huisvestingslasten</b>	<u>4.866.899</u>	<u>5.109.269</u>	<u>1.583.649</u>

Een groot deel van de investering in de nieuwbouw van VO valt boekhoudkundig gezien onder renovatie en onderhoud. In de voorgaande jaren is dit deel niet op deze wijze gekenmerkt. Het niveau van de voorziening onderhoud is in de afgelopen jaren hier niet op aangepast. Via de jaarrekening 2012 is dit rechtgetrokken.

## Schoolbestuur L&E te Warffum

	Realisatie 2012	Begroting 2012	Realisatie 2011
	€	€	€
<b>Overige lasten</b>			
Administratie en beheer	14.051	11.000	9.537
Accountantskosten	30.000	35.000	33.915
Telefoon- en portokosten e.d.	77.642	76.080	75.472
Overige administratie en beheer	782.421	698.565	731.164
Totaal administratie- en beheerslasten	904.114	820.645	850.088
Inventaris	157.004	26.145	15.475
Afboeking boekwaarde meubilair VO	53.754	-	-
Leermiddelen (VO)	456.497	510.840	574.679
Bibliotheek / mediatheek	35.285	30.000	32.945
Reproductiekosten	153.735	144.640	156.478
Vrije leermiddelen (PO)	168.648	176.451	179.623
Abonnementen, ICT-kosten en overige kosten	290.658	262.501	236.169
Totaal inventaris, apparatuur en leermiddelen	1.315.581	1.150.577	1.195.369
Representatiekosten	30.346	31.000	29.506
Contributies	34.608	29.000	27.219
Medezeggenschapsraad	23.268	19.066	7.363
Verzekeringen	6.795	6.500	6.841
Overige lasten	627.905	201.378	713.967
Totaal overige lasten	722.922	286.944	784.896
<b>Totaal overige lasten</b>	<b>2.942.617</b>	<b>2.258.166</b>	<b>2.830.353</b>

Onder de administratie en beheerslasten zijn de kosten voor de accountantscontrole verantwoord. Deze bedragen voor 2012 en 2011 respectievelijk € 30.000 en € 33.915. Verder zijn er door de accountantsorganisatie adviezen uitgebracht ten aanzien van de vernieuwbouw en de btw voor totaal ad € 25.060 en is er meerwerk over 2011 in rekening gebracht ad € 7.366. Deze bedragen zijn opgenomen onder de post overige administratie en beheer.

**Financiële baten en lasten**

	Realisatie 2012	Begroting 2012	Realisatie 2011
	€	€	€
<b>Financiële baten</b>			
Rentebaten	401.035	354.000	415.759
Koerswinst beleggingen	201.388	-	-
	<u>602.423</u>	<u>354.000</u>	<u>415.759</u>
<b>Financiële lasten</b>			
Rentelasten	34.954	24.000	6.475
Koersverlies obligaties	-	-	18.770
Overige financiële lasten	9.662	-	11.682
	<u>44.616</u>	<u>24.000</u>	<u>36.927</u>
<b>Saldo financiële baten en lasten</b>	<u>557.807</u>	<u>330.000</u>	<u>378.832</u>

**E 1 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2012**

**Baten**

	Realisatie 2012	Begroting 2012	Realisatie 2011
	€	€	€
<b>Rijksbijdragen Ministerie van OCW</b>			
Rijksbijdrage Ministerie van OCW	10.623.449	10.577.843	10.791.945
Geormerkte subsidies Ministerie van OCW	10.000	-	30.813
Niet-geormerkte subsidies Ministerie van OCW	134.501	141.714	12.871
<b>Totaal Rijksbijdragen Ministerie van OCW</b>	<u>10.767.950</u>	<u>10.719.557</u>	<u>10.835.629</u>

**Overige overheidsbijdragen en - subsidies**

Gemeentelijke bijdragen en subsidies	187.939	184.495	185.399
Overige overheidsbijdragen	297.980	321.967	456.704
<b>Totaal overige overheidsbijdragen</b>	<u>485.919</u>	<u>506.462</u>	<u>642.103</u>

