



JAARSTUKKEN 2018



Onze organisatie

CBO Meilân is een stichting voor christelijk basisonderwijs in de gemeenten Heerenveen en de Fryske Marren en heeft 15 basisscholen.

CBO Meilân wordt bestuurd door een éénhoofdig College van Bestuur en de Raad van Toezicht houdt toezicht op de verwezenlijking van de grondslag en doelstelling van de stichting, alsmede op het functioneren van het College van Bestuur en op (de realisatie van) het (meerjaren) beleid, het belang van het onderwijs en de algemene gang van zaken binnen de stichting. De Raad van Toezicht adviseert het College van Bestuur gevraagd en ongevraagd. De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad geeft vanuit de ouder- en personeelsgeleding op onderdelen advies en/of instemming.

Het bestuurskantoor van CBO Meilân is gevestigd in Joure.

Adresgegevens

E.A. Borgerstraat 27
8500 AC Joure

Correspondentieadres

Postbus 125
8501 NC Joure

Telefoon

0513-419710

E-mail

info@cbo-meilan.nl

Website

www.cbo-meilan.nl

Aangesloten scholen

De gegevens van de scholen die onder CBO Meilân vallen zijn te vinden in bijlage 1.



1. INLEIDING

Hierbij bieden wij u het jaarverslag en de jaarrekening 2018 van Stichting CBO Meilân aan. In dit verslag gaan wij in op ontwikkelingen van CBO Meilân en daarmee de scholen. Hiermee leggen wij verantwoording af over ons onderwijs en de staat van de organisatie. Het jaar 2018 stond in het teken van ontwikkeling, groei en strategische koers.

Voor CBO Meilân breekt de periode voor een nieuw koersplan aan. In het koersplan *‘Samen voor de wereld van morgen’* beschrijven we onze ambities voor de periode 2019 -2023. Dit koersplan is de opvolger van het Strategisch Beleidsplan 2015 – 2019 *‘Meiinoar (samen) verantwoordelijk’*. Het nieuwe koersplan is tot stand gekomen met betrokkenheid van leerlingen, ouders, teams, College van Bestuur, directeuren, management van de scholen, bestuursbureau, Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad en Raad van Toezicht. De basis voor het nieuwe koersplan is gelegd door op onze scholen de dialoog aan te gaan met leerlingen, ouders en teams over de vraag:

Hoe moet de School van de toekomst van CBO Meilân er uit zien?

Reacties van alle betrokkenen hebben we verzameld op dialoogborden. Met behulp van de opbrengsten van de dialoogborden en inzicht in belangrijke trends en ontwikkelingen hebben we tijdens de managementbijeenkomst in juni 2018 de beloften voor de toekomst geformuleerd. De concept-uitwerkingen van het koersplan hebben we getoetst bij ouders, medewerkers, leerlingen, management van de scholen, College van Bestuur, Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad en Raad van Toezicht. Na aanpassing hebben we ook aan een aantal belangrijke partners (gemeenten, primair/voortgezet onderwijs, kinderopvang) gevraagd om te reflecteren. Onze doelen realiseren we gezamenlijk waarbij de inzet van een ieder onontbeerlijk is. Handelend vanuit onze christelijk geïnspireerde identiteit, geven wij ruimte en richting aan de toekomst.

Dit jaarverslag geeft de elementen van 2018 weer in de context van het nieuwe Koersplan;

‘Samen voor de wereld van morgen’

We wensen u veel plezier bij het lezen van dit verslag.

Drs. Eric A. Rietkerk MBA-me
College van Bestuur
CBO Meilân



7.3 Continuïteitsparagraaf

Kengetallen

	Norm	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Totale Personele bezetting in WTF		179,78	206,22	191,90	185,70	177,51	175,97
Management /directie in WTF		14,46	14,90	14,52	13,94	13,29	13,29
Onderwijzend personeel in WTF		145,81	160,39	152,57	148,41	143,73	142,19
Overige medewerkers in WTF		19,51	30,93	24,81	23,35	20,49	20,49
Leerlingaantal		2.758	2.717	2.676	2.654	2.541	2.430
Solvabiliteit 1	50%	84,0%	70,6%	69,4%	69,2%	70,2%	73,0%
Solvabiliteit 2	50%	85,2%	86,3%	83,8%	84,4%	85,7%	85,6%
Liquiditeit (Quick ratio)	>1,3	4,92	3,60	3,26	3,76	4,43	4,61
Weerstandsvermogen	20%	39,3%	13,6%	14,9%	18,3%	22,7%	26,5%
Rentabiliteit	0%	-5,5%	-4,8%	-0,1%	1,8%	3,9%	2,2%
Kapitalisatiefactor	35%	62,3%	49,2%	49,8%	51,3%	55,7%	56,5%
Kapitalisatiefactor exclusief privaat	35%	42,3%	30,0%	30,9%	33,1%	37,8%	38,8%
Risicobuffer	5-10%	38,3%	13,3%	14,6%	17,9%	22,3%	26,1%

