# JAARREKENING 2014

STICHTING

S+O=M

Samen Onderwijs Maken

*Definitieve versie 11-05-2015*

Astrium ACCOUNTANTS
Behorende bij
onze verklaring
d.d. 22 MEI 2015

## GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De jaarrekening is opgesteld op basis van de veronderstelling van continuïteit van de organisatie. Dit betekent dat waardering en grondslagen zijn gebaseerd op basis van voornoemde veronderstelling.

**Activiteiten**
De Stichting Samen Onderwijs Maken te Bergen op Zoom is statutair gevestigd te Bergen op Zoom, en kent geen winstoogmerk. De voornaamste activiteit van de Stichting is het aanbieden van primair onderwijs.

**Financiële instrumenten**
De stichting heeft geen financiële instrumenten behoudens primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

**Verbonden partijen**
De Stichting SOM kent de volgende verbonden partijen:
- Federatie zorgbreedte Primair Onderwijs
- Stichting Passend Onderwijs Brabantse Wal PO

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn conform de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Deze bepalingen zijn van toepassing op grond van de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. De jaarrekening is opgesteld in euro's.

Activa en passiva (met uitzondering van het groepsvermogen) worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Voor zover noodzakelijk worden op de vorderingen voorzieningen getroffen voor verwachte oninbaarheid.

**Vergelijking met voorgaand jaar**
De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

ASTrium ACCOUNTANTS
Behorende bij
onze verklaring
d.d. 22 MEI 2015

**Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of de vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar tijdsgelang plaats op basis van de verwachte economische levensduur. Onderstaand worden de afschrijvingstermijnen per categorie weergegeven.

Tevens zijn de activeringsgrenzen vermeld.

| Categorie | afschrijvings-termijn in maanden | activerings-grens in € |
|---|---|---|
| Audiovisuele middelen | 120 | 500 |
| ICT: Computers en netwerk | 60 | 500 |
| ICT: Kantoormachines en telefooncentrale | 120 | 500 |
| Inventaris | 60 | 500 |
| Machines en installaties | 120 | 500 |
| Meubilair: sets/kluisjes/schoolborden/garderobe | 240 | 500 |
| Meubilair: Stoelen | 120 | 500 |
| Onderwijsleerpakket | 96 | 0 |
| Speel-en sportmaterialen | 120 | 0 |
| Spel- en ontwikkelingsmaterialen | 120 | 0 |
| T.V. , camera, etc. | 60 | 500 |
| Verbouwingen | 180 | 500 |

De gebouwen en terreinen worden opgenomen indien sprake is van economisch eigendom. Hiervan is bijvoorbeeld sprake in het geval van eigen investeringen of van doordecentralisatie van de huisvesting. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

**Vlottende activa**

*Vorderingen*

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten. Voorzieningen wegens oninbaarheid dienen in mindering te worden gebracht op de boekwaarde van de vordering. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

De overlopende activa worden gewaardeerd tegen de vooruitbetaalde bedragen. Indien noodzakelijk geacht is rekening gehouden met mogelijke oninbaarheid. De overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar tot een looptijd van maximaal 4 jaar.

**Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan 12 maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden.

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur en dienen ter dekking van de algemene reserve, de overige reserves en de voorzieningen.
De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde

Astrium ACCOUNTANTS
Behorende bij
onze verklaring
d.d. 22 MEI 2015

**Reserves**

Bestemmingsreserve Bapo:

BAPO staat voor Bevordering ArbeidsParticipatie Ouderen. Oudere werknemers kunnen vanaf hun 52e jaar op grond van deze regeling minder gaan werken en betalen daarvoor gedeeltelijk in de vorm van een inhouding op het salaris. Het is mogelijk om het BAPO-verlof flexibel op te nemen. De toekomstige BAPO-lasten moeten vrijvallen ten gunste van het eigen vermogen.

Bestemmingsreserve bijzondere bekostiging 2013:

In het kader van het herfstakkoord van oktober 2013 zijn er in december 2013 extra middelen ontvangen. Stichting SOM wil deze middelen graag voor een aantal specifieke onderwijsdoelen inzetten. Deze doelen worden in de loop van 2015 door het bestuur vastgesteld. De extra middelen zijn vastgelegd in een daarvoor gevormde bestemmingsreserve.

Astrium ACCOUNTANTS
Behorende bij
onze verklaring
d.d. 22 MEI 2015

**Voorzieningen**

*Algemeen*
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 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 verplichtingen 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.

Voor uitgaven voor groot onderhoud wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren.

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

Toevoegingen aan de voorzieningen vinden plaats door dotaties ten laste van de staat van baten en lasten.
De onttrekkingen vinden rechtstreeks plaats ten laste van de betreffende voorziening.