**Overige baten**

Verhuuropbrengsten	23.320	26.300	26.754
Overige	43.000	30.000	21.404
<b>Totaal overige baten</b>	<u>66.320</u>	<u>56.300</u>	<u>48.158</u>

**Lasten**

**Personeelslasten**

Brutolonen en salarissen	6.795.278	9.183.062	6.719.857
Sociale lasten	1.391.920	-	1.425.541
Pensioenlasten	940.778	-	876.093
	<u>9.127.976</u>	<u>9.183.062</u>	<u>9.021.491</u>
Mutatie personele voorzieningen	18.744	10.000	63.852
Uitzendkrachten, declaranten, e.d.	422.881	257.121	236.438
Sectorbijdrage ABB	200.000	200.000	200.000
Schoonmaakpersoneel	-	-	2.314
Cursuskosten	200.600	159.176	226.074
Overige	277.307	191.395	177.565
<b>Totaal overige personele lasten</b>	<u>1.119.532</u>	<u>817.692</u>	<u>906.243</u>
Af: Uitkeringen (-/-)	-676.725	-530.454	-510.975
<b>Totale personeelslasten</b>	<u>9.570.783</u>	<u>9.470.300</u>	<u>9.416.759</u>

**PO te Warffum**

	Realisatie 2012	Begroting 2012	Realisatie 2011
	€	€	€
<b>Afschrijvingen</b>			
Inventaris en apparatuur	131.819	106.683	99.211
Meubilair / Machines en installaties	27.659	29.726	26.477
Leermiddelen	93.893	105.945	80.195
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b>253.371</b>	<b>242.354</b>	<b>205.883</b>
<b>Huisvestingslasten</b>			
Huur	16.000	16.000	16.000
Dotatie onderhoudsvoorziening	180.740	180.740	178.609
Onderhoud	118.708	121.547	130.818
Energie en water	216.961	260.071	278.886
Schoonmaakkosten	271.653	278.294	271.592
Heffingen	30.915	33.320	30.237
	834.977	889.972	906.142
Tuinonderhoud	37.195	36.397	38.571
<b>Totaal huisvestingslasten</b>	<b>872.172</b>	<b>926.369</b>	<b>944.713</b>



**PO te Warffum**

	Realisatie 2012	Begroting 2012	Realisatie 2011
	€	€	€
<b>Overige lasten</b>			
Administratie en beheer	961	2.500	2.963
Telefoon- en portokosten e.d.	38.816	34.380	35.292
Overige administratie en beheer	327.353	371.565	361.559
Totaal administratie- en beheerslasten	367.130	408.445	399.814
Inventaris	5.268	6.145	3.626
Reproductiekosten	85.171	86.240	88.149
Vrije leermiddelen (PO)	168.648	176.451	179.623
Abonnementen, ICT-kosten en overige kosten	166.960	152.151	144.450
Totaal inventaris, apparatuur en leermiddelen	426.047	420.987	415.848
Representatiekosten	3.406	5.000	6.673
Medezeggenschapsraad	21.187	16.066	5.256
Verzekeringen	909	-	1.082
Overige lasten	75.592	79.878	91.058
Totaal overige lasten	101.094	100.944	104.069
<b>Totaal overige lasten</b>	<b>894.271</b>	<b>930.376</b>	<b>919.731</b>