Bovenstaande kengetallen geven onder andere de personele bezetting weer in WTF. Er is rekening gehouden met de inzet van medewerkers met een payroll benoeming. De payroll contracten lopen per 1 augustus 2019 af en met het bestuursformatieplan vindt besluitvorming plaats over de personele inzet na 1 augustus 2019. Een aantal scholen hebben positieve exploitatieresultaten waardoor de payroll contracten zijn meegerekend in de formatie voor de overige jaren. De inzet op basis van payroll is voor 2019 12,9 WTF.

Voor de volgende schooljaren is rekening gehouden met zowel vacatureruimte als taakstellingen voor een aantal scholen. Vacatureruimte is voor de komende jaren rond de 4 WTF. De taakstellingen lopen op van -2,8 WTF in 2019 naar -5,45 WTF in 2023.

De stijging van de personele bezetting in 2019 ten opzichte van werkelijk 2018 voor directie wordt vooral veroorzaakt door de directeur in opleiding bij de E.A. Borgerschool. Daarnaast door een wijziging van toedeling van directieleden die een extra uitbreiding hebben in verband met innovatieve projecten. Met de komst van de werkdruk verlagende middelen zijn met ingang van het schooljaar 2018/2019 extra leraren, onderwijsondersteuners en conciërges ingezet. Hierdoor wordt de stijging in formatie ten opzichte van werkelijk 2018 voor de overige medewerkers veroorzaakt.



Totaal aantal leerlingen per school per 1 oktober

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
03JW Dr EA Borgerschool	143	125	115	109	108	100	96	86
04TL Bloei Terkaple	51	99	87	71	58	51	43	38
04TL-N1 Bloei Terherne	0	0	0	0	0	0	0	0
05PX Chr Basissch De Trieme	113	104	96	98	99	99	94	93
05RS Eben Haezerschool	56	51	54	51	51	48	40	37
05RY Chr Bs De Tarissing	128	140	149	159	156	158	158	155
06GL Dr Wumkesskoalle	181	181	185	174	165	154	154	136
07YA Basisschool De Spoarsiker	83	89	96	96	96	105	96	95
08KJ Basissch It Haskerfjild	301	300	305	286	283	274	253	235
12AV Chr Bs de Arke	380	389	379	378	369	364	364	363
14ZZ Chr Bs de Paedwizer	141	137	144	132	129	122	121	112
17JL c.b.s. Springl	84	80	82	81	82	81	75	72
17LQ Chr BS De Hoeksteen	180	175	167	174	178	184	181	175
17MI Chr Bs de Roerganger	189	212	206	206	202	207	184	182
17MX Chr Basissch Het Kompas	212	208	221	217	215	216	209	187
30PW De Burcht	427	447	472	485	485	491	473	464
Totaal	2.669	2.737	2.758	2.717	2.676	2.654	2.541	2.430

Een belangrijk onderdeel voor het bepalen van de hoogte van de lumpsumbekostiging is het aantal leerlingen. Per teldatum 1 oktober 2018 stonden 2.758 leerlingen ingeschreven op de scholen, dit is een stijging van 21 leerlingen ten opzichte van 2017 (2.737 leerlingen) 0,76%. In de begroting van 2018 was een daling van 22 leerlingen ten opzichte van 2017 geprognostiseerd. In totaal is er een stijging van 43 leerlingen. Vorenstaande geeft aan dat, in een tijdsbestek van een jaar, het moeilijk is juiste prognoses weer te geven. We verwachten al jaren te maken te krijgen met krimp en deze zal ook komen maar wanneer dat is nog de vraag. Op basis van het deelnamepercentage van onze scholen op 1 oktober 2018 (die ook ten opzichte van voorgaande jaren een stijging laat zien) is de prognose voor de komende jaren opgemaakt. In totaal blijft een daling van 328 leerlingen in 5 jaar geprognostiseerd.