*Pensioenvoorziening*
De stichting heeft een pensioenregeling, welke te classificeren is als een toegezegd-pensioenregeling. Onder een toegezegd-pensioenregeling wordt verstaan een regeling waarbij aan de werknemers een pensioen wordt toegezegd, waarvan de hoogte afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren.
De stichting heeft de toegezegd-pensioenregeling bij het ABP verwerkt als zou sprake zijn van een toegezegde-bijdrageregeling. In geval van een tekort bij het ABP heeft de stichting geen verplichting tot het doen van aanvullende bijdragen in het geval van een tekort, anders dan hogere toekomstige premies.

*Voorziening spaarverlof*
Onder de voorziening spaarverlof zijn de gespaarde uren spaarverlof opgenomen. Het betreft medewerkers die deelnemen aan deze regeling. De waarde van de spaarsaldi wordt berekend op basis van een vast tarief per uur per functieschaal

*Voorziening jubilea*
De voorziening jubilea wordt opgenomen voor verwachte lasten gedurende het dienstverband van de werknemers. De voorziening wordt gewaardeerd op contante waarde, gebaseerd op een marktrente van 2,5%. De voorziening is berekend op bais van personeelsbestand d.d. 31-12-2014 en de ingeschatte blijfkans van de medewerkers die het betreft. Hierbij is de blijfkans hoger naarmate de werknemers ouder zijn en langer in dienst zijn van de Stichting SOM en loopt op van 10 - 15 % voor medewerkers met een kortere diensttijd dan 6 jaar tot 90% met een diensttijd van 34 - 39 jaar.

*Voorziening groot onderhoud*
Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt. Daarbij wordt steeds een tienjarig perspectief gehanteerd. De gevormde onderhoudsvoorziening heeft als doelstelling alle gebouwen te voorzien van kwalitatief onderhoud om deze gebouwen op langere termijn in stand te houden.

**Kortlopende schulden**

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

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

De kortlopende schulden worden opgenomen tegen reële waarde.

a. Kortlopende schulden betreffen schulden ten behoeven van crediteuren, schulden terzake van belastingen en sociale premies en schulden terzake van pensioenen.
b. 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.

Astrium ACCOUNTANTS
Behorende bij
onze verklaring
d.d. 22 MEI 2015

**Baten en lasten**
Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

Per school worden de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar, zijn in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De rijksbijdrage OCW betreft de vergoeding voor personele- en exploitatiekosten toegerekend aan het verslagjaar.

Het resultaat van de exploitatie wordt toegevoegd aan de (bestemde) reserve(s) die door de raad van toezicht is bepaald.

De staat van baten en lasten geeft de cijfers weer op bedrijfsniveau. Dat wil zeggen dat de weergegeven bedragen een samenvoeging zijn van de reguliere exploitatie en projecten (beleidsstromen) van alle kostenplaatsen samen.

*Rijksbijdragen*
De ontvangen (normatieve) rijsbijdrage 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 (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningclausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten 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.

De vooruit ontvangen investeringssubsidies die samenhangen met de daarbij horende geactiveerde investeringen vallen jaarlijks vrij ten gunste van de staat van baten en lasten in gelijke delen naar rato van de economische levensduur van de bijbehorende geactiveerde investering.

*Overheidssubsidies*
Exploitatiesubsidies worden als baat verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de stichting de condities voor ontvangst kan aantonen.

*Overige baten*
Overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit baten uit verhuur, detachering, ouderbijdragen en overige baten.

Astrium ACCOUNTANTS
Behorende bij
onze verklaring
d.d. 22 MEI 2015

*Personele lasten*
Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

*Afschrijvingen op materiële vaste activa*
Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

*Overige bedrijfslasten*
De overige bedrijfslasten bestaan uit huisvestingslasten en overige lasten. De lasten worden berekend op basis van historische prijzen en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

**Financiële baten en lasten**

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

**Toelichting kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat als basis genomen".
Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, de liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren.

