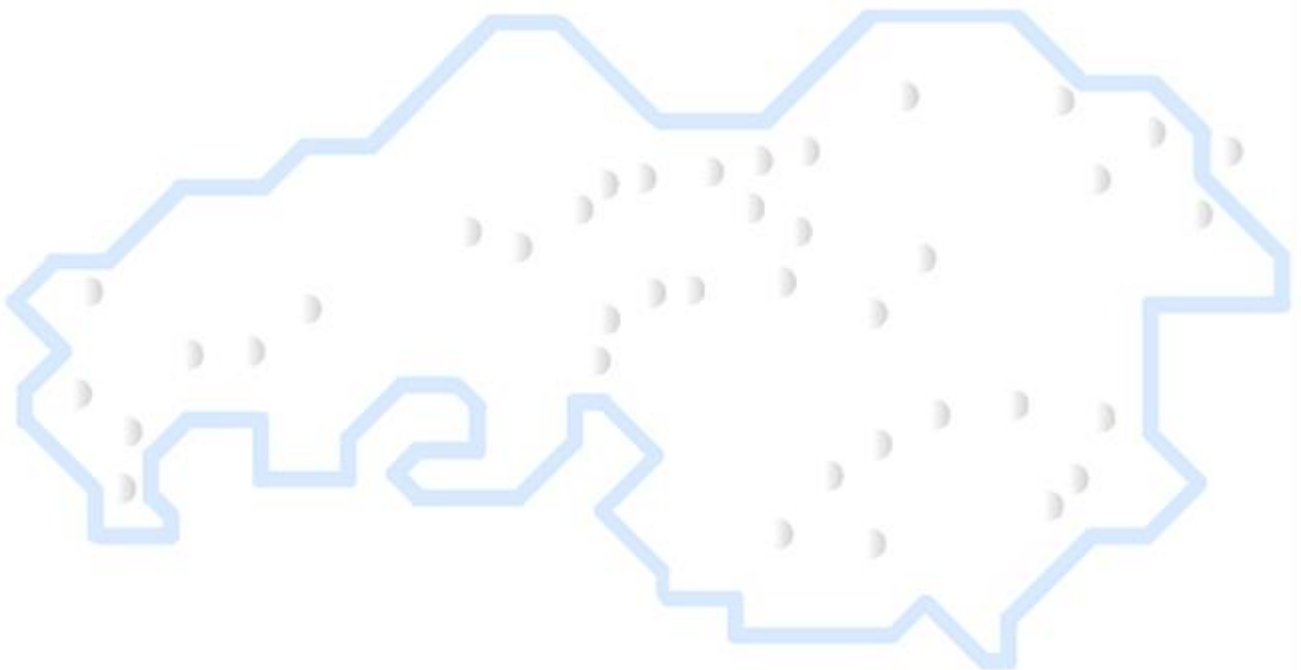


# **Deel C:**

## **Jaarrekening**



## Geconsolideerde jaarrekening

### A.1.1. GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2014 (na resultaatbestemming)

ACTIVA	31 december 2014	31 december 2013
<b>VASTE ACTIVA</b>		
1.1 Immateriële vaste activa	-	-
1.2 Materiële vaste activa	283.749	273.324
1.3 Financiële vaste activa	59	1.515
	<b>283.808</b>	<b>274.839</b>
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>		
1.4 Voorraden	-	-
1.5 Vorderingen	11.296	14.807
1.6 Effecten	-	-
1.7 Liquide middelen	97	104
	<b>11.393</b>	<b>14.911</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>295.201</b>	<b>289.750</b>
<b>PASSIVA</b>		
<b>GROEPSVERMOGEN</b>		
2.1 Eigen vermogen	116.584	117.180
2.2 Minderheidsbelang derden	-	-
	<b>116.584</b>	<b>117.180</b>
2.3 <b>VOORZIENINGEN</b>	<b>29.643</b>	<b>27.435</b>
2.4 <b>LANGLOPENDE SCHULDEN</b>	<b>41.847</b>	<b>38.694</b>
2.5 <b>KORTLOPENDE SCHULDEN</b>	<b>107.127</b>	<b>106.441</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>295.201</b>	<b>289.750</b>

N.B. Alle genoemde bedragen in de tabellen van deze jaarrekening zijn x 1.000 euro

**A.1.2 GECONSOLIDEERDE STAAT VAN BATEN EN LASTEN KALENDERJAAR 2014**

		<u>2014</u>	<u>Begroting 2014</u>	<u>2013</u>
<b>BATEN</b>				
3.1	Rijksbijdragen	461.278	461.243	484.318
3.2	Overige subsidies	9.739	9.343	9.704
3.3	Collegegeld	-	-	-
3.4	Baten werk i.o.v. derden	-	-	-
3.5	Overige baten	24.858	21.414	20.290
		<b>495.875</b>	<b>492.000</b>	<b>514.312</b>
<b>LASTEN</b>				
4.1	Personeelslasten	403.077	399.724	398.811
4.2	Afschrijvingen	20.513	19.676	22.074
4.3	Huisvestingslasten	22.856	22.362	23.064
4.4	Overige lasten	50.164	49.901	48.269
		<b>496.610</b>	<b>491.663</b>	<b>492.218</b>
<b>SALDO BATEN EN LASTEN</b>		<b>735-</b>	<b>337</b>	<b>22.094</b>
5	Financiële baten en lasten	439	1.457-	27-
<b>RESULTAAT</b>		<b>296-</b>	<b>1.120-</b>	<b>22.067</b>
	Uitgaven ten laste van bestemmingsfondsen	518	455	186
<b>TOTAAL RESULTAAT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>		<b>222</b>	<b>665-</b>	<b>22.253</b>

**A.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2014**

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
- Resultaat	<b>296-</b>	<b>22.067</b>
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	18.306	18.391
- bijzondere waardevermindering	1.459	3.901
- terugname bijzondere waardevermindering	546-	1.571-
- mutaties voorzieningen excl herschikking	2.207	1.946
	<b>21.426</b>	<b>22.667</b>
Veranderingen in vlottende middelen:		
- vorderingen	3.511	502
- kortlopende schulden	5.143-	15.913-
	<b>1.632-</b>	<b>15.411-</b>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>	<b>19.498</b>	<b>29.323</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Opname nieuwe scholen onder materiële vaste activa	448	-
(Des)investerings materiële vaste activa	36.750-	40.947-
Vrijval gerealiseerde bouwprojecten	6.658	978
(Des)investerings financiële vaste activa	1.456	93-
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	<b>28.188-</b>	<b>40.062-</b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		
Ingebracht vermogen nieuwe scholen	300-	-
Mutatie langlopende schulden	3.154	2.782
Mutatie bouwkredieten overheid	5.829	7.961
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	<b>8.683</b>	<b>10.743</b>
<b>Mutatie liquide middelen</b>	<b>7-</b>	<b>4</b>
Eindstand liquide middelen	97	104
Beginstand liquide middelen	104	100
<b>Mutatie liquide middelen</b>	<b>7-</b>	<b>4</b>

## **Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling**

### *Algemeen*

#### **Activiteiten**

De kernactiviteit van de vereniging Ons Middelbaar Onderwijs te Tilburg is het bieden van 'goed onderwijs' vanuit een katholieke identiteit aan jongeren in de leeftijd van 11 tot 18 jaar om hen voor te bereiden op het vervolgonderwijs en in het verlengde daarvan op een plaats in de maatschappij.

#### **Grondslagen voor de consolidatie**

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling van de vereniging Ons Middelbaar Onderwijs. In de geconsolideerde jaarrekening zijn alle financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende rechtspersonen waarop een overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

In [bijlage 3](#) van de jaarrekening zijn de financiële gegevens van de deelnemingen vermeld die in de geconsolideerde jaarrekening zijn opgenomen. Een deelneming is een rechtspersoon waarop direct of indirect invloed van betekenis kan worden uitgeoefend door de vereniging Ons Middelbaar Onderwijs. Deelnemingen worden gewaardeerd op basis van het aandeel van de vereniging in de netto vermogenswaarde van de deelnemingen. Dit aandeel wordt bepaald op basis van de gerechtigdheid van de vereniging in het eigen vermogen van de deelneming gedurende het bestaan of bij liquidatie van de betreffende deelneming.

De financiële gegevens van de deelnemingen zijn volledig in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties. Belangen van derden in het vermogen en in het resultaat van deelnemingen zijn afzonderlijk in de geconsolideerde jaarrekening tot uitdrukking gebracht.

#### **Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening**

De jaarrekening over 2014 is opgesteld conform de richtlijnen van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften en bepalingen zoals weergegeven in Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. Tevens is Richtlijn 660 van de Raad voor de Jaarverslaggeving gevolgd. In deze richtlijn zijn voor de sector presentatie-, waarderings- en verslaggevingsvoorschriften opgenomen.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Hierbij is het uitgangspunt dat reguliere onderwijstaken gelijkmatig over het schooljaar zijn verspreid. Winsten worden slechts genomen 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.

De bedragen in de jaarrekening worden gepresenteerd in duizenden euro's. Als gevolg van afrondingen zijn in sommige gevallen geringe verschillen ontstaan. Deze verschillen tasten het getrouwe beeld van de jaarrekening niet aan en zijn geen belemmering voor het verkrijgen van het vereiste inzicht. In diverse tekstuele toelichtingen en in enkele tabellen worden nog bedragen in euro's of miljoenen euro's vermeld.

### **Financiële instrumenten**

De vereniging Ons Middelbaar Onderwijs maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van diverse financiële instrumenten. De financiële instrumenten omvatten onder meer vorderingen, geldmiddelen, effecten, leningen, crediteuren en overige kortlopende schulden. De in de balans verantwoorde financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen reële waarde.

Bij het aantrekken respectievelijk uitzetten van middelen worden kredietrisico en renterisico zoveel mogelijk uitgesloten. Het uitzetten van middelen en het gebruik van rente-instrumenten hebben een prudent karakter en zijn niet gericht op het genereren van extra inkomsten door het aangaan van overmatige risico's.