Doordat de bestemmingsreserve huisvesting met ingang van 2019 uit het eigen vermogen is gehaald en overgeheveld naar een voorziening zijn de kengetallen solvabiliteit 1, weerstandsvermogen, kapitalisatiefactor en risicobuffer gedaald ten opzichte van 2018. Toch blijven deze kengetallen, met uitzondering van het weerstandsvermogen, boven de gestelde norm. Het begrotingstekort in 2019 en 2020 vertaalt zich in een rentabiliteit die lager is dan de grens (0%), die hiervoor gesteld is. Mochten er zich in de komende jaren onvoorziene risico's voordoen dan is CBO Meilân financieel krachtig genoeg om dit op te vangen.



Staat van baten en lasten

De meerjarenbegroting 2019 - 2023 is gebaseerd op het koersplan 2019-2023 en schoolplannen 2015-2019 (**nieuw en bestaand beleid**) en de begrotingsmemo "extra impuls 2017" en de innovatieparagraaf (**nieuw beleid**) voor zowel de baten als de lasten. In de meerjarenbegroting wordt ook al geanticipeerd op aannames voor de toekomst (**aangepast beleid**).

- ✓ Een groot deel van de meerjarenbegroting is gebaseerd op verplichtingen die in het verleden zijn aangegaan. Daarbij moeten we denken aan arbeidsovereenkomsten, onderhoud en exploitatie van gebouwen, afschrijvingen e.d.
- ✓ Om bestaand beleid in de toekomst te kunnen bekostigen in een krimpende markt is het noodzakelijk dat tijdig bakens verzet worden. CBO Meilân heeft tot 2018 geen last van krimp maar groeit in de krimpende markt. Op basis van leerlingenprognoses ontkomt de stichting in de toekomst ook niet aan krimp.
- ✓ Om nieuw beleid te kunnen financieren moeten extra financiële middelen worden gegenereerd door inzet van extra middelen vanuit de reserves, subsidies of door bestaand beleid om te buigen zodat er financiële ruimte ontstaat.

In bijgaand overzicht is de staat van baten en lasten voor werkelijk 2018 en de begroting voor komende jaren opgenomen.

	Werkelijk 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Baten						
Rijksbijdragen	€ 15.838.346	€ 16.484.272	€ 16.648.004	€ 17.225.954	€ 17.474.146	€ 17.534.430
Overige overheidsbijdragen	€ 69.809	€ 28.217	€ 21.377	€ 18.257	€ 18.157	€ 18.057
Overige baten	€ 323.129	€ 299.863	€ 308.184	€ 304.185	€ 303.413	€ 302.690
Totaal baten	€ 16.231.284	€ 16.812.352	€ 16.977.565	€ 17.548.396	€ 17.795.716	€ 17.855.177
Lasten						
Personeelslasten	€ 14.237.511	€ 14.387.683	€ 13.890.912	€ 14.140.546	€ 14.044.138	€ 14.372.208
Afschrijvingen	€ 349.450	€ 512.579	€ 563.565	€ 554.943	€ 520.281	€ 513.985
Huisvestingslasten	€ 1.032.065	€ 1.255.695	€ 1.209.745	€ 1.201.705	€ 1.203.775	€ 1.239.735
Overige lasten	€ 1.514.964	€ 1.478.050	€ 1.355.230	€ 1.350.880	€ 1.352.380	€ 1.362.980
Totaal lasten	€ 17.133.990	€ 17.634.007	€ 17.019.452	€ 17.248.074	€ 17.120.574	€ 17.488.908
Saldo baten en lasten	€ -902.706	€ -821.655	€ -41.887	€ 300.322	€ 675.142	€ 366.269
Financiële baten en lasten	€ 16.838	€ 22.620	€ 20.494	€ 20.444	€ 20.394	€ 20.344
Nettoresultaat	€ -885.868	€ -799.035	€ -21.392	€ 320.766	€ 695.536	€ 386.613

De begroting 2019 gaat uit van een negatief exploitatieresultaat van € 799.036. Door onder andere de extra kosten voor De Trieme en EA Borgerschool zijn onder andere de personeelslasten in 2019 hoger dan in 2018. De Trieme in verband met extra inzet personeel om te komen van predicaat "zwak" naar "voldoende". EA Borgerschool in verband met extra kosten in verband met een directeur in opleiding. Met ingang van 1 augustus 2019 zijn de loonkosten met 2,5% verhoogd. In de meerjarenbegroting is de formatie inzake de innovatieve projecten zoals Steam, Technium en Ingenium tot 31-7-2021

meegenomen. Tevens zijn taakstellingen (opdracht om de formatie te verlagen) meegenomen waardoor de schommelingen in de personeelslasten veroorzaakt worden.