Hierbij wordt het exploitatieresultaat als uitgangspunt genomen, waarop vervolgens correcties worden aangebracht voor verschillen tussen opbrengsten en ontvangsten en kosten en uitgaven. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Kasstromen uit vreemde valuta komen niet voor.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de operationele activiteiten. Transacties waarbij geen uitstroom of instroom van kasmiddelen plaatsvindt zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen

ASTrium ACCOUNTANTS
Behorende bij onze verklaring d.d. 22 MEI 2015

## MAB Model A Balans

### 1 Activa

| | | 31-12-2014 EUR | | 31-12-2013 EUR | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **Vaste Activa** | | | | |
| 1.2 | Materiële vaste activa | 842.306 | | 919.420 | |
| | Totaal vaste activa | | 842.306 | | 919.420 |
| | Vlottende activa | | | | |
| 1.5 | Vorderingen | 591.950 | | 482.284 | |
| 1.7 | Liquide middelen | 1.332.053 | | 1.463.016 | |
| | Totaal vlottende activa | | 1.924.003 | | 1.945.300 |
| | **Totaal activa** | | 2.766.309 | | 2.864.720 |

### 2 Passiva

| | | 31-12-2014 EUR | | 31-12-2013 EUR | |
|---|---|---|---|---|---|
| 2.1 | Eigen vermogen | 1.633.134 | | 1.649.627 | |
| 2.2 | Voorzieningen | 453.323 | | 470.252 | |
| 2.4 | Kortlopende schulden | 679.852 | | 744.841 | |
| | **Totaal passiva** | | 2.766.309 | | 2.864.720 |

Astrium ACCOUNTANTS
Behorende bij
onze verklaring
d.d. 22 MEI 2015

## MB Model B Staat v. Baten en Lasten

**Baten**

| | | 31-12-2014 EUR | Begroot 31-12- 2014 EUR | 31-12-2013 EUR |
|---|---|---|---|---|
| 3.1 | Rijksbijdragen | 6.329.428 | 6.089.479 | 6.493.479 |
| 3.2 | Overige overheidsbijdragen en -subsidies | 3.145 | - | 12.069 |
| 3.5 | Overige baten | 180.431 | 165.781 | 195.326 |
| | Totaal Baten | 6.513.003 | 6.255.260 | 6.700.874 |

**Lasten**

| | | 31-12-2014 EUR | Begroot 31-12- 2014 EUR | 31-12-2013 EUR |
|---|---|---|---|---|
| 4.1 | Personeelslasten | 5.117.950 | 4.885.472 | 5.053.181 |
| 4.2 | Afschrijvingen | 183.360 | 191.972 | 212.614 |
| 4.3 | Huisvestingslasten | 530.733 | 495.962 | 524.436 |
| 4.4 | Overige lasten | 717.682 | 549.839 | 719.965 |
| | Totaal Lasten | 6.549.725 | 6.123.245 | 6.510.196 |
| | **Saldo Baten en Lasten** | 36.722- | 132.015 | 190.678 |
| **5** | **Financiële baten en lasten** | 20.229 | 20.000 | 17.603 |
| | Resultaat | 16.493- | 152.015 | 208.281 |

Astrium ACCOUNTANTS
Behorende bij
onze verklaring
d.d. 22 MEI 2015

## MC Model C Kasstroomoverzicht

| | 31-12-2014 EUR | | 31-12-2013 EUR | |
|---|---|---|---|---|
| **Kasstroom uit operationele activiteiten** | | | | |
| Saldo Baten en Lasten | 36.722- | | 190.678 | |
| Aanpassing voor: | | | | |
| Afschrijvingen | 183.360 | | 212.614 | |
| Mutaties voorzieningen | 16.929- | | 37.937- | |
| Verandering in vlottende middelen: | | | | |
| **Vorderingen (-/-)** | 109.666 | | 51.337 | |
| Schulden | 64.989- | | 57.735 | |
| Totaal Kasstroom uit bedrijfsoperaties | 44.945- | | 371.753 | |
| Ontvangen interest | 20.229 | | 17.603 | |
| **Totaal kasstroom uit operationele activiteiten** | | **24.717-** | | **389.355** |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | | |
| Investeringen in materiële vaste activa (-/-) | 106.247 | | 105.599 | |
| **Totaal kasstroom uit investeringensactiviteiten** | | 106.247- | | 105.599- |
| **Mutatie liquide middelen** | | 130.964- | | 283.756 |

ASTrium ACCOUNTANTS
Behorende bij
onze verklaring
d.d. 22 MEI 2015

## VA Vaste activa

1.2 Materiële vaste activa

| | | Aanschaf prijs 1-1-2014 | Afschrijvingen cumulatief 1-1-2014 | Boekwaarde 1-1-2014 | Investeringen | Desinvesteringen | Afschrijvingen | Aanschaf prijs 31-12-2014 | Afschrijvingen cumulatief 31-12-2014 | Boekwaarde 31-12-2014 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 1.2.1 | Gebouwen en terreinen | 42.963 | 9782,25 | 33.173 | 0 | | 2.864 | 42.963 | 12.646 | 30.317 |
| 1.2.2 | Inventaris en apparatuur | 2.543.359 | 2.002.113 | 433.671 | 55.116 | | 109.394 | 2.598.475 | 2.111.507 | 486.968 |
| 1.2.3 | Andere vaste bedrijfsmiddelen | 1.208.103 | 863.108 | 345.565 | 51.131 | | 71.102 | 1.259.234 | 934.210 | 325.023 |
| | Materiële vaste activa | 3.794.425 | 2.875.003 | 812.409 | 106.247 | | 183.360 | 3.900.672 | 3.058.364 | 842.308 |