## *Grondslagen voor waardering van activa en passiva*

### **Materiële vaste activa**

#### *Algemeen*

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijging- of vervaardigingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen zijn gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen per activatype zien er als volgt uit:

<b>Activatype</b>	<b>Afschrijvingstermijn</b>	<b>Percentage</b>
Grond	n.v.t.	n.v.t.
Gebouwen	40 jaar	2,50%
Verbouwingen	20 jaar	5%
Installaties	20 jaar	5%
Leer- en hulpmiddelen	10 jaar	10%
Meubilair/inrichting	15 jaar	6,67%
Apparatuur	5 jaar	20%
Automatiseringsapparatuur/programmatuur	5 jaar	20%
Boeken intern boekenfonds	4 jaar	25%
Vervoermiddelen	5 jaar	20%

Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname.

De aangewende investeringssubsidies worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de materiële vaste activa.

Activa met een aanschafwaarde onder de 2.500 euro worden regelmatig vervangen. Als gevolg hiervan is op de balans een vast bedrag ("constante waarde") van 5,2 miljoen euro opgenomen voor activa onder de 2.500 euro, met als uitgangspunt dat sprake is van een ideaalcomplex: jaarlijkse aanschaf en afschrijving zijn nagenoeg gelijk. De hoogte van de constante waarde wordt gevolgd en is in verslagjaar 2014 getoetst met de realiteit. Desgewenst kan deze op enig moment worden aangepast. Op de constante waarde wordt niet afgeschreven.

#### *Gebouwen en terreinen*

De gebouwelijke investeringen, waarvan het juridisch en economisch eigendom bij de vereniging Ons Middelbaar Onderwijs berust, worden op de balans geactiveerd en lineair afgeschreven in 40 jaar (nieuwbouw) of 20 jaar (verbouw).

Op gebouwen gefinancierd door de overheid rust een (economisch) claimrecht van de gemeenten. Het juridische eigendom van deze gebouwen berust bij de vereniging Ons Middelbaar Onderwijs, het economisch eigendom bij gemeenten. Evenwel is het mogelijk dat een deel van deze gebouwen door de vereniging zelf is gefinancierd, waarbij geen economisch claimrecht is verworven. Dit deel van de gebouwen wordt geactiveerd en afgeschreven in 40 jaar.

Vanwege de onbeperkte gebruiksduur wordt op terreinen niet afgeschreven.

Voor de kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans.

#### *Inventaris en apparatuur / andere vaste bedrijfsmiddelen*

De activeringsgrens voor de aanschaf van inventaris, apparatuur en andere bedrijfsmiddelen bedraagt 2.500 euro. Investeringsbeslissingen met een aanschafwaarde van minder dan 2.500 euro per investeringsbeslissing worden rechtstreeks ten laste van het resultaat gebracht.

Jaarlijks vindt er een administratieve opschoning van activa plaats, die meer dan een jaar geleden volledig waren afgeschreven.

#### *Projecten in uitvoering*

De projecten in uitvoering worden opgenomen tegen de vervaardigingskosten. Na afronding van de projecten worden de gelden van de overheid die ter financiering zijn ontvangen in mindering gebracht op de investeringsuitgaven het betreffende project.

### **Financiële vaste activa**

#### *Effecten*

De onder de financiële activa opgenomen effecten zijn beleggingen op lange termijn. Deze effecten worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde per balansdatum. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan de nominale waarde wordt het gekochte agio gedurende de resterende looptijd van betreffende obligaties afgeschreven en in mindering gebracht op de opbrengst van de beleggingen.

#### *Overige vorderingen*

De hieronder opgenomen vorderingen betreffen de vergoedingen die van gemeenten nog ontvangen worden voor aflossing op door de overheid gegarandeerde leningen o/g en de door de vereniging en gelieerde stichtingen aan derden verstrekte langlopende leningen. Beide zijn gewaardeerd tegen nominale waarden.

### **Vlottende activa**

#### *Vorderingen*

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Oninbare vorderingen worden afgeboekt.

#### *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 tenminste 12 maanden niet ter directe beschikking staan worden gepresenteerd onder de financiële vaste activa.

### **Eigen vermogen**

De gelden die zijn opgenomen onder het eigen vermogen betreffen publieke en private gelden.

#### *Algemene reserve*

De algemene reserve geldt ter waarborging van de continuïteit van de totale OMO-organisatie op de lange termijn.

#### *Bestemmingsreserve*

Binnen de vereniging Ons Middelbaar Onderwijs worden geen bestemmingsreserves gehanteerd.

#### *Bestemmingsfondsen*

Bestemmingsfondsen worden gevormd ter dekking van toekomstige uitgaven inzake bijzondere doeleinden. Aan de vorming van een bestemmingsfonds ligt een verplichting ten grondslag die is opgelegd door derden.

#### *Resultaatbestemming*

In deze jaarrekening zijn de resultaatbestemmingen verwerkt over het verslagjaar.

### **Voorzieningen**

Onder de voorzieningen worden de personele voorzieningen en de overige voorzieningen gepresenteerd. Tenzij anders aangegeven worden de voorzieningen opgenomen tegen nominale waarde.

Een voorziening in verband met verplichtingen wordt uitsluitend genomen indien op balansdatum aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

- vereniging Ons Middelbaar Onderwijs heeft een huidige in recht afdwingbare of feitelijke verplichting op grond van een gebeurtenis uit het verleden;
- het is waarschijnlijk dat een uitstroom van middelen vereist zal zijn om de verplichting af te wikkelen en;
- een betrouwbare schatting kan worden gemaakt van het bedrag van de verplichting.

#### *Personele voorzieningen*

Hieronder is de voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea van personeelsleden. Dit is een statische voorziening waarvan jaarlijks de hoogte per ultimo verslagjaar wordt bepaald door het aantal personeelsleden (in fte's) te vermenigvuldigen met een bedrag van 900 euro.

#### *Overige voorzieningen*

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



**Langlopende schulden**

Schulden met een resterende looptijd van meer dan één jaar worden aangeduid als langlopend. De langlopende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de schuld.

**Kortlopende schulden**

Dit betreffen schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar. Kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen 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 bepaling van het resultaat*

Bij de bepaling van het exploitatieresultaat worden de baten en lasten toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

### **Rijksbijdragen**

De ontvangen (normatieve) rijksbijdragen worden tijdsevenredig aan het jaar toegerekend waarop deze betrekking hebben.

De niet-geoormerkte OCW-subsidies en geoormerkte OCW-subsidies zonder verrekeningsclausule worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar van toewijzing, tenzij op basis van een bestedingsplan mag worden aangenomen dat de met de subsidie bekostigde activiteiten nog niet in dat jaar hebben plaatsgevonden. Het deel van de subsidies waar nog geen activiteiten voor zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.

De geoormerkte OCW-subsidies 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 doorbetaalde rijksbijdragen vanuit samenwerkingsverbanden worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar van toewijzing.

### **Overige exploitatiesubsidies**

Overige exploitatiesubsidies worden ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde lasten komen / waarin de opbrengsten zijn gedeerd / waarin het exploitatietekort zich heeft voorgedaan.

### **Pensioenen**

De vereniging Ons Middelbaar Onderwijs 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 de vereniging Ons Middelbaar Onderwijs.

De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. De vereniging Ons Middelbaar Onderwijs betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft 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 december 2014 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 101,1%. Het pensioenfonds dient een dekkingsgraad van ten minste 105% te hebben.

Vanaf 2015 moeten pensioenfondsen bij beleidsbeslissingen gebruikmaken van de zogenaamde beleidsdekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. De 'oude' dekkingsgraad (die tot en met 2014 werd gerapporteerd) was een momentopname van de financiële positie aan het einde van de maand. De beleidsdekkingsgraad is een gemiddelde over twaalf maanden. De

beleidsdekkingsgraad op 31-1-2015 was 104,0%. Dit is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden.

Omdat de financiële situatie onvoldoende blijft, moet ABP voor 1 juli 2015 een nieuw herstelplan indienen bij de toezichthouder, De Nederlandsche Bank (DNB). Het oude herstelplan vervalt namelijk, door de nieuwe regels die vanaf 2015 gelden. Wat dit voor de aangesloten onderwijsinstellingen betekent is pas bekend nadat het herstelplan is goedgekeurd door DNB.

De vereniging Ons Middelbaar Onderwijs 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. De vereniging Ons Middelbaar Onderwijs heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### *Kasstroomoverzicht*

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

### *Begroting*

De resultaten van de deelnemingen en de doordecentralisatiecontracten van Ons Middelbaar Onderwijs zijn niet begroot. Om een juiste vergelijking te kunnen maken tussen de begrote en de werkelijke cijfers over kalenderjaar 2014 zijn de werkelijke cijfers 2014 van de deelnemingen en de doordecentralisatiecontracten toegevoegd aan de begrote cijfers 2014.

## Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

### Balans

#### MATERIËLE VASTE ACTIVA

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

1.2 Materiële vaste activa	1.2.1 Gebouwen en terreinen	1.2.2 Inventaris en apparatuur	1.2.3 Andere vaste bedrijfsmiddelen	1.2.4 In uitvoering	Totaal
Aanschafwaarde op 1 januari 2014	272.743	99.483	7.254	36.859	416.339
Afschrijvingen tot 1 januari 2014	94.108-	44.746-	4.161-	-	143.015-
<b>Boekwaarde 1 januari 2014</b>	<b>178.635</b>	<b>54.737</b>	<b>3.093</b>	<b>36.859</b>	<b>273.324</b>
<b>Mutaties:</b>					
Cum. aanschafwaarde Lyceum Bisschop Bekkers	1.220-	1.234-	4-	-	2.458-
Cum. afschrijvingen Lyceum Bisschop Bekkers	1.220	789	1	-	2.010
Investeringsen	3.380	9.952	1.693	23.230	38.255
Gerealiseerde bouwprojecten	35.140	2.355	-	44.153-	6.658-
Afschrijvingen	7.431-	9.575-	1.300-	-	18.306-
Bijzondere waardevermindering	1.459-	-	-	-	1.459-
Terugname bijzondere waardevermindering	546	-	-	-	546
Desinvesteringen	2.735-	6.486-	4.532-	-	13.753-
Afschrijving over desinvesteringen	2.553	6.415	3.280	-	12.248
	<b>29.994</b>	<b>2.216</b>	<b>862-</b>	<b>20.923-</b>	<b>10.425</b>
Aanschafwaarde op 31 december 2014	307.308	104.070	4.411	15.936	431.725
Afschrijvingen t/m 31 december 2014	98.679-	47.117-	2.180-	-	147.976-
<b>Boekwaarde 31 december 2014</b>	<b>208.629</b>	<b>56.953</b>	<b>2.231</b>	<b>15.936</b>	<b>283.749</b>

#### Gebouwen en terreinen

De vereniging Ons Middelbaar Onderwijs is juridisch eigenaar van het grootste gedeelte van de gebouwen en terreinen van de scholen. Door wettelijke bepalingen kunnen de onroerende zaken, die door gemeenten zijn gefinancierd, uitsluitend na toestemming van en onder verrekening met gemeenten worden vervreemd.

Sinds 1 januari 2000 is een aantal doordecentralisatieovereenkomsten met gemeenten afgesloten. Bij de hieronder vallende (school)gebouwen komt het economische eigendom gedurende de looptijd van de overeenkomst toe aan Ons Middelbaar Onderwijs. Het economisch eigendom wordt, in aansluiting op de uitgangspunten van de decentralisatie van Rijk naar Gemeenten in 1997, ten principale door Ons Middelbaar Onderwijs *om niet* overgenomen.

Aan de hand van financieringsmodellen worden de toekomstige kosten en vergoedingen per doordecentralisatiecontract voor de gehele contractduur inzichtelijk gemaakt om de beschikbare investeringsruimte te bepalen. Hierbij wordt uitgegaan van een aantal vaste uitgangspunten zoals een kosten- en vergoedingenindex, een interne rekenrente, een risicoreservering, vervangingsinvesteringen, verkoop van boekwaarden gronden per einde contract en eigen bijdragen vanuit scholen.

Vanwege naar beneden bijgestelde leerling prognoses, is binnen het doordecentralisatiecontract van Valkenswaard sprake van een lagere realiseerbare waarde dan de boekwaarde van het gerealiseerde actief. Conform RJ 121 heeft hierop in 2013 een bijzondere waardevermindering plaatsgevonden van 2,5 miljoen euro. In het huidige jaar is als gevolg van lager dan verwachte indexeringen van het bedrag per leerling (de VNG index wordt gevolgd), nogmaals een bijzondere waardevermindering doorgevoerd van 1,5 miljoen euro.

In 2012 was binnen het doordecentralisatiecontract Etten-Leur al sprake van een lagere realiseerbare waarde dan de boekwaarde van het gerealiseerde actief, waarop conform RJ 121 een bijzondere waardevermindering heeft plaatsgevonden (6,1 miljoen euro). Vanwege hoger dan verwachte indexeringen (OCW index) van het bedrag per leerling heeft in 2013 en in het huidig jaar een terugname van de bijzondere waardevermindering uit 2012 plaatsgevonden van respectievelijk 1,6 miljoen euro en 0,5 miljoen euro.

In 2014 is er vanwege de ingebruikname van nieuwbouw voor 2,7 miljoen euro gedesinvesteerd op verkochte locaties, nog niet volledig afgeschreven verbouwingen van oude panden en verwijderde noodlokalen.

Als gevolg van bestuurlijke afspraken omtrent de overdracht van het Lyceum Bisschop Bekkers aan Stichting Eindhovens Christelijk Onderwijs zijn de gebouwen en terreinen, de verbouwingen en de installaties *om niet* opgenomen in de desbetreffende overdrachtsbalans. Hiervoor heeft een versnelde afschrijving van 0,6 miljoen euro plaatsgevonden. Daarnaast is er inventaris en apparatuur met een boekwaarde van 0,4 miljoen overgedragen aan Stichting Eindhovens Christelijk Onderwijs

#### **Inventaris en apparatuur / andere vaste bedrijfsmiddelen**

In 2014 is er voor een bedrag van 11,0 miljoen euro aan desinvesteringen opgenomen. Hiervan heeft 7,8 miljoen euro betrekking op jaarlijkse administratieve desinvesteringen en 3,0 miljoen euro op de desinvestering van de boeken vanwege de overstap van een intern naar extern boekenfonds op een van de scholen.

#### **Projecten in uitvoering**

Gedurende de uitvoering van bouwkundige activiteiten worden de uitgaven verantwoord onder de post 'projecten in uitvoering'. Nadat de werkzaamheden zijn afgerond, worden de kosten gesaldeerd met de ter financiering ontvangen bouwsubsidies (investeringsubsidies). De projecten die voor eigen rekening gebouwd en gefinancierd zijn worden geactiveerd onder gebouwen en terreinen en afgeschreven.

Voor een nadere toelichting op de projecten in uitvoering wordt verwezen naar paragraaf 4.2.6 van het bestuursverslag.

### **FINANCIËLE VASTE ACTIVA**

<b>1.3 Financiële vaste activa</b>	<b>Boekwaarde 1 januari 2014</b>	<b>Investeringen en verstrekte leningen</b>	<b>Desinvesteringen en afgeloste leningen</b>	<b>Boekwaarde 31 december 2014</b>
1.3.5 Vorderingen OCW	-	-	-	-
1.3.6 Overige effecten	1.443	-	1.443	-
1.3.7 Overige vorderingen	72	15	28	59
	<b>1.515</b>	<b>15</b>	<b>1.471</b>	<b>59</b>

#### **Overige effecten**

Voor de achtergrond op de verkoop van de effectenportefeuille wordt verwezen naar paragraaf 4.1.10 bij Activiteiten OMO-fonds van het bestuursverslag. De post 'Overige effecten' wordt als volgt gespecificeerd:

	Boekwaarde 1 januari 2014	Investerings	Desinvesterings	Boekwaarde 31 december 2014
Aandelen	-	-	-	-
Obligaties	1.443	-	1.443	-
Overige	-	-	-	-
	<b>1.443</b>	<b>-</b>	<b>1.443</b>	<b>-</b>

### Overige vorderingen

De overige vorderingen bestaan uit verstrekte leningen aan medewerkers van OMO, met name in het kader van deelneming aan de Stichting OMO Fonds. Deelnemers aan dit OMO Fonds kunnen, indien zij in moeilijke financiële omstandigheden verkeren, een beroep doen op geldelijke steun vanuit deze stichting.

### VORDERINGEN

1.5	Vorderingen	31 december 2014	31 december 2013
1.5.1	Debiteuren	1.550	997
1.5.2	OCW	-	1.853
1.5.5	Leerlingen	860	1.355
1.5.6.	Overige overheden	1.796	1.005
	Personeel	7	6
	Overige	1.938	4.409
1.5.7	Overige vorderingen	1.945	4.415
	Vooruitbetaalde kosten	5.145	5.182
	Verstrekte voorschotten	-	-
	Overige	-	-
1.5.8	Overlopende activa	5.145	5.182
1.5.9	Af: Voorzieningen wegens oninbaarheid	-	-
		<b>11.296</b>	<b>14.807</b>

### Debiteuren

Ultimo 2014 is een vordering van 0,8 miljoen opgenomen wegens de verkoop van een stuk grond aan de Jan van Cuijkstraat in Cuijk aan een projectontwikkelaar. Dit bedrag is in 2015 ontvangen. De overige debiteuren betreffen voornamelijk vorderingen inzake samenwerkingsverbanden en detacheringen.

### OCW

Ultimo 2014 is er geen vordering op het ministerie van OCW. Alle toegekende subsidies zijn ontvangen.

### Leerlingen

Het betreft hier de vorderingen op ouders van leerlingen inzake de vrijwillige ouderbijdrage, bijdragen in reizen en excursies en bijdragen lesmaterialen.

### Overige overheden

De vorderingen op gemeentes betreffen voornamelijk bijdrages in bouwprojecten, doordecentralisatievergoedingen, huurvergoedingen en ID banen. Tevens worden onder deze post de vorderingen inzake vanuit Europa gesubsidieerde projecten. Begin 2015 is de jaarlijkse huurvergoeding van de gemeente Tilburg ontvangen van 0,7 miljoen euro voor het jaar 2014.

### Overige vorderingen

De overige vorderingen betreffen met name nog te ontvangen bedragen van derden, nog te verrekenen bedragen met derden en te ontvangen overlopende rente op effecten. Het saldo eind 2013 bevatte een vordering inzake de éénmalige teruggave basispremie WAO/WIA 2013 van 1,5 miljoen euro. Dit bedrag is begin 2014 ontvangen.

### Overlopende activa

De post overlopende activa bestaan voornamelijk uit in het huidige verslagjaar verrichte betalingen waarvan de kosten verantwoord worden in het volgende verslagjaar. Het betreft hier bijvoorbeeld de jaarlijkse betaling van contributies, licenties, contracten en de huurkosten die betaald zijn aan distributeurs van leermiddelen.

### LIQUIDE MIDDELEN

1.7 Liquide middelen	31 december 2014	31 december 2013
1.7.1 Kasmiddelen	97	104
1.7.2 Tegoeden op bank- en girorekeningen	-	-
1.7.3 Deposito's	-	-
1.7.4 Overige	-	-
	<b>97</b>	<b>104</b>

In het huidige verslagjaar heeft Ons Middelbaar Onderwijs gebruik gemaakt van de door het ministerie van Financiën verstrekte mogelijkheid om een negatieve positie in te nemen op de lopende rekening ("schatkistbankieren"). Per 31 december 2014 is de stand 32,9 miljoen euro negatief. Dit is verantwoord onder de kortlopende schulden.