## E 2 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2012

**Baten**

	Realisatie 2012	Begroting 2012	Realisatie 2011
	€	€	€
<b>Rijksbijdragen Ministerie van OCW</b>			
Rijksbijdrage Ministerie van OCW	8.645.260	8.546.414	8.615.458
Geormerkte subsidies Ministerie van OCW	66.000	66.000	118.281
Niet-geormerkte subsidies Ministerie van OCW	659.298	527.285	673.669
<b>Totaal Rijksbijdragen Ministerie van OCW</b>	<b>9.370.558</b>	<b>9.139.699</b>	<b>9.407.408</b>
<b>Overige overheidsbijdragen en - subsidies</b>			
Gemeentelijke bijdragen en subsidies	18.087	-	-
Overige overheidsbijdragen	120.747	64.391	67.933
<b>Totaal overige overheidsbijdragen</b>	<b>138.834</b>	<b>64.391</b>	<b>67.933</b>
<b>Overige baten</b>			
Verhuuropbrengsten	2.825	3.500	2.490
Overige	71.047	42.428	78.933
<b>Totaal overige baten</b>	<b>73.872</b>	<b>45.928</b>	<b>81.423</b>
<b>Lasten</b>			
<b>Personeelslasten</b>			
Brutolonen en salarissen	5.701.072	6.833.600	5.458.627
Sociale lasten	564.980	-	556.569
Pensioenlasten	821.624	-	744.765
	<b>7.087.676</b>	<b>6.833.600</b>	<b>6.759.961</b>
Mutatie personele voorzieningen	12.540	15.000	10.849
Uitzendkrachten, declaranten, e.d.	561.156	539.400	706.141
Sectorbijdrage ABB	190.000	190.000	190.000
Schoonmaakpersoneel	35.125	61.218	45.022
Cursuskosten	63.538	70.000	60.693
Overige	117.826	153.000	165.782
<b>Totaal overige personele lasten</b>	<b>980.185</b>	<b>1.028.618</b>	<b>1.178.487</b>
Af: Uitkeringen (-/-)	-33.078	-33.600	-45.384
<b>Totale personeelslasten</b>	<b>8.034.783</b>	<b>7.828.618</b>	<b>7.893.064</b>

## VO te Warffum

	Realisatie 2012	Begroting 2012	Realisatie 2011
	€	€	€
<b>Afschrijvingen</b>			
Gebouwen	3.297	4.913	4.904
Inventaris en apparatuur	127.609	123.158	112.922
Meubilair / Machines en installaties	64.843	59.556	45.882
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b>195.749</b>	<b>187.627</b>	<b>163.708</b>
<b>Huisvestingslasten</b>			
Huur	56.748	49.000	47.687
Huur noodlokaal 2007 t/m 2011	-	-	79.439
Dotatie onderhoudsvoorziening	150.000	150.000	100.000
Onderhoud	46.612	34.500	60.928
Energie en water	172.720	216.500	135.080
Schoonmaakkosten	154.012	134.700	155.690
Heffingen	7.773	18.000	17.246
	<u>587.865</u>	<u>602.700</u>	<u>596.070</u>
Tuinonderhoud	19.475	15.500	5.506
Renovatie vernieuwbouw	3.223.531	3.550.000	-
Afboeking boekwaarde gesloopte lokalen VO	139.250	-	-
Overige huisvestingslasten	16.856	-	17.511
Totaal overige huisvestingslasten	<u>3.399.112</u>	<u>3.565.500</u>	<u>23.017</u>
<b>Totaal huisvestingslasten</b>	<b>3.986.977</b>	<b>4.168.200</b>	<b>619.087</b>

**VO te Warffum**

	Realisatie 2012	Begroting 2012	Realisatie 2011
	€	€	€
<b>Overige lasten</b>			
Administratie en beheer	11.181	6.000	4.463
Telefoon- en portokosten e.d.	34.417	33.700	32.444
Overige administratie en beheer	322.802	241.000	269.041
Totaal administratie- en beheerslasten	368.400	280.700	305.948
Inventaris	151.736	20.000	11.849
Afboeking boekwaarde meubilair VO	53.754	-	-
Leermiddelen	456.497	510.840	574.679
Bibliotheek / mediatheek	35.285	30.000	32.945
Reproductiekosten	66.353	55.000	69.472
Abonnementen, ICT-kosten en overige kosten	118.734	105.800	91.585
Totaal inventaris, apparatuur en leermiddelen	882.359	721.640	780.530
Representatiekosten	21.113	20.000	18.272
Contributies	25.204	20.000	18.790
Medezeggenschapsraad	2.081	3.000	2.107
Verzekeringen	1.606	1.500	1.179
Overige lasten	130.052	94.000	88.235
Totaal overige lasten	180.056	138.500	128.583
<b>Totaal overige lasten</b>	<b>1.430.815</b>	<b>1.140.840</b>	<b>1.215.061</b>
<b>Financiële baten en lasten</b>			
<b>Financiële baten</b>			
Rentebaten	1.126	4.000	2.251
<b>Financiële lasten</b>			
Rentelasten	1.126	4.000	2.251
<b>Saldo financiële baten en lasten</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**E 3 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2012**