Astrium ACCOUNTANTS
Behorende bij
onze verklaring
d.d. 22 MEI 2015

## VV Voorraden & Vorderingen

### 1.5 Vorderingen

| | | 31-12-2014 | 31-12-2013 |
|---|---|---|---|
| | | EUR | EUR |
| 1.5.2 | OCW/EL&I | 353.388 | 312.149 |
| 1.5.6 | Overige overheden | 17.513 | 41.761 |
| 1.5.8 | Overlopende activa | 221.049 | 128.374 |
| | **Vorderingen** | 591.950 | 482.284 |
| | Uitsplitsing | | |
| 1.5.8.1 | Vooruitbetaalde kosten | 35.975 | 14.429 |
| 1.5.8.3 | Overige overlopende activa | 185.074 | 113.945 |
| | Overlopende activa | 221.049 | 128.374 |

Astrium ACCOUNTANTS
Behorende bij
onze verklaring
22 MEI 2015

## EL Effecten & Liquide middelen

### 1.7 Liquide middelen

| | | 31-12-2014 | 31-12-2013 |
|---|---|---|---|
| | | EUR | EUR |
| 1.7.1 | Kasmiddelen | 1.930 | 2.637 |
| 1.7.2 | Tegoeden op bank- en girorekeningen | 1.330.122 | 1.460.379 |
| | Liquide middelen | 1.332.053 | 1.463.016 |

Astrium ACCOUNTANTS
Behorende bij
onze verklaring
d.d. 22 MEI 2015

## EV Eigen vermogen

**2.1 Eigen vermogen**

| | | Stand per 1-1- 2014 | Resultaat | Herschikking | Vrijval | Stand per 31-12- 2014 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | EUR | EUR | | EUR | EUR |
| 2.1.1 | Algemene reserve | 1.364.942 | 13.401- | 1.871 | | 1.353.412 |
| 2.1.2 | Bestemmingsreserve (publiek) | 270.725 | - | 1.871- | - | 268.854 |
| 2.1.3 | Bestemmingsreserve (privaat) | 13.962 | 3.093- | | | 10.869 |
| | **Eigen vermogen** | 1.649.629 | 16.494- | - | - | 1.633.134 |
| | Uitsplitsing | | | | | |
| 2.1.2.N | Bestemmingsreserve BAPO | 36.252 | - | 1.871- | - | 34.381 |
| | Bestemmingsreserve bijzondere bekostiging 2013 | 234.473 | - | | | 234.473 |
| | Bestemmingsreserve (publiek) | 270.725 | - | 1.871- | - | 268.854 |
| | Uitsplitsing | | | | | |
| | Bestemmingsreserve ouderraadrekeningen | 13.962 | 3.093- | - | | 10.869 |
| 2.1.3 | | | | | | |
| | Bestemmingsreserve (privaat) | 13.962 | 3.093- | - | - | 10.869 |

ASTrium ACCOUNTANTS
Behorende bij onze verklaring d.d. 22 MEI 2015

## VL Voorzieningen LLschulden

### 2.2 Voorzieningen

| | | Stand per 1-1- 2014 | Dotaties | Onttrekkingen | Vrijval | Stand per 31-12- 2014 | Kortlopend deel <1 jaar | Langlopend deel >1 jaar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2.2.1 | Personeelsvoorzieningen | 163.512 | -2.253 | 69.753 | 7.800 | 83.706 | 10.000 | 73.706 |
| 2.2.3 | Overige voorzieningen | 306.742 | 111.785 | 48.908 | - | 369.619 | 130.000 | 239.619 |
| | **Voorzieningen** | 470.254 | 109.532 | 118.661 | 7.800 | 453.325 | 140.000 | 313.325 |

ASTrium ACCOUNTANTS
Behorende bij
onze verklaring
d.d. 22 MEI 2015

## KS Kortlopende schulden

**2.4 Kortlopende schulden**

| | | 31-12-2014 EUR | 31-12-2013 EUR |
|---|---|---|---|
| 2.4.3 | Crediteuren | 210.224 | 132.624 |
| 2.4.4 | OCW/EL&I | - | 19.752 |
| 2.4.7 | Belastingen en premies sociale verzekeringen | 186.876 | 199.954 |
| 2.4.8 | Schulden terzake van pensioenen | 57.250 | 72.127 |
| 2.4.9 | Overige kortlopende schulden | 31.760 | 45.565 |
| 2.4.10 | Overlopende passiva | 193.743 | 274.819 |
| | **Kortlopende schulden** | 679.852 | 744.841 |