### EIGEN VERMOGEN

De mutaties in het eigen vermogen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Saldo 1 januari 2014	Resultaat	Mutaties scholen	Saldo 31 december 2014	Resultaat bestemming	Saldo 31 december 2014
<b>2.1.1. Algemene reserve</b>						
Algemene reserve	108.971	296-	300-	108.375	1.316	109.691
<b>Totaal algemene reserve</b>	<b>108.971</b>	<b>296-</b>	<b>300-</b>	<b>108.375</b>	<b>1.316</b>	<b>109.691</b>
<b>2.1.5 Bestemmingsfonds (privaat)</b>						
Bestemmingsfonds private gelden	8.209	-	-	8.209	1.316-	6.893
<b>Totaal bestemmingsfonds (privaat)</b>	<b>8.209</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.209</b>	<b>1.316-</b>	<b>6.893</b>
	<b>117.180</b>	<b>296-</b>	<b>300-</b>	<b>116.584</b>	<b>-</b>	<b>116.584</b>

### Resultaat en resultaatbestemming

Het exploitatieresultaat over 2014 bedraagt 0,3 miljoen euro negatief en is op basis van bestuursbesluiten volledig bestemd.

### Mutaties scholen

Per 31 juli 2014 heeft er een bestuursoverdracht plaatsgevonden van het Lyceum Bisschop Bekkers aan de Stichting Eindhovenens Christelijk Voortgezet Onderwijs. In de overdrachtsakte is overeengekomen dat het eigen vermogen per 31 juli 2014 0,3 miljoen euro bedraagt.

### Bestemmingsfondsen

De private bestemmingsfondsen zijn met name gevormd uit voormalige reserves van eigen activiteiten (3,7 miljoen euro) en voormalige reserves van opgeheven stichtingen boekenfondsen en steunstichtingen (3,2 miljoen euro).

### VOORZIENINGEN

2.3 Voorzieningen	Stand per 1 januari 2014	Dotaties	Ontrek- kingen	Vrijval	Stand per 31 december 2014	Kortlopend deel < 1 jaar	Langlopend deel > 1 jaar
Voorziening jubileumuitkeringen	4.196	782	-	-	4.978	854	4.124
2.3.1 Personeelsvoorzieningen	<b>4.196</b>	<b>782</b>	-	-	<b>4.978</b>	<b>854</b>	<b>4.124</b>
Groot onderhoud	23.239	5.419	3.993	-	24.665	6.182	18.483
2.3.3 Overige voorzieningen	<b>23.239</b>	<b>5.419</b>	<b>3.993</b>	-	<b>24.665</b>	<b>6.182</b>	<b>18.483</b>
	<b>27.435</b>	<b>6.201</b>	<b>3.993</b>	-	<b>29.643</b>	<b>7.036</b>	<b>22.607</b>

### Personeelsvoorzieningen

Conform de CAO VO heeft het personeel bij het bereiken van een jubileumdatum aanspraak op een jubileumgratificatie. Deze bedraagt bij een 25-jarig dienstverband 50% en bij een 40-jarig dienstverband 100% van het maandsalaris. Hiervoor is een voorziening 'Jubileumuitkeringen' gevormd. Vanwege de verhoging van de pensioenleeftijd en de daarmee toenemende kans dat een medewerker een ambtsjubileum haalt, is in 2014 is aan de hand van een gangbaar rekenmodel van de huisaccountant een herberekening gemaakt van het bedrag per fte. De hoogte van de voorziening wordt bepaald door voor ieder personeelslid in de organisatie een bedrag van 900 euro op te nemen, naar rato van de betrekkingsovervang. Voorgaande jaren bedroeg dit bedrag nog 750 euro per fte. Voor de gehele OMO organisatie bedraagt de voorziening op 31 december 2014 5,0 miljoen euro.

### Overige voorzieningen

Ter dekking van de uitgaven van het meerjarig onderhoud aan gebouwen, terreinen en installaties is een voorziening 'Groot onderhoud' gevormd. De dotaties en onttrekkingen aan deze voorziening zijn ontleend aan alle meerjaren onderhoudsplannen (MOP's) en worden jaarlijks ten laste gebracht van de exploitatie.

### LANGLOPENDE SCHULDEN

2.4 Langlopende schulden	Boekwaarde 1 januari 2014	Aangegane leningen	Aflossingen	Boekwaarde 31 december 2014	Looptijd > 1 jaar	Looptijd > 5 jaar
2.4.5 Doordecentralisatiegelden	<b>38.694</b>	<b>3.153</b>	-	<b>41.847</b>	<b>9.460</b>	<b>32.387</b>
	<b>38.694</b>	<b>3.153</b>	-	<b>41.847</b>	<b>9.460</b>	<b>32.387</b>

### Doordecentralisatiegelden

Met de doordecentralisatie van huisvestingsvoorzieningen komen jaarlijks middelen beschikbaar. Deze middelen zijn afkomstig van gemeenten waarmee een doordecentralisatieovereenkomst is gesloten en zijn bedoeld voor het realiseren en in stand houden van goede huisvestingsvoorzieningen in die gemeenten. In 2014 is een resultaat van 3,2 miljoen euro behaald op deze doordecentralisatieovereenkomsten. Dit resultaat wordt in een later jaar ingezet ten behoeve van de huisvesting in de betreffende gemeenten.

Ten behoeve van de voorfinanciering van nieuwbouwprojecten binnen gemeenten waar sprake is van doordecentralisatie heeft de raad van bestuur afspraken gemaakt met het ministerie van Financiën. Dit is nader toegelicht bij de kortlopende schulden.



## KORTLOPENDE SCHULDEN

2.5	Kortlopende schulden	31 december 2014	31 december 2013
2.5.1	Kredietinstellingen	32.918	32.489
2.5.2	Vooruitontvangen termijnen	-	-
2.5.3	Crediteuren	7.450	8.827
2.5.4	OCW	99	719
	Loonheffing	16.364	16.452
	Omzetbelasting	165	53
	Premies sociale verzekeringen	-	-
2.5.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	16.529	16.505
2.5.8	Schulden terzake van pensioenen	5.074	5.768
	Werk door derden	-	-
	Overige	4.429	6.292
2.5.9	Overige kortlopende schulden	4.429	6.292
	Subsidies OCW niet-geoormerkt	4.573	3.733
	Subsidies OCW geoormerkt	6	927
	Vooruitontv. investeringssubsidies	17.468	11.639
	Vooruitontv. bedragen	4.815	5.721
	Vakantiegeld- en dagen	12.179	12.220
	Eindeschooljaarsuitkering	306	304
	Bindingstoelage	1.257	1.242
	Rente	-	-
	Overige	24	55
2.5.10	Overlopende passiva	40.628	35.841
		<b>107.127</b>	<b>106.441</b>

### Kredietinstellingen

Met ingang van 1 maart 2012 is een overeenkomst gesloten met het ministerie van Financiën ten behoeve van de voorfinanciering van grootschalige nieuwbouwprojecten binnen gemeenten waar sprake is van doordecentralisatie ("schatkistbankieren"). Bij het schatkistbankieren staat het geld op een eigen rekeningcourant bij het ministerie van Financiën. Het dagelijkse betalingsverkeer loopt via de Rabobank. Dagelijks vindt er een volledige egalisatie plaats tussen de hoofdbetaalrekening en de rekeningcourant bij het ministerie van Financiën. Hierdoor is er nooit sprake van een renteverrekening tussen OMO en de Rabobank. Saldi van individuele betaalrekeningen blijven herleidbaar. Rood staan bij het ministerie van Financiën is geoorloofd tot maximaal 10% van de publieke jaaromzet, te weten 48,4 miljoen euro.

Aan het einde van 2014 was sprake van een negatieve rekeningcourant positie van 32,9 miljoen euro. De rentebasis van deze kredietfaciliteit is gebaseerd op het EONIA-tarief. (De EONIA (Euro OverNight Index Average) is het eendaags-renteniveau voor het eurogebied), en daarmee gekoppeld aan de geldmarkt. Op deze basis is een opslag van toepassing van 0,25%. Het gemiddelde tarief in 2014 bedroeg overigens 0,094% (jaarbasis, exclusief opslag).

### OCW

Ultimo 2014 is er een schuld aan OCW van 0,1 miljoen euro in verband met in het verslagjaar aflopende geoormerkte subsidies met verrekeningsclausule die nog niet geheel

besteed zijn. Voor een verdere toelichting op de aflopende geormerkte subsidies met verrekeningsclausule wordt verwezen naar model G, onderdeel G2-A in [bijlage 1](#).

### **Overlopende passiva**

De overlopende passiva bestaan grotendeels uit in 2014 aangegane verplichtingen waarvan de betaling in kalenderjaar 2015 zal plaatsvinden en uit baten die in kalenderjaar 2015 zijn verantwoord, waarvan de vordering in 2014 is opgenomen. Het betreft hier bijvoorbeeld ouderbijdragen en huur van boeken.

De niet-geormerkte subsidies OCW hebben voor een bedrag van 1,7 miljoen euro betrekking op nog niet bestede subsidies die tot en met verslagjaar 2014 zijn toegekend. Daarnaast is onder deze post een bedrag van 2,8 miljoen euro opgenomen in verband met vooruit ontvangen niet-geormerkte subsidies OCW die voor verslagjaar 2015 zijn toegekend.

De vooruit ontvangen geormerkte subsidies OCW hebben betrekking op nog niet bestede geormerkte subsidies OCW met verrekeningsclausule. Voor een nadere toelichting op deze post wordt verwezen naar model G, onderdeel G2-B in [bijlage 1](#).

## **NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE RECHTEN EN VERPLICHTINGEN**

### **Rechten**

#### *Vordering OCW*

Eind 2014 heeft de vereniging Ons Middelbaar Onderwijs een vordering op het ministerie van OCW ten bedrage van 27,7 miljoen euro (eind 2013: 27,7 miljoen euro). Dit betreft een vordering uit hoofde van de "Regeling onvoorziene gevallen bij invoering vereenvoudiging bekostiging voortgezet onderwijs". Deze vordering heeft betrekking op de op balansdatum nog te ontvangen financiering voor de betaling van de ABP-premie en de loonheffing over de maand december en de opgebouwde vakantie-uitkering over de periode juni tot en met december. Aangezien deze vordering pas opeisbaar is bij discontinuïteit van de vereniging is de vordering in de jaarrekening gewaardeerd op nihil.