	Realisatie 2012	Begroting 2012	Realisatie 2011
	€	€	€
<b>Overige overheidsbijdragen en - subsidies</b>			
Gemeentelijke bijdragen en subsidies	18.150	18.150	18.150
<b>Overige baten</b>			
Verhuuropbrengsten	21.255	20.000	21.136
<b>Lasten</b>			
<b>Personeelslasten</b>			
Brutolonen en salarissen	174.036	217.000	550.384
Sociale lasten	14.057	-	9.298
Pensioenlasten	27.713	-	19.181
	215.806	217.000	578.863
Dotatie personele voorzieningen	6.949	-	-
Uitzendkrachten, declaranten, e.d.	36.216	-	85.683
Sectorbijdrage ABB	-390.000	-390.000	-390.000
Cursuskosten	8.899	5.000	2.202
Overige	17.251	17.000	43.025
Totaal overige personele lasten	-320.685	-368.000	-259.090
<b>Totale personeelslasten</b>	<b>-104.879</b>	<b>-151.000</b>	<b>319.773</b>
<b>Afschrijvingen</b>			
Gebouwen	15.697	15.700	15.697
Inventaris en apparatuur	2.120	1.400	1.659
Meubilair / Machines en installaties	2.702	2.900	5.930
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b>20.519</b>	<b>20.000</b>	<b>23.286</b>
<b>Huisvestingslasten</b>			
Onderhoud	2.535	3.000	16.155
Energie en water	1.499	6.400	1.164
Schoonmaakkosten	911	3.600	877
Heffingen	1.972	1.700	1.653
	6.917	14.700	19.849
Tuinonderhoud	833	-	-
<b>Totaal huisvestingslasten</b>	<b>7.750</b>	<b>14.700</b>	<b>19.849</b>

## Bestuur te Warffum

---

	Realisatie 2012	Begroting 2012	Realisatie 2011
	€	€	€
<b>Overige lasten</b>			
Administratie en beheer	1.909	2.500	2.111
Accountantskosten	30.000	35.000	33.915
Telefoon- en portokosten e.d.	4.409	8.000	7.736
Overige administratie en beheer	82.648	66.000	73.865
Totaal administratie- en beheerslasten	<u>118.966</u>	<u>111.500</u>	<u>117.627</u>
Reproductiekosten	2.211	3.400	-1.143
Abonnementen	4.964	4.550	134
Totaal inventaris, apparatuur en leermiddelen	<u>7.175</u>	<u>7.950</u>	<u>-1.009</u>
Representatiekosten	5.827	6.000	4.561
Contributies	9.404	9.000	8.429
Verzekeringen	4.280	5.000	4.580
Overige lasten	7.640	15.000	9.480
Totaal overige lasten	<u>27.151</u>	<u>35.000</u>	<u>27.050</u>
<b>Totaal overige lasten</b>	<u><u>153.292</u></u>	<u><u>154.450</u></u>	<u><u>143.668</u></u>