Uitsplitsing

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2.4.7.1 | Loonheffing | 186.876 | 199.954 |
| | Belastingen en premies sociale verzekeringen | 186.876 | 199.954 |
| 2.4.9.2 | Overige | 31.760 | 45.565 |
| | Overige kortlopende schulden | 31.760 | 45.565 |
| 2.4.10.2 | Vooruitontvangen subsidies OCW/EL&I geoormerkt | 4.456 | 5.258 |
| 2.4.10.3 | Vooruitontvangen investeringssubsidies | 17.379 | 19.447 |
| 2.4.10.5 | Vakantiegeld en -dagen | 158.266 | 169.752 |
| 2.4.10.8 | Vooruitontvangen subsidies niet geoormerkt | 13.641 | 80.362 |
| | Overlopende passiva | 193.743 | 274.819 |

Astrium ACCOUNTANTS
Behorende bij
onze verklaring
d.d. 22 MEI 2015

## Model G

OCW

**Geoormerkt en niet doorlopend na 31-12-2014**

| Omschrijving | Saldo 01-01-2014 | Ontvangen | Lasten | Terugvordering rijk | Saldo 31-12-2014 |
|---|---|---|---|---|---|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Scholing overblijfmedew. 11/12 | 19752 | | | 19752 | 0 |
| | 19.752 | 0 | 0 | 19.752 | 0 |

**Geoormerkt OCW en doorlopend na 31-12-2014**

| Omschrijving | Saldo 01-01-2014 | Ontvangen | Lasten | Investering 2013 | Saldo 31-12-2014 |
|---|---|---|---|---|---|
| | EUR | EUR | EUR | | EUR |
| | 0 | | 0 | | 0 |
| Totaal | 0 | 0 | 0 | | 0 |

**Niet geoormerkt OCW en doorlopend na 31-12-2014**

| Omschrijving | Saldo 01-01-2014 | Ontvangen | Lasten | Investering | Saldo 31-12-2014 |
|---|---|---|---|---|---|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Bijzondere bekostiging eerste opvang vreemdelingen 12/13 | 16158 | | 16.158 | | 0 |
| Bijzondere bekostiging eerste opvang vreemdelingen 2013/2014 | 0 | 5.740 | 0 | | 5.740 |
| Bijzondere en aanvullende bekostiging jonge leerkrachten 2013-2014 | 39307 | | 39.307 | | 0 |
| Lerarenbeurs | 14686 | | 14.686 | | 0 |
| Subsidie binnenmilieu PO | 2484 | | | | 2.484 |
| Totaal | 72635 | 5.740 | 70.151 | | 8.224 |

EL&I

**Geoormerkte subsidies en doorlopend na 31-12-2014**

| Omschrijving | Saldo 01-01-2014 | Ontvangen | Lasten | Investering | Saldo 31-12-2014 |
|---|---|---|---|---|---|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| St. Platform VTB | 4454 | | | | 4.454 |
| St. INOS rekenverbetertraject | 802 | | 802 | | 0 |
| Totaal | 5256 | 0 | 802 | | 4.454 |

**Niet-geoormerkt en doorlopend na 31-12-2014**

| Omschrijving | Saldo 01-01-2014 | Ontvangen | Lasten | Investering | Saldo 31-12-2014 |
|---|---|---|---|---|---|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| TSO gelden OBS de Kreek | 5417 | | | | 5417 |
| Fancy fair / sponsorloop tbv speeltoestel OBS Voorhoute | 2310 | | 2310 | | 0 |
| Totaal | 7727 | 0 | 2.310 | 0 | 5.417 |

Astrium ACCOUNTANTS
Behorende bij
onze verklaring
d.d. 22 MEI 2015

## OB Overheidsbijdragen

### 3.1 Rijksbijdragen

| | | 31-12-2014 EUR | 31-12-2013 EUR |
|---|---|---|---|
| 3.1.1 | Rijksbijdragen OCW/EL&I | 5.805.958 | 5.931.506 |
| 3.1.2 | Overige subsidies OCW/EL&I | 523.469 | 561.973 |
| | **Rijksbijdragen** | 6.329.427 | 6.493.479 |
| | Uitsplitsing | | |
| 3.1.1.1 | OCW | 5.805.958 | 5.931.506 |
| | OCW | | |
| 3.1.2.1.1 | Geoormerkte subsidies | 802 | 2.301 |
| 3.1.2.2.1 | Niet-geoormerkte subsidies | 407.909 | 557.605 |
| 3.1.2.3.1 | Toerekening investeringssubsidies | 2.068 | 2.066 |
| 3.1.3 | Bijdrage samenwerkingsverband | 112.690 | - |
| | Overige subsidies OCW | 6.329.427 | 6.493.479 |