#### *Economisch claimrecht*

Bij notariële akte is vastgelegd dat OMO bij het verlaten van de Kempen Campus 12,3% van de verkoopwaarde van de gemeente Veldhoven zal verkrijgen. Daarnaast is met de gemeente Woensdrecht schriftelijk overeengekomen dat OMO bij toekomstige vervreemding van het ZuidWestHoek College een economisch claimrecht van 40% op de verkoopsom zal verkrijgen.

Bij de oplevering van de nieuwbouw van het Merletcollege te Grave is besloten uit eigen middelen 0,9 miljoen euro te investeren. Als tegenprestatie is OMO van mening dat voor het aandeel van de inzet van eigen middelen OMO een economisch claimrecht heeft op het betreffende gebouw.

### **Verplichtingen**

#### *Bankgarantie*

In het kader van de nieuwbouw van het Zwijsen College is in 2009 is ten gunste van de gemeente Veghel een bankgarantie afgegeven ter hoogte van 25.000 euro. Voor de nieuwbouw diende een bestemmingsplanprocedure gevolgd te worden, waarvoor de gemeente een zekerheidsstelling voor mogelijke planschaderisico's vroeg. Begin 2015 is deze bankgarantie opgezegd.

*Collectieve inkoopcontracten*

Ons Middelbaar Onderwijs sluit op uiteenlopende terreinen collectieve inkoopcontracten af. De totale contractwaarde van de lopende inkoopcontracten bedraagt circa 145,8 miljoen euro. Ultimo 2014 bedraagt de restantwaarde van deze inkoopcontracten tot het einde van de contractperiodes 70,4 miljoen euro. In onderstaand overzicht is de restantwaarde per product/dienst weergegeven:

Product/dienst	Restant contractwaarde
Schoolboeken	34.040
Energie	14.400
Schoonmaak	13.790
Software	3.760
Telefonie	3.000
Afdrukapparatuur	930
Kantoorartikelen	280
Verzekeringen	130
Accountantsdiensten	90
	<b>70.420</b>

*Bouwprojecten*

Voor lopende bouwprojecten is ultimo 2014 voor een bedrag van circa 30,5 miljoen euro aan verplichtingen aangegaan:

School	Bouwproject	Gemeente	Verplichting
Pleincollege Sint-Joriscollege	Nieuwbouw vmbo	Eindhoven	11.695.000
2College	Nieuwbouw Jozefmavo	Tilburg	201.000
Theresialyceum	Uitbreiding en renovatie	Tilburg	308.000
Merletcollege	Nieuwbouw Cuijk	Cuijk	1.418.000
Elzendaalcollege	Nieuwbouw Boxmeer	Boxmeer	210.000
OMO SG Tongerlo	Nieuwbouw Da Vinci College	Roosendaal	16.588.000
Sint-Odulphuslyceum	Uitbreiding en renovatie	Tilburg	126.000
			<b>30.546.000</b>

*Leasecontracten*

Per 3 januari 2005 is een leaseovereenkomst aangegaan met MKB Lease te Oosterhout. Deze leaseovereenkomst heeft betrekking op de invulling van de specifieke arbeidsvoorwaarden voor schoolleiders en leden van de raad van bestuur. Voor het kalenderjaar 2014 bedroegen de leasekosten (inclusief brandstofkosten) 406.000 euro. Ultimo 2014 bedraagt de restantwaarde van de leasecontracten tot het einde van de contractperiode circa 1,1 miljoen euro.

## Staat van baten en lasten

### RIJKSBIJDRAGEN

3.1 Rijksbijdragen	2014	begroting 2014	2013
3.1.1 Rijksbijdrage OCW	436.969	438.847	452.428
Geoormerkte OCW-subsidies	85	336	1.317
Niet geoormerkte OCW-subsidies	22.868	22.060	30.573
Toerekening investeringssubsidies	-	-	-
3.1.2 Overige subsidies OCW	22.953	22.396	31.890
3.1.3 Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	1.356		
	<b>461.278</b>	<b>461.243</b>	<b>484.318</b>

#### Rijksbijdrage OCW

De gerealiseerde (normatieve) rijksbijdrage OCW bedraagt in het verslagjaar 437,0 miljoen euro. De rijksbijdrage OCW maakt daarmee 88,0% uit van de totale baten in 2014 (idem in 2013) en is 1,9 miljoen euro (0,4%) lager dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt doordat er leerlingen op twee scholen stonden ingeschreven op een opleiding waarvoor niet de juiste licenties aanwezig waren. Beide scholen hebben voor deze leerlingen geen lumpsum vergoeding ontvangen. Verder is er sprake van een lagere lumpsum door de wijziging in bekostiging van LWOO/PrO leerlingen.

#### Geoormerkte en niet-geoormerkte OCW subsidies

##### *Geoormerkte OCW-subsidies*

De geoormerkte subsidies OCW zijn 0,2 miljoen euro lager ten opzichte van de begroting.

##### *Niet-geoormerkte OCW-subsidies*

Per 1 augustus 2014 ontvangen de scholen niet langer een rijksbijdrage voor passend onderwijs, deze middelen (regionale zorgbudget en rebound) lopen voortaan via de hiervoor opgerichte samenwerkingsverbanden. Deze gelden worden onder post 3.1.3 "Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV" gepresenteerd. De niet geoormerkte OCW-subsidies inclusief de gelden voor passend onderwijs zijn 2,2 miljoen euro hoger dan begroot.

##### *Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage Samenwerkingsverband*

De financiële middelen voor passend onderwijs verlopen vanaf 1 augustus 2014 via doorbetalingen vanuit samenwerkingsverbanden. Voorheen ontvingen de scholen hiervoor niet-geoormerkte subsidies OCW.

### OVERIGE OVERHEIDSBIJDRAGEN EN -SUBSIDIES

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	2014	begroting 2014	2013
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies	8.980	8.573	8.459
3.2.2 Overige overheidsbijdragen	760	770	1.245
	<b>9.740</b>	<b>9.343</b>	<b>9.704</b>

#### Gemeentelijke bijdragen en subsidies

De gemeentelijke bijdragen en subsidies bestaan grotendeels uit inkomsten vanwege afgesloten doordecentralisatieovereenkomsten. Met een aantal gemeenten, waarmee een doordecentralisatieovereenkomst is gesloten en het nieuwe bedrag uit het gemeentefonds

lager is dan het bedrag per leerling, wordt overleg gevoerd over aanpassingen van de bijdragen.

### Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen betreffen ontvangen vergoedingen van overheden anders dan het ministerie van OCW en gemeenten. Voorbeelden hiervan zijn het Europees Sociaal Fonds en de provincie.

## OVERIGE BATEN

3.5 Overige baten	2014	begroting 2014	2013
3.5.1 Verhuur	1.941	1.604	1.520
3.5.2 Detachering personeel	1.573	1.014	997
3.5.3 Schenking	227	7	-
3.5.4 Sponsoring	7	9	11
3.5.5 Ouderbijdragen	10.696	9.565	10.086
3.5.6 Overige	10.414	9.215	7.676
	<b>24.858</b>	<b>21.414</b>	<b>20.290</b>

### Ouderbijdragen

De gerealiseerde bijdragen van ouders en leerlingen voor een bedrag van 10,7 miljoen euro is 11,5% hoger dan de begroting. Dit is met name veroorzaakt doordat de bijdragen van ouders in educatieve excursies en culturele activiteiten hoger zijn dan begroot. Hiertegenover staan hogere kosten, welke zijn verantwoord onder de 'Overige lasten'.

### Overige

Met betrekking tot overige opbrengsten is een bate van 10,4 miljoen euro gerealiseerd. Deze realisatie is 11,8% hoger dan begroot. Hiervan heeft 2,3 miljoen euro betrekking op een bijzonder bate. Dit betreft een correctie van de langlopende schuld op doordecentralisatiegelden wegens gerealiseerde winst uit verkochte panden aan de gemeenten. Daarnaast is door de verkoop van de Jan van Cuijkstraat aan een derde partij een opbrengst van 0,6 miljoen euro gerealiseerd.

## PERSONEELSLASTEN

4.1 Personeelslasten	2014	begroting 2014	2013
Brutolonen en salarissen	298.702	296.052	296.616
Sociale lasten	35.132	34.820	31.533
Pensioenpremies	44.010	43.619	45.099
4.1.1 <b>Lonen en salarissen</b>	377.844	374.491	373.248
Dotaties personele voorzieningen	835	13	32-
Personeel niet in loondienst	17.735	16.185	18.523
Overig	8.944	9.866	8.983
4.1.2 <b>Overige personele lasten</b>	27.514	26.064	27.474
4.1.3 <b>Af: Uitkeringen</b>	2.281-	831-	1.911-
	<b>403.077</b>	<b>399.724</b>	<b>398.811</b>

De kosten van lonen en salarissen bedragen 377,8 miljoen euro en zijn daarmee 3,3 miljoen euro (0,9%) hoger uitgevallen dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door een hogere dan begrote formatie in verband met het niet of op een later moment realiseren van begrote personele taakstellingen (zie onderstaande tabel).

Daarnaast zijn de kosten van inhuur van personeel niet in loondienst 1,5 miljoen euro hoger dan begroot. Hiertegenover staan hogere inkomsten bestaande uit uitkeringen van het UWV (1,5 miljoen euro).

De dotatie personele voorzieningen is 0,8 miljoen euro hoger dan begroot vanwege een geüpdatete berekeningsmethode van de hoogte van de voorziening jubilea.

Tenslotte zijn de overige personele lasten 0,9 miljoen euro lager dan begroot. Dit is met name een gevolg van lagere studielasten en minder kosten voor sociaal medische begeleiding.