**E 4 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2012**

	Realisatie 2012	Begroting 2012	Realisatie 2011
	€	€	€
<b>Overige overheidsbijdragen en - subsidies</b>			
Gemeentelijke bijdragen en subsidies	-	-	500
Overige overheidsbijdragen	196.987	-	53.285
<b>Totaal overige overheidsbijdragen</b>	<u>196.987</u>	<u>-</u>	<u>53.785</u>
<b>Lasten</b>			
<b>Personeelslasten</b>			
Overige	28.525	50.000	18.048
<b>Overige lasten</b>			
Overige administratie en beheer	49.618	20.000	26.699
Overige	12.105	12.500	15.375
<b>Totaal overige lasten</b>	<u>61.723</u>	<u>32.500</u>	<u>42.074</u>
<b>Financiële baten en lasten</b>			
<b>Financiële baten</b>			
Rentebaten	386.369	350.000	411.648
Koerswinst beleggingen	201.388	-	-
	<u>587.757</u>	<u>350.000</u>	<u>411.648</u>
<b>Financiële lasten</b>			
Rentelasten	30.262	20.000	775
Koersverlies beleggingen	-	-	18.770
Overige financiële lasten	9.662	-	11.682
	<u>39.924</u>	<u>20.000</u>	<u>31.227</u>
<b>Saldo financiële baten en lasten</b>	<u>547.833</u>	<u>330.000</u>	<u>380.421</u>

**E 5 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2012**

	Realisatie 2012	Begroting 2012	Realisatie 2011
	€	€	€
<b>Overige baten</b>			
Overige	403.277	-	497.885
	<u>403.277</u>	<u>-</u>	<u>497.885</u>
<b>Lasten</b>			
<b>Afschrijvingen</b>			
Inventaris en apparatuur	240	-	-
	<u>240</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Overige lasten</b>			
Overige lasten	402.516	-	509.819
	<u>402.516</u>	<u>-</u>	<u>509.819</u>
<b>Financiële baten en lasten</b>			
<b>Financiële baten</b>			
Rentebaten	13.540	-	1.860
<b>Financiële lasten</b>			
Bankkosten	3.566	-	3.449
	<u>3.566</u>	<u>-</u>	<u>3.449</u>
<b>Saldo financiële baten en lasten</b>	<u>9.974</u>	<u>-</u>	<u>-1.589</u>



**F OVERZICHT VERBONDEN PARTIJEN**

**Naam**

	<b>Juridische vorm 2012</b>	<b>Statutaire zetel</b>	<b>Code activiteiten</b>	<b>Eigen vermogen 31-12-2012</b>	<b>Resultaat jaar 2012</b>	<b>Art 2:403 BW</b>	<b>Deelname</b>	<b>Consolidatie</b>
Neutrale Basisschool de Sterren te Uithuizermeeden	Stichting	Uithuizer- meeden	4	€ 364.414	€ 39.348	n.v.t.	100%	Nee

Op grond van art. 2.407, lid 1a BW is consolidatie achterwege gebleven vanwege het geringe belang (2%) van NBS de Sterren op het balanstotaal van Schoolbestuur L&E

## Schoolbestuur L&E te Warffum

---

### MODEL G : GEOORMERKTE DOELSUBSIDIES OCW

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

Omschrijving	Toewijzing/datum	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	geheel uitgevoerd en afgerond	nog niet geheel afgerond
x					
		€ -			€ -

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

##### G2.A: Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing/datum	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Totale kosten	Te verrekenen ultimo verslagjaar
Binnenmilieu VO*	133719	€ 41.159	€ 41.159	€ 28.282	€ 12.877
Overblijf 11/12	678864	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	-
		€ 51.159	€ 51.159	€ 38.282	€ 12.877

##### G2.B: Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing/datum	Bedrag van de toewijzing	Saldo 01-01-2012	Ontvangen t/m verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Totale kosten 31-12-2012	Saldo nog te besteden
Innovatieimpuls	divers	€ 181.440	€ 17.940	€ 181.440	€ 129.000	€ 129.000	€ 52.440
Prestatiesubsidie 2013	12/64563	€12.500		€12.500	€0		€12.500
Subsidie voortijdig schoolverlaten 2012	484224-1			€20.000	€0		€20.000
		€ 193.940	€ 17.940	€ 213.940	€ 129.000	€ 129.000	€ 84.940