De afschrijvingslasten zijn in 2019 gestegen doordat op alle investeringsgroepen meer wordt ingezet dan in 2018.

De stijging in de huisvestingslasten ten opzichte van 2018 wordt o.a. veroorzaakt door de wijziging van de bestemmingsreserve naar de voorziening onderhoud. Dit in verband met een wijziging in de jaarverslaggevingsregels van het Ministerie van OCW. Met ingang van 2019 is de systematiek van een bestemmingsreserve niet meer toegestaan. In plaats van de werkelijke kosten in de exploitatie te verantwoorden zal er de komende jaren € 427.700 in de exploitatie als dotatie naar de voorziening onderhoud worden verantwoord.

Balans

	Werkelijk 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Activa						
Vaste Activa						
Materiële vaste activa	2.387.560	4.276.581	4.011.916	3.671.673	3.540.392	3.246.207
Financiële vaste activa	397.754	397.754	397.754	397.754	397.754	397.754
Totaal vaste activa	2.785.314	4.674.335	4.409.670	4.069.427	3.938.146	3.643.961
Vlottende activa						
Vorderingen	1.019.166	1.076.969	1.082.981	1.118.611	1.136.386	1.127.814
Liquide middelen	6.444.160	3.484.302	3.872.301	4.660.112	5.623.658	6.055.513
Totaal vlottende activa	7.463.326	4.561.271	4.955.282	5.778.723	6.760.044	7.183.327
Totaal activa	10.248.640	9.235.606	9.364.952	9.848.150	10.698.190	10.827.288
Passiva						
Eigen vermogen;						
Algemene reserve	3.913.829	3.136.984	3.128.718	3.466.110	4.178.222	4.582.261
Bestemmingsreserve publiek;						
<i>bestemmingsreserve huisvesting</i>	1.291.672	0	0	0	0	0
<i>bestemmingsreserve innovatieve projecten</i>	152.995	152.995	152.995	152.995	152.995	152.995
Bestemmingsreserve privaat;						
<i>Algemene reserve privaat</i>	3.109.548	3.078.648	3.052.812	3.026.476	3.000.690	2.974.804
<i>Bestemmingsreserve oud papier</i>	141.145	149.855	162.565	172.275	181.485	189.945
Voorzieningen	121.921	1.449.257	1.349.995	1.492.293	1.658.167	1.368.079
Kortlopende schulden	1.517.530	1.267.866	1.517.866	1.538.000	1.526.630	1.559.203
Totaal passiva	10.248.640	9.235.606	9.364.952	9.848.150	10.698.190	10.827.288

De resultaten van de meerjarenbegroting zijn in het eigen vermogen verwerkt. In de materiële vaste activa zijn de meerjaren investeringen en de afschrijvingen voor de komende jaren verwerkt. De bestemmingsreserve huisvesting is in 2019 overgeheveld naar de voorziening onderhoud. In de voorziening onderhoud is een dotatie van € 427.700 meegenomen. De kosten groot onderhoud vanuit het meerjarenoverzicht onderhoud zijn ten laste van deze voorziening gebracht. In de voorziening jubileum is een dotatie van € 10.000 meegenomen. Voor 2019 zijn medewerkers met een jubileum meegenomen. We verwachten voor de komende jaren geen overige mutaties in de reserves. Het CvB heeft geen plannen om de financieringsstructuur te wijzigen.

A.1.1 Balans per 31 december 2018

(na verwerking resultaatbestemming)

1.	Activa	31 december 2018	31 december 2017
1.2	Materiële vaste activa	2.387.560	1.813.400
1.3	Financiële vaste activa	397.754	397.631
	Totaal vaste activa	2.785.315	2.211.030
1.5	Vorderingen	1.019.166	1.104.400
1.7	Liquide middelen	6.444.160	7.616.363
	Totaal vlottende activa	7.463.326	8.720.763
	Totaal activa	10.248.640	10.931.793

2.	Passiva	31 december 2018	31 december 2017
2.1	Eigen vermogen	8.609.190	9.495.057
2.2	Voorzieningen	121.921	107.408
2.4	Kortlopende schulden	1.517.530	1.329.328
	Totaal passiva	<u>10.248.640</u>	<u>10.931.793</u>