### **Aantal personeelsleden op basis van fte's**

Het gemiddeld aantal personeelsleden over kalenderjaar 2014 op basis van full time equivalenten (fte) is in onderstaande tabel met de gegevens van 2013 vergeleken:

Gemiddeld aantal personele fte's	2014	begroting 2014	2013
Directie	148	157	157
Onderwijs ondersteunend personeel (overig)	897	889	920
<b>Overhead</b>	<b>1.045</b>	<b>1.046</b>	<b>1.077</b>
Onderwijzend personeel	4.094	4.015	4.146
Onderwijs ondersteunend personeel (primaire proces)	379	364	366
<b>Onderwijs proces</b>	<b>4.473</b>	<b>4.379</b>	<b>4.512</b>
<b>Totaal</b>	<b>5.518</b>	<b>5.425</b>	<b>5.589</b>

In 2014 is het gemiddelde aantal fte's met 93 fte (1,7%) hoger dan de begroting. Dit komt vanuit temporisering in het kader van de afspraken over de besteding van de budgetten. Afgesproken is de middelen uit het herfstakkoord 2013, die reeds als baten zijn verantwoord in 2013, de komende jaren extra in te zetten ten behoeve van het onderwijs.

In [bijlage 9](#) zijn meerdere personele kerngegevens grafisch weergegeven.

### **AFSCHRIJVINGEN**

4.2 Afschrijvingen materiële vaste activa	2014	begroting 2014	2013
4.2.2 Afschrijvingen	18.301	19.431	18.391
Bijzondere waardevermindering gebouwen	1.459	-	2.506
Terugname bijzondere waardevermindering gebouwen	546-	-	1.571-
Boekwinst/-verlies desinvesteringen	1.299	245	2.748
	<b>20.513</b>	<b>19.676</b>	<b>22.074</b>

De afschrijvingen over de materiële vaste activa bedragen 20,5 miljoen euro. Ten opzichte van de begroting zijn de gerealiseerde afschrijvingen 0,8 miljoen euro hoger (4,3%). Vanwege het om niet opnemen van de gebouwen en terreinen, de verbouwingen en de installaties in de overdrachtsbalans van Lyceum Bisschop Bekkers heeft er een versnelde afschrijving plaats gevonden van 0,6 miljoen euro.

Onder de post afschrijvingen zijn onder meer bijzondere waardeverminderingen met betrekking tot de doordecentralisatiecontracten van de gemeenten Valkenswaard en Etten Leur begrepen.

Vanwege lagere indexeringen (VNG index) van het bedrag per leerling dan verwacht is binnen het doordecentralisatie-contract van de gemeente Valkenswaard sprake van een lagere realiseerbare waarde dan de boekwaarde van het gerealiseerde actief. Conform RJ 121 heeft hierop in 2014 een bijzondere waardevermindering plaatsgevonden ten bedrage van 1,5 miljoen euro. In 2013 had al een bijzondere waardevermindering plaatsgevonden van 2,5 miljoen euro vanwege bijgestelde leerlingprognoses lager dan verwacht.

Voor het doordecentralisatiecontract van de gemeente Etten-Leur was in 2012 al sprake van een bijzondere waardevermindering ten bedrage van 6,1 miljoen euro. Vanwege hogere indexeringen (OCW index) van de het bedrag per leerling dan verwacht heeft in 2013 en in het huidig jaar een terugname van de bijzondere waardevermindering uit 2012 plaatsgevonden van respectievelijk 1,6 miljoen euro en 0,5 miljoen euro.

Verder is er in 2014 sprake van een boekverlies desinvesteringen ten bedrage van 1,3 miljoen euro. Dit verlies wordt grotendeels veroorzaakt door een genomen boekverlies op de verkoop van boeken van 1,0 miljoen euro (oorspronkelijke aanschafwaarde 3,0 miljoen euro) op een van de scholen. Daarnaast is er door de verkoop van een locatie in Waalwijk nog eens 0,2 miljoen euro aan boekverlies genomen doordat er nog een boekwaarde op de verbouwingen en nagelveste installaties zat.

#### HUISVESTINGSLASTEN

4.3 Huisvestingslasten	2014	begroting 2014	2013
4.3.1 Huur	2.541	2.390	2.486
4.3.2 Verzekeringen	638	615	578
4.3.3 Onderhoud	8.490	8.003	8.375
4.3.4 Energie en water	6.811	7.224	7.374
4.3.5 Schoonmaakkosten	314	299	290
4.3.6 Heffingen	1.246	1.184	1.127
4.3.7 Overige	2.816	2.647	2.834
	<b>22.856</b>	<b>22.362</b>	<b>23.064</b>

De huisvestingslasten bedragen 22,9 miljoen euro en zijn daarmee 2,2% hoger dan de begroting. Dit wordt met name veroorzaakt door hogere huurlasten en hogere onderhoudslasten.

#### OVERIGE LASTEN

4.4 Overige lasten	2014	begroting 2014	2013
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	14.201	15.038	13.361
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	22.474	21.934	22.503
4.4.3 Dotatie overige voorzieningen	-	-	-
4.4.4 Overige	13.489	12.930	12.405
	<b>50.164</b>	<b>49.902</b>	<b>48.269</b>

#### Administratie- en beheerslasten

De administratie- en beheerslasten zijn 0,8 miljoen euro lager dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door lagere kosten van licenties (0,8 miljoen euro lager), lagere advieskosten (0,2 miljoen euro lager) en hogere contributiekosten (0,2 miljoen hoger).

#### Inventaris, apparatuur en leermiddelen

De hogere dan begrote kosten van inventaris, apparatuur en leermiddelen worden grotendeels veroorzaakt door hogere kosten van huur boeken.

### Dotatie overige voorzieningen

De dotatie aan de voorziening groot onderhoud is opgenomen onder de huisvestingslasten.

### Overige

De kosten van educatieve excursies en culturele activiteiten voor leerlingen zijn 1,1 miljoen euro hoger dan begroot. Hiertegenover staan hogere bijdragen van ouders, welke zijn verantwoord onder de 'Overige baten'. Daarentegen zijn de algemene kosten 0,5 miljoen lager dan begroot. Per saldo zijn hierdoor de overige lasten 0,6 miljoen hoger dan begroot.

## FINANCIËLE BATEN EN LASTEN

5 Financiële baten en lasten	2014	begroting 2014	2013
5.1 Rentebaten	72	14	21
5.2 Resultaat deelnemingen	-	-	-
5.3 Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	573	573	70
5.4 Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	-	-	45
5.5 Rentelasten	206-	2.044-	163-
	<b>439</b>	<b>1.457-</b>	<b>27-</b>

### Waardeverandering financiële vaste activa en effecten

Door de verkoop van de effecten van het OMO fonds is er een koersresultaat gerealiseerd van 0,6 miljoen euro.

### Rentelasten

In 2014 zijn de rentelasten, voortkomend uit de kortlopende kredietfaciliteit bij het ministerie van Financiën, 1,8 miljoen euro lager dan begroot.

In juli 2014 is er een krediet arrangement van 70 miljoen euro afgesloten bij de BNG bank ter dekking van de voorfinanciering van toekomstige bouwprojecten in gemeentes waarmee doordecentralisatie overeenkomsten zijn aangegaan. In de begroting was rekening gehouden met een rentelast van 2,0 miljoen euro. Echter, in 2014 is nog geen gebruik gemaakt van dit krediet arrangement. Dit komt doordat een aantal grote bouwprojecten zijn vertraagd en in december 2013 een incidentele ophoging van de lumpsum 2013 met 18,4 miljoen euro naar aanleiding van het begrotingsakkoord 2014 is ontvangen.

Per 1 oktober 2015 wordt een bedrag van 45 miljoen euro geleend bij de BNG met een looptijd van 25 jaar tegen een rentetarief van circa 3,0% per jaar (rentevastperiode 15 jaar).



## Enkelvoudige jaarrekening

In de enkelvoudige jaarrekening zijn de financiële gegevens van de scholen, verenigingsactiviteiten, raad van bestuur en het OMO bureau opgenomen, echter niet de deelnemingen. De deelnemingen worden in de enkelvoudige balans gepresenteerd onder de financiële vaste activa en gewaardeerd op basis van het aandeel van de vereniging in de netto vermogenswaarde van de deelnemingen (zie ook de waarderingsgrondslagen).

<b>ACTIVA</b>		<b>31 december 2014</b>	<b>31 december 2013</b>
<b>VASTE ACTIVA</b>			
1.1	Immateriële vaste activa	-	-
1.2	Materiële vaste activa	283.557	273.121
1.3	Financiële vaste activa	7.606	7.363
		<b>291.163</b>	<b>280.484</b>
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>			
1.4	Vorraden	-	-
1.5	Vorderingen	11.256	14.790
1.6	Effecten	-	-
1.7	Liquide middelen	97	104
		<b>11.353</b>	<b>14.894</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>		<b>302.516</b>	<b>295.378</b>
<b>PASSIVA</b>		<b>31 december 2014</b>	<b>31 december 2013</b>
2.1	<b>GROEPSVERMOGEN</b>	<b>116.584</b>	<b>117.180</b>
2.3	<b>VOORZIENINGEN</b>	<b>29.643</b>	<b>27.435</b>
2.4	<b>LANGLOPENDE SCHULDEN</b>	<b>41.847</b>	<b>38.694</b>
2.5	<b>KORTLOPENDE SCHULDEN</b>	<b>114.442</b>	<b>112.069</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>		<b>302.516</b>	<b>295.378</b>

**A.1. ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER KALENDERJAAR 2014**

	<u>2014</u>	<u>Begroting 2014</u>	<u>2013</u>
Resultaat deelnemingen	242	242	440-
Overig resultaat	538-	1.362-	22.507
<b>RESULTAAT</b>	296-	1.120-	22.067
Uitgaven t.l.v. bestemmingsfondsen	518	455	186
<b>TOTAAL RESULTAAT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>	<b>222</b>	<b>665-</b>	<b>22.253</b>