## Schoolbestuur L&E te Warffum

### Model H : Bezoldiging van bestuurders en toezichhouders

Is er een bezoldiging van de bestuurders

Ja

Is er een bezoldiging van de toezichhouders

Ja

	Datum ingang dienstverband	Duur arbeids- overeenkomst/ werkzaam- heden  Vanaf	Duur arbeids- overeenkomst/ werkzaam- heden  Tot	Taakomvang  FTE	Dienstbe- trekking (D) of op Interim basis (I)  D of I	Periodiek betaalde beloningen/ gratificatie  2012 EUR	Bonus betalingen/ gratificatie  2012 EUR	Ontv. pensioen bijdragen/ bel. betaalbaar op term. 2012 EUR	Uitkering wegens beeindig v/h dienstver- band 2012 EUR
<b>Bestuurders</b>									
Drs. A.M.G Volp-Kortenhorst	1 januari 2012	1 januari 2012	onbepaald	1,0	D	118.787	0	18.556	0
<b>Totaal bestuurders</b>						<b>118.787</b>		<b>18.556</b>	
<b>Toezichhouders</b>									
G.A.F.P. Giunta-d'Albani						7.740			
R.J. Brands						7.740			
T.A. Greven-Arnoldus						7.740			
A.I. Sijpkens-Luitjens						6.120			
H. Boerhof						6.120			
<b>Totaal toezichhouders</b>						<b>35.460</b>			

**CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

De controleverklaring zal worden opgenomen in de definitieve versie van de jaarrekening.

**(VOORSTEL) BESTEMMING VAN HET EXPLOITATIERESULTAAT**

Het nettoresultaat volgens de Staat van Baten en Lasten over 2012 bedraagt negatief € 3.707.678.

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen is het resultaat over 2012 onttrokken aan de Algemene reserve, cq. toegevoegd aan de Algemene reserve privaat. Dit is in de jaarrekening verwerkt.

**GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM**

Na afloop van het boekjaar hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan die belangrijk zijn voor de interpretatie van de cijfers in de jaarrekening.

**GEGEVENS OVER DE RECHTSPERSOON**

Bestuursnummer 13683  
Naam instelling Schoolbestuur L&E

Postadres Postbus 5  
Postcode / Plaats 9989 ZG Warffum  
Telefoon 0595-424955  
Fax 0595-425131  
E-mail schoolbestuur@lauwerseneems.nl  
Internet-site www.lauwerseneems.nl

Brin- nummer	Naam	Sector	Plaats	Gemeente
16ZK	Het Hogeland College	VO	Warffum Uithuizen Wehe den Hoorn	Eemsmond Eemsmond De Marne
03DF	De Kromme Akkers	PO	Garnwerd	Winsum
03DG	Klinkenberg	PO	Kantens	Eemsmond
03EI	Usquert	PO	Usquert	Eemsmond
03FQ	De Holm	PO	Den Andel	Winsum
04HV	De Weerborg	PO	Wehe den Hoorn	De Marne
06AL	Samenwerkingschool Op Wier	PO	Ezinge	Winsum
06AO	Onnema	PO	Zandweer	Eemsmond
06DD	Mathenesseschool	PO	Rasquert	Winsum
07GX	Lydinge	PO	Leens	De Marne
08FW	De Negen Wieken	PO	Winsum	Winsum
09GB	De Tiggeldobbe	PO	Winsum	Winsum
11IV	Schutsluis	PO	Oldenzijl	Winsum
11UJ	Roodschool	PO	Roodeschool	Eemsmond
12ED	Brunwerd	PO	Uithuizen	Eemsmond
18EG	De Wierde	PO	Adorp	Winsum
18GA	Jansenius de Vries	PO	Warffum	Eemsmond
18HF	Mandegoud	PO	Kloosterburen	De Marne
18LG	Solte Campe	PO	Zoutkamp	De Marne
18MU	Akkerwinde	PO	Ulrum	De Marne
19KB	De Octopus	PO	Eenrum	De Marne
19LH	De Getijden	PO	Pieterburen	De Marne