A.1.2 Staat van baten en lasten over 2018

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Realisatie 2017
3. Baten			
3.1 Rijksbijdrage OCW	15.838.346	14.793.765	14.574.576
3.2 Overige overheidsbijdragen	69.809	33.795	89.032
3.5 Overige baten	<u>323.129</u>	<u>202.841</u>	<u>376.032</u>
Totaal baten	16.231.285	15.030.401	15.039.640
4. Lasten			
4.1 Personeelslasten	14.237.511	12.827.780	11.942.984
4.2 Afschrijvingen	349.450	401.333	440.821
4.3 Huisvestingslasten	1.032.065	920.530	857.742
4.4 Overige lasten	<u>1.514.964</u>	<u>1.391.922</u>	<u>1.421.374</u>
Totaal lasten	<u>17.133.990</u>	<u>15.541.565</u>	<u>14.662.921</u>
Saldo baten en lasten	902.705-	511.164-	376.719
5 Financiële baten en lasten	16.838	22.240	26.179
Netto resultaat	<u><u>885.867-</u></u>	<u><u>488.924-</u></u>	<u><u>402.898</u></u>

A.1.3 Kasstroomoverzicht

	2018	2017
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Resultaat voor financiële baten en lasten	902.705-	376.719
<i>Aanpassingen voor:</i>		
- Afschrijvingen	349.450	527.902
- Mutaties voorzieningen	14.513	62.289-
- Overige mutaties EV	-	45.952
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
- Vorderingen	85.233	188.230-
- Kortlopende schulden	188.202	255.499
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	265.307-	955.553
Ontvangen interest	16.714	25.836
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	248.593-	981.388
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
(Des)investerings materiële vaste activa	923.610-	573.382-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	923.611-	573.382-
Mutatie liquide middelen	1.172.204-	408.006
Beginstand liquide middelen	7.616.363	7.208.357
Mutatie liquide middelen	1.172.204-	408.006
Eindstand liquide middelen	6.444.159	7.616.363

A.1.1.8

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de Regeling bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren die op MELLAN, Stg. voor Christelijk Basis Onderwijs in Heerenveen en de gemeente De Fryske Marren van toepassing is.

Op grond van de WNT regelgeving is de klasseindeling C van toepassing. Bij deze klasseindeling geldt voor 2018 een bezoldigingsmaximum van € 133.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

1. BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN

1a. Leidinggevende topfunctionarissen mét dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling (bedragen in €)

Naam	E. Rietkerk
Funcitiegegevens	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling 2018	1/1-31/12
Omvang dienstverband in FTE	1
Dienstbetrekking j/n	j
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	111.756
Beloningen betaalbaar op termijn	17.896
Subtotaal	129.652
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	133.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Totaal bezoldiging	129.652
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2017	
Aanvang en einde functievervulling 2017	1/1-31/12
Omvang dienstverband 2017 in FTE	1
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	110.588
Beloningen betaalbaar op termijn	16.792
Subtotaal	127.380
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	129.000
Totaal bezoldiging 2017	127.380

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen (bedragen in €)

Naam	A.G. Zandbergen-Beishuizen		M. de Jong		A.L. Bangma		C. van Noord		F.J.M van Hout		R. Koorstra	
	Voorzitter	1/9-31/12	Voorzitter	1/1-31/7	Lid	1/1-31/12	Lid	1/1-31/12	Lid	1/1-31/12	Lid	1/1-31/12
Functiegegevens												
Aanvang en einde functievervulling 2018												
Bezoldiging												
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		2.000		0		1.333		1.424		1.333		1.333
Beloningen betaalbaar op termijn		0		0		0		0		0		0
Subtotaal		2.000		0		1.333		1.424		1.333		1.333
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		6.668		11.587		13.300		13.300		13.300		13.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		0		0		0		0		0		0
Totaal bezoldiging		2.000		0		1.333		1.424		1.333		1.333
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.

Gegevens 2017

Aanvang en einde functievervulling 2017	N.v.t.	1/1-31/12 (lid RvT)	1/1-31/12	27/6-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Totale bezoldiging 2017	N.v.t.	0	0	0	0	0
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	N.v.t.	12.900	12.900	6.644	12.900	12.900

2. UITKERINGEN WEGENS BEÏNDIGING DIENSTVERBAND AAN TOPFUNCTIONARISSEN MET OF ZONDER DIENSTBETREKING (bedragen in €)

In 2018 zijn er geen betalingen geweest onder deze categorie voor MELÁN, Stg. voor Christelijk Basis Onderwijs in Heerenveen en de gemeente De Fryske Marren.

3. OVERIGE RAPPORTAGEVERPLICHTINGEN OP GROND VAN DE WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.