## Toelichting enkelvoudige jaarrekening

### Balans

#### MATERIËLE VASTE ACTIVA

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

1.2 Materiële vaste activa	1.2.1 Gebouwen en terreinen	1.2.2 Inventaris en apparatuur	1.2.3 Andere vaste bedrijfsmiddelen	1.2.4 In uitvoering	Totaal
Aanschafwaarde op 1 januari 2014	271.316	99.464	7.253	36.860	414.893
Afschrijvingen tot 1 januari 2014	92.868-	44.743-	4.161-	-	141.772-
<b>Boekwaarde 1 januari 2014</b>	<b>178.448</b>	<b>54.721</b>	<b>3.092</b>	<b>36.860</b>	<b>273.121</b>
<b>Mutaties:</b>					
Cum. aanschafwaarde Lyceum Bisschop Bekkers	1.220-	1.234-	4-	-	2.458-
Cum. afschrijvingen Lyceum Bisschop Bekkers	1.220	789	1	-	2.010
Investeringsen	3.380	9.952	1.693	3.276	18.301
Gerealiseerde bouwprojecten	35.140	2.355	-	24.199-	13.296
Afschrijvingen	7.433-	9.585-	1.489-	-	18.507-
Bijzondere waardevermindering	1.459-	-	-	-	1.459-
Terugname bijzondere waardevermindering	546	-	-	-	546
Desinvesteringen	2.735-	6.486-	4.532-	-	13.753-
Afschrijving over desinvesteringen	2.560	6.431	3.469	-	12.460
	<b>29.999</b>	<b>2.222</b>	<b>862-</b>	<b>20.923-</b>	<b>10.436</b>
Aanschafwaarde op 31 december 2014	305.881	104.051	4.410	15.937	430.279
Afschrijvingen t/m 31 december 2014	97.434-	47.108-	2.180-	-	146.722-
<b>Boekwaarde 31 december 2014</b>	<b>208.447</b>	<b>56.943</b>	<b>2.230</b>	<b>15.937</b>	<b>283.557</b>

#### Gebouwen en terreinen

De vereniging Ons Middelbaar Onderwijs is juridisch eigenaar van het grootste gedeelte van de gebouwen en terreinen van de scholen. Door wettelijke bepalingen kunnen de onroerende zaken, die door gemeenten zijn gefinancierd, uitsluitend na toestemming van en onder verrekening met gemeenten worden vervreemd.

Sinds 1 januari 2000 is een aantal doordecentralisatieovereenkomsten met gemeenten afgesloten. Bij de hieronder vallende (school)gebouwen komt het economische eigendom gedurende de looptijd van de overeenkomst toe aan Ons Middelbaar Onderwijs. Het economisch eigendom wordt, in aansluiting op de uitgangspunten van de decentralisatie van Rijk naar Gemeenten in 1997, ten principale door Ons Middelbaar Onderwijs *om niet* overgenomen.

Aan de hand van financieringsmodellen worden de toekomstige kosten en vergoedingen per doordecentralisatiecontract voor de gehele contractduur inzichtelijk gemaakt om de beschikbare investeringsruimte te bepalen. Hierbij wordt uitgegaan van een aantal vaste uitgangspunten zoals een kosten- en vergoedingenindex, een interne rekenrente, een risicoservering, vervangingsinvesteringen, verkoop van boekwaarden gronden per einde contract en eigen bijdragen vanuit scholen.

Vanwege naar beneden bijgestelde leerling prognoses is binnen het doordecentralisatiecontract van Valkenswaard sprake van een lagere realiseerbare waarde dan de boekwaarde van het gerealiseerde actief. Conform RJ 121 heeft hierop in 2013 een bijzondere waardevermindering plaatsgevonden van 2,5 miljoen euro. In het huidige jaar is als gevolg van lagere indexeringen van het bedrag per leerling dan verwacht (de VNG index wordt gevolgd), nogmaals een bijzondere waardevermindering doorgevoerd van 1,5 miljoen euro.

In 2012 was binnen het doordecentralisatiecontract Etten-Leur al sprake van een lagere realiseerbare waarde dan de boekwaarde van het gerealiseerde actief, waarop conform RJ 121 een bijzondere waardevermindering heeft plaatsgevonden (6,1 miljoen euro). Vanwege hogere indexeringen (OCW index) van het bedrag per leerling dan verwacht heeft in 2013 en in het huidig jaar een terugname van de bijzondere waardevermindering uit 2012 plaatsgevonden van respectievelijk 1,6 miljoen euro en 0,5 miljoen euro.

In 2014 is er vanwege de ingebruikname van nieuwbouw voor 2,7 miljoen euro gedesinvesteerd op verkochte locaties en nog niet volledig afgeschreven verbouwingen van oude panden en verwijderde noodlokalen.

Als gevolg van bestuurlijke afspraken, omtrent de overdacht van het Lyceum Bisschop Bekkers aan Stichting Eindhovens Christelijk Voortgezet Onderwijs, zijn de gebouwen en terreinen, de verbouwingen en de installaties om niet opgenomen in de desbetreffende overdrachtsbalans. Hiervoor heeft een versnelde afschrijving van 0,6 miljoen euro plaatsgevonden. Daarnaast is er inventaris en apparatuur met een boekwaarde van 0,4 miljoen overgedragen aan Stichting Eindhovens Christelijk Voortgezet Onderwijs.

#### **Inventaris en apparatuur / andere vaste bedrijfsmiddelen**

In 2014 is er voor een bedrag van 11,0 miljoen euro aan desinvesteringen opgenomen. Hiervan heeft 7,8 miljoen euro betrekking op jaarlijkse administratieve desinvesteringen en 3,0 miljoen euro op de desinvestering van de boeken vanwege de overstap van een intern naar extern boekenfonds op een van de scholen.

#### **Projecten in uitvoering**

Gedurende de uitvoering van bouwkundige activiteiten worden de uitgaven verantwoord onder de post 'projecten in uitvoering'. Nadat de werkzaamheden zijn afgerond, worden de kosten gesaldeerd met de ter financiering ontvangen bouwsubsidies (investeringsubsidies). De projecten die voor eigen rekening gebouwd en gefinancierd zijn worden geactiveerd onder gebouwen en terreinen en afgeschreven.

Voor een nadere toelichting op de projecten in uitvoering wordt verwezen naar paragraaf 4.7 van het bestuursverslag.

### **FINANCIËLE VASTE ACTIVA**

<b>1.3 Financiële vaste activa</b>	<b>Boekwaarde 1 januari 2014</b>	<b>Investeringen en verstrekte leningen</b>	<b>Desinvesteringen en afgeloste leningen</b>	<b>Boekwaarde 31 december 2014</b>
1.3.2. Deelnemingen	7.363	242	-	7.605
1.3.5 Vorderingen OCW	-	-	-	-
1.3.6 Overige effecten	-	-	-	-
1.3.7 Overige vorderingen	-	-	-	-
	<b>7.363</b>	<b>242</b>	<b>-</b>	<b>7.605</b>

## Deelnemingen

Het verloop van de deelnemingen is als volgt:

Stand per 1 januari 2014		
- Deelnemingen	7.363	
- Deelnemingen met negatief vermogen	-	7.363
Resultaat deelnemingen		242
Stand per 31 december 2014		
- Deelnemingen	7.605	
- Deelnemingen met negatief vermogen	-	7.605

Voor een overzicht van de in de enkelvoudige jaarrekening opgenomen deelnemingen wordt verwezen naar [bijlage 3](#).

## VORDERINGEN

1.5 Vorderingen	31 december 2014	31 december 2013
1.5.1 Debiteuren	1.550	997
1.5.2 OCW	-	1.853
1.5.5 Leerlingen	860	1.355
1.5.6. Overige overheden	1.796	1.005
Personeel	7	6
Overige	1.935	4.401
1.5.7 Overige vorderingen	1.942	4.407
Vooruitbetaalde kosten	5.107	5.173
Verstreckte voorschotten	-	-
Overige	-	-
1.5.8 Overlopende activa	5.107	5.173
1.5.9 Af: Voorzieningen wegens oninbaarheid	-	-
	<b>11.255</b>	<b>14.790</b>

### Vordering OCW

Ultimo 2014 is er geen vordering op het ministerie van OCW. Alle toegekende subsidies zijn ontvangen.

### Overige vorderingen

De overige vorderingen betreffen met name nog te ontvangen bedragen van derden, nog te verrekenen bedragen met derden en te ontvangen overlopende rente op effecten. Het saldo eind 2013 bevatte een vordering inzake de éénmalige teruggave basispremie WAO/WIA 2013 van 1,5 miljoen euro. Dit bedrag is begin 2014 ontvangen.

### Overlopende activa

De post overlopende activa bestaan voornamelijk uit in het huidige verslagjaar verrichte betalingen waarvan de kosten verantwoord worden in het volgende verslagjaar. Het betreft hier bijvoorbeeld de jaarlijkse betaling van contributies, licenties, contracten en de huurkosten die betaald zijn aan distributeurs van leermiddelen.

## LIQUIDE MIDDELEN

1.7 Liquide middelen	31 december 2014	31 december 2013
1.7.1 Kasmiddelen	97	104
1.7.2 Tegoeden op bank- en girorekeningen	-	-
1.7.3 Deposito's	-	-
1.7.4 Overige	-	-
	<u>97</u>	<u>104</u>

In het verslagjaar heeft Ons Middelbaar Onderwijs gebruik gemaakt van de door het ministerie van financiën verstrekte mogelijkheid om een negatieve positie in te nemen op de lopende rekening ("schatkistbankieren"). Per 31 december 2014 is de stand 33,1 miljoen euro negatief. Dit is verantwoord onder de kortlopende schulden.