### 3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

| | | 31-12-2014 EUR | 31-12-2013 EUR |
|---|---|---|---|
| 3.2.1 | Gemeentelijke bijdragen en subsidies | 3.118 | 12.069 |
| 3.2.2 | Overige overheidsbijdragen | 27 | - |
| | **Overige overheidsbijdr. en -subsidies** | 3.145 | 12.069 |
| | Uitsplitsing | | |
| 3.2.1.2 | Overige gemeentelijke bijdragen en subsidies | 3.118 | 12.069 |
| | Gemeentelijke bijdragen en subsidies | 3.118 | 12.069 |

Astrium ACCOUNTANTS
Behorende bij
onze verklaring
d.d. 22 MEI 2015

# AB Overige baten

**3.5 Overige baten**

| | | 31-12-2014 | 31-12-2013 |
|---|---|---|---|
| | | EUR | EUR |
| 3.5.1 | Verhuur | 33.388 | 26.852 |
| 3.5.2 | Detachering personeel | 45.383 | 5.645 |
| 3.5.3 | Schenking | - | - |
| 3.5.4 | Sponsoring | 1.450 | 2.195 |
| 3.5.5 | Ouderbijdragen | 77- | 290 |
| 3.5.6 | Overige | 100.287 | 160.341 |
| | **Overige baten** | 180.431 | 195.324 |

AStrium ACCOUNTANTS
Behorende bij
onze verklaring
d.d. 22 MEI 2015

## LA Lasten

### 4.1 Personeelslasten

| | | 31-12-2014 EUR | 31-12-2013 EUR |
|---|---|---|---|
| 4.1.1 | Lonen en salarissen | 4.997.120 | 5.074.386 |
| 4.1.2 | Overige personele lasten | 290.013 | 193.175 |
| 4.1.3 | Af: uitkeringen | 169.183 | 214.380 |
| | **Personeelslasten** | 5.117.950 | 5.053.181 |
| | Uitsplitsing | | |
| 4.1.1.1 | Brutolonen en salarissen | 3.688.415 | 3.747.693 |
| 4.1.1.2 | Sociale lasten | 599.082 | 607.191 |
| 4.1.1.3 | Pensioenlasten | 709.623 | 719.502 |
| | Lonen en salarissen | 4.997.120 | 5.074.387 |
| 4.1.2.1 | Dotaties personele voorzieningen | 5.547 | 4.710 |
| 4.1.2.3 | Overig | 284.466 | 188.465 |
| | Overige personele lasten | 290.013 | 193.175 |

### 4.2 Afschrijvingen

| | | 31-12-2014 EUR | 31-12-2013 EUR |
|---|---|---|---|
| 4.2.2 | Materiële vaste activa | 183.360 | 212.614 |
| | **Afschrijvingen** | 183.360 | 212.614 |

### 4.3 Huisvestingslasten

| | | 31-12-2014 EUR | 31-12-2013 EUR |
|---|---|---|---|
| 4.3.1 | Huur | 14.773 | 14.489 |
| 4.3.3 | Onderhoud | 61.394 | 67.298 |
| 4.3.4 | Energie en water | 116.460 | 123.838 |
| 4.3.5 | Schoonmaakkosten | 170.982 | 160.658 |
| 4.3.6 | Heffingen | 21.460 | 20.495 |
| 4.3.8 | Dotatie overige onderhoudsvoorzieningen | 111.785 | 91.230 |
| 4.3.7 | Overige | 33.879 | 46.428 |
| | Huisvestingslasten | 530.733 | 524.436 |

### 4.4 Overige lasten

| | | 31-12-2014 EUR | 31-12-2013 EUR |
|---|---|---|---|
| 4.4.1 | Administratie en beheerslasten | 195.873 | 220.985 |
| 4.4.2 | Inventaris, apparatuur en leermiddelen | 243.962 | 248.057 |
| 4.4.4 | Overige | 277.846 | 250.923 |
| | Overige lasten | 717.682 | 719.965 |