## EIGEN VERMOGEN

De mutaties in het eigen vermogen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Saldo 1 januari 2014	Resultaat	Mutaties scholen	Saldo 31 december 2014	Resultaat bestemming	Saldo 31 december 2014
2.1.1. <b>Algemene reserve</b>						
Algemene reserve	101.608	538-	300-	100.770	1.316	102.086
Reserve deelnemingen	7.363	242	-	7.605	-	7.605
<b>Totaal algemene reserve</b>	<b>108.971</b>	<b>296-</b>	<b>300-</b>	<b>108.375</b>	<b>1.316</b>	<b>109.691</b>
2.1.5 <b>Bestemmingsfonds (privaat)</b>						
Bestemmingsfonds private gelden	8.209	-	-	8.209	1.316-	6.893
<b>Totaal bestemmingsfonds (privaat)</b>	<b>8.209</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.209</b>	<b>1.316-</b>	<b>6.893</b>
	<u>117.180</u>	<u>296-</u>	<u>300-</u>	<u>116.584</u>	<u>-</u>	<u>116.584</u>

### Resultaat

Het exploitatieresultaat over 2014 bedraagt 0,3 miljoen euro negatief en is op basis van bestuursbesluiten volledig bestemd.

### Bestemmingsfondsen

De private bestemmingsfondsen zijn met name gevormd uit voormalige reserves van eigen activiteiten (3,7 miljoen euro) en voormalige reserves van opgeheven stichtingen boekenfondsen en steunstichtingen (3,2 miljoen euro).

## VOORZIENINGEN

2.3 Voorzieningen	Stand per 1 januari 2014	Dotaties	Ontrek- kingen	Vrijval	Stand per 31 december 2014	Kortlopend deel < 1 jaar	Langlopend deel > 1 jaar
Voorziening jubileumuitkeringen	4.196	782	-	-	4.978	854	4.124
2.3.1 Personeelsvoorzieningen	<b>4.196</b>	<b>782</b>	-	-	<b>4.978</b>	<b>854</b>	<b>4.124</b>
Groot onderhoud	23.239	5.419	3.993	-	24.665	6.182	18.483
2.3.3 Overige voorzieningen	<b>23.239</b>	<b>5.419</b>	<b>3.993</b>	-	<b>24.665</b>	<b>6.182</b>	<b>18.483</b>
	<u>27.435</u>	<u>6.201</u>	<u>3.993</u>	<u>-</u>	<u>29.643</u>	<u>7.036</u>	<u>22.607</u>

### Personeelsvoorzieningen

Conform de CAO VO heeft het personeel bij het bereiken van een jubileumdatum aanspraak op een jubileumgratificatie. Deze bedraagt bij een 25-jarig dienstverband 50% en bij een 40-jarig dienstverband 100% van het maandsalaris. Hiervoor is een voorziening 'Jubileumuitkeringen' gevormd. Vanwege de verhoging van de pensioenleeftijd en de daarmee toenemende kans dat een medewerker een ambtsjubileum haalt, is in 2014 is aan de hand van een gangbaar rekenmodel van de huisaccountant een herberekening gemaakt van het bedrag per fte. De hoogte van de voorziening wordt bepaald door voor ieder personeelslid in de organisatie een bedrag van 900 euro op te nemen, naar rato van de betrekkingsomvang. Voorgaande jaren bedroeg dit bedrag nog 750 euro per fte. Voor de gehele OMO organisatie bedraagt de voorziening op 31 december 2014 5,0 miljoen euro.

### Overige voorzieningen

Voor het dekken van de uitgaven van het meerjarig onderhoud aan gebouwen, terreinen en installaties is een voorziening 'Groot onderhoud' gevormd. De dotaties en onttrekkingen aan deze voorziening zijn ontleend aan alle meerjaren onderhoudsplannen (MOP's) en worden jaarlijks ten laste gebracht van de exploitatie.

## LANGLOPENDE SCHULDEN

2.4	Langlopende schulden	Boekwaarde 1 januari 2014	Aangevane leningen	Aflossingen	Boekwaarde 31 december 2014	Looptijd > 1 jaar	Looptijd > 5 jaar
2.4.5	Doordecentralisatiegelden	38.694	3.153	-	41.847	9.460	32.387
		<u>38.694</u>	<u>3.153</u>	<u>-</u>	<u>41.847</u>	<u>9.460</u>	<u>32.387</u>

### Doordecentralisatiegelden

Met de doordecentralisatie van huisvestingsvoorzieningen komen jaarlijks middelen beschikbaar. Deze middelen zijn afkomstig van gemeenten waarmee een doordecentralisatie overeenkomst is gesloten en zijn bedoeld voor het realiseren en in stand houden van goede huisvestingsvoorzieningen in die gemeenten. In 2014 is een resultaat van 3,1 miljoen euro behaald op deze doordecentralisatieovereenkomsten. Dit resultaat wordt in een later jaar ingezet ten behoeve van de huisvesting in de betreffende gemeenten.

Ten behoeve van de voorfinanciering van nieuwbouwprojecten binnen gemeenten waar sprake is van doordecentralisatie zijn afspraken gemaakt met het ministerie van Financiën. Dit is nader toegelicht bij de kortlopende schulden.

## KORTLOPENDE SCHULDEN

2.5 Kortlopende schulden	31 december 2014	31 december 2013
2.5.1 Kredietinstellingen	40.337	38.232
2.5.2 Vooruitontvangen termijnen	-	-
2.5.3 Crediteuren	7.450	8.827
2.5.4 OCW	99	719
Loonheffing	16.364	16.452
Omzetbelasting	165	53
Premies sociale verzekeringen	-	-
2.5.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen	16.529	16.505
2.5.8 Schulden terzake van pensioenen	5.074	5.768
Werk door derden	-	-
Overige	4.428	6.292
2.5.9 Overige kortlopende schulden	4.428	6.292
Subsidies OCW niet-geoormerkt	4.573	3.733
Subsidies OCW geoormerkt	6	927
Vooruitontv. investeringssubsidies	17.468	11.639
Vooruitontv. bedragen	4.710	5.606
Vakantiegeld- en dagen	12.179	12.220
Eindeschooljaarsuitkering	306	304
Bindingstoelage	1.257	1.242
Rente	-	-
Overige	26	55
2.5.10 Overlopende passiva	40.525	35.726
	<b>114.442</b>	<b>112.069</b>

### Kredietinstellingen

Met ingang van 1 maart 2012 is een overeenkomst gesloten met het ministerie van Financiën ten behoeve van de voorfinanciering van grootschalige nieuwbouwprojecten binnen gemeenten waar sprake is van doordecentralisatie ("schatkistbankieren"). Bij het schatkistbankieren staat het geld op een eigen rekeningcourant bij het ministerie van Financiën. Het dagelijkse betalingsverkeer loopt via de Rabobank. Dagelijks vindt er een volledige egalisatie plaats tussen de hoofdbetaalrekening en de rekeningcourant bij het ministerie van Financiën. Hierdoor is er nooit sprake van een renteverrekening tussen OMO en de Rabobank. Saldi van individuele betaalrekeningen blijven herleidbaar. Rood staan bij het ministerie van Financiën is geoorloofd tot maximaal 10% van de publieke jaaromzet, te weten 48,4 miljoen euro.

Aan het einde van 2014 was sprake van een negatieve rekeningcourant positie van 33,1 miljoen euro. De rentebasis van deze kredietfaciliteit is gebaseerd op het EONIA-tarief. (De EONIA (Euro OverNight Index Average) is het eendaags-renteniveau voor het eurogebied), en daarmee gekoppeld aan de geldmarkt. Op deze basis is een opslag van toepassing van 0,25%. Het gemiddelde tarief in 2014 bedroeg overigens 0,094% (jaarbasis, exclusief opslag).

### OCW

Ultimo 2014 is er een schuld aan OCW van 0,1 miljoen euro in verband met in het verslagjaar aflopende geoormerkte subsidies met verrekeningsclausule die nog niet geheel besteed zijn. Voor een verdere toelichting op de aflopende geoormerkte subsidies met verrekeningsclausule wordt verwezen naar model G, onderdeel G2-A in [bijlage 1](#).



### **Overlopende passiva**

De overlopende passiva bestaan grotendeels uit in 2014 aangegane verplichtingen waarvan de betaling in kalenderjaar 2015 zal plaatsvinden en uit baten die in kalenderjaar 2015 zijn verantwoord, waarvan de vordering in 2014 is opgenomen. Het betreft hier bijvoorbeeld ouderbijdragen en huur van boeken.

De niet-geormerkte subsidies OCW hebben voor een bedrag van 1,7 miljoen euro betrekking op nog niet bestede subsidies die tot en met verslagjaar 2014 zijn toegekend. Daarnaast is onder deze post een bedrag van 2,8 miljoen euro opgenomen in verband met vooruit ontvangen niet-geormerkte subsidies OCW die voor verslagjaar 2015 zijn toegekend.

De vooruit ontvangen geormerkte subsidies OCW hebben betrekking op nog niet bestede geormerkte subsidies OCW met verrekeningsclausule. Voor een nadere toelichting op deze post wordt verwezen naar model G, onderdeel G2-B in [bijlage 1](#).

### **Exploitatie**

Het positieve exploitatieresultaat van de deelnemingen (i.e. gelieerde stichtingen) ten bedrage van 242.000 euro positief wordt met name veroorzaakt door het gerealiseerde koersresultaat van 0,6 miljoen euro op de verkoop van de effecten van Stichting Ons Middelbaar Onderwijsfonds. Daar tegen over staat een schenking van de Sint Canisiusstichting van 0,3 miljoen euro aan een viertal OMO-scholen.



Ondertekening raad van bestuur en raad van toezicht

**Eugène Bernard**  
voorzitter raad van bestuur

**Pieter Hendrikse**  
lid raad van bestuur

**Pieter van Geel**  
voorzitter raad van toezicht

**Bob van Geffen**  
lid raad van toezicht

**Jan Bouwens**  
lid raad van toezicht

**Frank Verhoeven**  
lid raad van toezicht

**Wim de Kok**  
-lid raad van toezicht

**Nicole van der Wolk**  
lid raad van toezicht

**Barbara Snijder**  
lid raad van toezicht

**Marijke Kral**  
lid raad van toezicht