Astrium ACCOUNTANTS
Behorende bij
onze verklaring
d.d. 22 MEI 2015

Toelichting honoraria accountant opgenomen onder punt 4.4.1:

| Uitgevoerde werkzaamheden: | 31-12-2014 | 31-12-2013 |
|---|---|---|
| | EUR | EUR |
| Controle jaarrekening | 7.260,00 | 7.260,00 |
| Interim controle | 3.206,50 | 3.206,50 |
| Bijzonder onderzoek naar financiële situatie | - | 2.964,50 |
| | 10.466,50 | 13.431,00 |

Astrium ACCOUNTANTS
Behorende bij
onze verklaring
d.d. 22 MEI 2015

## FB Financieel en buitengewoon

### 5 Financiële baten en lasten

| | | 31-12-2014 | 31-12-2013 |
|---|---|---|---|
| | | EUR | EUR |
| 5.1 | Rentebaten | 20.229 | 17.603 |
| | Financiële baten en lasten | 20.229 | 17.603 |

Astrium ACCOUNTANTS
Behorende bij
onze verklaring
d.d. 22 MEI 2015

## Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Ten tijde van het opstellen van de jaarrekening 2014 is er nog geen uitsluitsel over de besteding van de duurzame inzetbaarheidsuren, conform art. 8A.3 cao PO 2014/2015.
Er is derhalve dan ook nog geen plan voor de uren die in het kader van ouderenverlof gespaard kunnen worden (art. 8A.8 cao PO). In de jaarrekening 2014 is derhalve geen voorziening voor duurzame inzetbaarheid gevormd, omdat de omvang hiervan niet op een betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Vóór de zomervakantie van 2015 zal er overleg worden gevoerd met de medewerkers en kunnen zij, indien gewenst, een plan indienen voor het sparen van de uren ten behoeve van ouderenverlof. Indien ultimo 2015 de omvang van de eventuele verplichting voor de vereniging in het kader van het art. 8A.3 cao PO 2014/2015 op een betrouwbare wijze kan worden vastgesteld, zal hiervoor een afzonderlijke voorziening worden gevormd en in de jaarrekening 2015 worden verantwoord.

**Contract schoonmaakbedrijf:**

In 2014 had Stichting SOM een 5 jarig contract met de onderstaande partijen:

Het contract is ingegaan op 1 januari 2012.

| Schoonmaakbedrijf: | Kosten: | |
|---|---|---|
| Stoffels Bleijenberg | € 110.973,94 | (incl. btw) |
| Beta groep | € 14.471,52 | (incl. btw) |

**Contract administratiekantoor:**

In 2014 had Stichting SOM een 1 jarig contract met administratiekantoor SROL te Heerlen.

| | | |
|---|---|---|
| De kosten in dit contract zijn: | € 63.935,28 | (incl. btw) |

**Contract ICT onderhoud:**

In 2014 heeft Stichting SOM een 3 jarig contract afgesloten met ICT aanbieder Databyte.

Het contract is ingegaan op 1 juli 2013.

De kosten opgenomen in het contract zijn:

| | | |
|---|---|---|
| OBS De Regenboog | € | 3.949,44 |
| OBS De Kreek | € | 6.171,00 |
| OBS De Noordster | € | 4.254,36 |
| OBS Voorhoute | € | 3.121,80 |
| OBS De Reigersberg | € | 2.904,00 |
| OBS De Dobbelsteen | € | 3.630,00 |
| OBS De Klimroos | € | 3.383,16 |
| OBS De Eendracht | € | 3.383,16 |
| Het totale contractbedrag is: | € 30.796,92 | (incl. btw) |

**Contract reprokosten:**

In 2014 had Stichting SOM een lopend contract met Ricoh. Dit 4-jarig contract was ingegaan in 2013.

| | | |
|---|---|---|
| Het totale contractbedrag is: | € 24.538,80 | (incl. btw) |

In het contractbedrag zitten 1.422.000 zwart/wit tellertikken.

De additionele afdrukprijs voor zwart/wit bedraagt € 0,00920
De additionele afdrukprijs voor full-colorafdrukken bedraagt € 0,06220

**Contract tuinonderhoud:**

In 2014 had Stichting SOM een 1 jarig contract met hoveniersbedrijf Donker cultuurtechniek. Dit contract gold voor 7 scholen.

| | | |
|---|---|---|
| Het totale contractbedrag is: | € 11.516,00 | (incl. btw) |

Voor de overige 2 scholen wordt het tuinonderhoud georganiseerd door de Gemeenten.

**Contract meerjarenonderhoud:**

In 2014 heeft Stichting SOM een 3-jarig contract lopen met administratiekantoor Dyade. Het contract is afgesloten in 2014.

| | | |
|---|---|---|
| Het totale contractbedrag voor 2014 is: | € 17.730,00 | (incl. btw) |
| Het totale contractbedrag voor 2015 is: | € 12.198,00 | (incl. btw) |
| Het totale contractbedrag voor 2016 is: | € 12.198,00 | (incl. btw) |

**Contract huur kantoorruimte:**

In 2014 heeft Stichting SOM een 1 jarig contract lopen met administratiekantoor Dyade.

| | | |
|---|---|---|
| Het totale contractbedrag is: | € 10.000,00 | (incl. btw) |

ASTRIUM ACCOUNTANTS
Behorende bij
onze verklaring
d.d. 22 MEI 2015

# VT Verplichte Toelichting

Model E:
Verbonden partijen

| Periode | Naam | Juridische vorm 2014 | Statutaire zetel | Code activiteiten |
|---|---|---|---|---|
| 01-01-2014 tot 01-08-2014 | Federatie Zorgbreedte Primair Onderwijs | Federatie | Bergen op zoom | 4 |
| 01-08-2014 tot en met 31-12-2014 | Stichting Passend Onderwijs Brabantse Wal PO | Stichting | Bergen op zoom | 4 |

Astrium ACCOUNTANTS
Behorende bij
onze verklaring
d.d. 22 MEI 2015

VT Verplichte Toelichting

Model H:

4.1 **Vermelding bezoldiging topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen**

| | Voorzittersclausule van toepassing | Naam | Ingangsdatum dienstverband | Einddatum dienstverband | Omvang dienstverband in FTE | Beloning | Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen | Voorzieningen beloning betaalbaar op termijn | Uitkeringen wegen beëindiging van het dienstverband |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Vermelding alle bestuurders met dienstbetrekking functie of functies** | | | | | | | | | |
| Algemeen directeur/bestuurder | N | de heer L.L.M. Soffers | 1-1-2010 | n.v.t. | 1,000 | 100,700 | 12,849 | 15,713 | n.v.t. |
| Totaal bestuurders | | | | | | | | | |

| Vermelding alle toezichthouders functie of functies | Voorzitter of lid | Naam | Ingangsdatum dienstverband | Einddatum dienstverband | | Beloning | Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen | Voorzieningen beloning betaalbaar op termijn | Uitkeringen wegen beëindiging van het dienstverband |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Voorzitter | | de heer P.A.J. Damen | | | | 1,000 | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| 1e Secretaris | | de heer J. Meulmeester | | | | 1,500 | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| Penningmeester | | de heer L. Hollemans | | | | 1,000 | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| Lid | | de heer J.F.L.C.M. Plasmans | | | | 1,000 | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| Lid | | de heer A.P.M. Wevers | | | | 1,000 | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| Totaal toezichthouders | | | | | | 5,500 | | | |

Astrium ACCOUNTANTS
Behorende bij
onze verklaring
d.d. 22 MEI 2015

## SG Segmentatie

**Baten**

| | | EUR PO |
|---|---|---|
| 3.1 | Rijksbijdragen | 6.329.428 |
| 3.2 | Overige overheidsbijdragen en -subsidies | 3.145 |
| 3.5 | Overige baten | 180.431 |
| | Totaal Baten | 6.513.003 |

**Lasten**

| | | EUR PO |
|---|---|---|
| 4.1 | Personeelslasten | 5.117.950 |
| 4.2 | Afschrijvingen | 183.360 |
| 4.3 | Huisvestingslasten | 530.733 |
| 4.4 | Overige lasten | 717.682 |
| | Totaal Lasten | 6.549.725 |
| | **Saldo Baten en Lasten** | -36.722 |
| 5 | **Financiële baten en lasten** | 20.229 |
| | Resultaat | -16.493 |

Astrium ACCOUNTANTS
Behorende bij
onze verklaring
d.d. 22 MEI 2015

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Stichting Samen Onderwijs Maken

**Verklaring betreffende de jaarrekening**
Wij hebben de in dit verslag opgenomen jaarrekening 2014 van Stichting Samen Onderwijs Maken te Bergen op Zoom gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2014 en de staat van baten en lasten over 2014 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

**Verantwoordelijkheid van het bestuur**
Het bestuur van de stichting 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 171, lid 4 van de Wet op het primair onderwijs.
Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2014.
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 de 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 stichting.

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 stichting 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 Samen Onderwijs Maken per 31 december 2014 en van het resultaat over 2014 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2014 in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat de 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 2014.

**Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen**
Ingevolge artikel 2:393, lid 5 onder e en f van het BW 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 2014 is opgesteld, en of de in artikel 2:392, lid 1 onder b tot en met h van het BW 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 2:391, lid 4 van het BW.

Zoetermeer, 22 mei 2015
Astrium Accountants B.V.

Paraaf voor
waarmerkingsdoeleinden

drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE