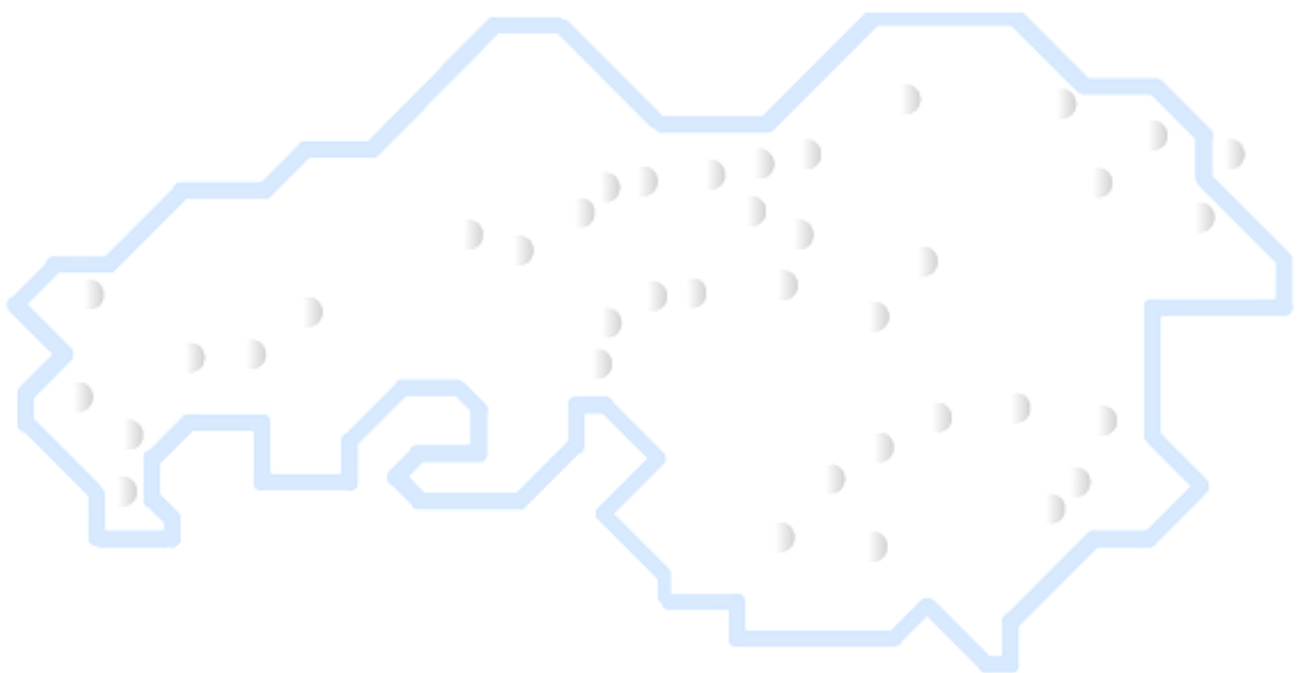


# **Deel C:**

## **Jaarrekening**



## Geconsolideerde jaarrekening

### A.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2012 (na resultaatbestemming)

<b>ACTIVA</b>		<b>31 december 2012</b>	<b>31 december 2011</b>
<b>VASTE ACTIVA</b>			
1.1	Immateriële vaste activa	-	-
1.2	Materiële vaste activa	254.076	251.275
1.3	Financiële vaste activa	1.422	8.525
		<b>255.498</b>	<b>259.800</b>
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>			
1.4	Voorraden	-	-
1.5	Vorderingen	15.309	16.426
1.6	Effecten	-	-
1.7	Liquide middelen	100	106
		<b>15.409</b>	<b>16.532</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>		<b>270.907</b>	<b>276.332</b>
<b>PASSIVA</b>		<b>31 december 2012</b>	<b>31 december 2011</b>
<b>GROEPSVERMOGEN</b>			
2.1	Eigen vermogen	95.113	83.606
2.2	Minderheidsbelang derden	-	-
		<b>95.113</b>	<b>83.606</b>
2.3	<b>VOORZIENINGEN</b>	<b>25.488</b>	<b>23.464</b>
2.4	<b>LANGLOPENDE SCHULDEN</b>	<b>35.913</b>	<b>43.751</b>
2.5	<b>KORTLOPENDE SCHULDEN</b>	<b>114.393</b>	<b>125.511</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>		<b>270.907</b>	<b>276.332</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 2012

	<u>2012</u>	<u>Begroting</u> <u>2012</u>	<u>2011</u>	
<b>BATEN</b>				
3.1	Rijksbijdragen	459.289	446.920	443.775
3.2	Overige subsidies	11.506	11.069	12.430
3.3	Collegegeld	-	-	-
3.4	Baten werk i.o.v. derden	-	-	-
3.5	Overige baten	27.882	19.536	19.199
		<b>498.677</b>	<b>477.525</b>	<b>475.404</b>
<b>LASTEN</b>				
4.1	Personeelslasten	394.865	386.300	391.453
4.2	Afschrijvingen	21.967	16.236	8.397
4.3	Huisvestingslasten	23.075	23.432	24.896
4.4	Overige lasten	47.427	48.174	46.695
		<b>487.334</b>	<b>474.142</b>	<b>471.441</b>
<b>SALDO BATEN EN LASTEN</b>		<b>11.343</b>	<b>3.383</b>	<b>3.963</b>
5	Financiële baten en lasten	164	725-	816-
<b>RESULTAAT</b>		<b>11.507</b>	<b>2.658</b>	<b>3.147</b>
	Uitgaven ten laste van bestemmingsfondsen	111	37	71
<b>TOTAAL RESULTAAT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>		<b>11.618</b>	<b>2.695</b>	<b>3.218</b>

### A.1.3 GECONSOLIDEERD KASTROOMOVERZICHT OVER 2012

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
- Resultaat	<b>11.507</b>	<b>3.147</b>
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	15.865	14.024
- bijzondere waardevermindering	6.097	-
- mutaties voorzieningen excl herschikking	2.024	1.369
	<b>23.986</b>	<b>15.393</b>
Veranderingen in vlottende middelen:		
- vorderingen	1.117	3.621
- kortlopende schulden	11.015-	11.908
	<b>9.898-</b>	<b>15.529</b>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>	<b>25.595</b>	<b>34.069</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Opname nieuwe scholen onder materiële vaste activa	-	-
(Des)investeringen materiële vaste activa	37.232-	48.083-
Vrijval gerealiseerde bouwprojecten	12.469	4.201
(Des)investeringen financiële vaste activa	7.103	7.441
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	<b>17.660-</b>	<b>36.441-</b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		
Ingebracht vermogen nieuwe scholen	-	-
Mutatie langlopende schulden	7.838-	1.553
Mutatie bouwkredieten overheid	103-	232
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	<b>7.941-</b>	<b>1.785</b>
<b>Mutatie liquide middelen</b>	<b>6-</b>	<b>587-</b>
Eindstand liquide middelen	100	106
Beginstand liquide middelen	106	693
<b>Mutatie liquide middelen</b>	<b>6-</b>	<b>587-</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 2012 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. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd volgens het kostprijsmodel.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Hierbij wordt ervan uitgegaan 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 geworden.

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. 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 6,5 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 2012 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. Investeringen 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 op de investeringsuitgaven het betreffende project in mindering gebracht.

### **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 verkrijgingprijs 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 750 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-geormerkte OCW-subsidies en geormerkte OCW-subsidies zonder verrekeningsclausule worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waar nog geen activiteiten voor zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.

De geormerkte 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.

### **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 2012 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 96%. In 2014 dient het pensioenfonds een dekkingsgraad van ten minste 105% te hebben. Het pensioenfonds verwacht hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten onderwijsinstellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren.

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 2012 zijn de werkelijke cijfers 2012 van de deelnemingen en de doordecentralisatiecontracten toegevoegd aan de begrote cijfers 2012.

## 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 2012	250.674	86.323	6.993	18.016	362.006
Afschrijvingen tot 1 januari 2012	73.353-	33.886-	3.492-	-	110.731-
<b>Boekwaarde 1 januari 2012</b>	<b>177.321</b>	<b>52.437</b>	<b>3.501</b>	<b>18.016</b>	<b>251.275</b>
<b>Mutaties:</b>					
Investeringsprojecten	1.903	8.771	1.820	24.738	37.231
Gerealiseerde bouwprojecten	16.312	2.579	-	31.360-	12.469-
Afschrijvingen	6.207-	7.862-	1.796-	-	15.865-
Bijzondere waardevermindering	6.097-	-	-	-	6.097-
Desinvesteringen	-	3.528-	639-	-	4.167-
Afschrijving over desinvesteringen	-	3.529	639	-	4.168
	<b>5.911</b>	<b>3.489</b>	<b>24</b>	<b>6.622-</b>	<b>2.801</b>
Aanschafwaarde op 31 december 2012	268.889	94.144	8.174	11.394	382.602
Afschrijvingen t/m 31 december 2012	85.657-	38.219-	4.650-	-	128.525-
<b>Boekwaarde 31 december 2012</b>	<b>183.232</b>	<b>55.926</b>	<b>3.525</b>	<b>11.394</b>	<b>254.076</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. In 2012 zijn deze uitgangspunten herijkt.

Binnen het doordecentralisatiecontract Etten-Leur is sprake van een lagere realiseerbare waarde dan de boekwaarde van het gerealiseerde actief, waarop conform RJ 121 een bijzondere waardevermindering heeft plaatsgevonden.

#### Inventaris en apparatuur / andere vaste bedrijfsmiddelen

In 2012 is er voor een bedrag van 4,2 miljoen euro aan desinvesteringen opgenomen. Deze hebben nagenoeg geheel betrekking op jaarlijkse administratieve desinvesteringen.

### 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 (investerings-subsidies). 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

1.3 Financiële vaste activa	Boekwaarde 1 januari 2012	Investerings- en verstrekte leningen	Desinvesteringen en afgeloste leningen	Boekwaarde 31 december 2012
1.3.5 Vorderingen OCW	-	-	-	-
1.3.6 Overige effecten	8.293	-	6.929	1.364
1.3.7 Overige vorderingen	232	-	174	58
	<b>8.525</b>	<b>-</b>	<b>7.103</b>	<b>1.422</b>

### Overige effecten

In het beleggingsbeleid wordt gestreefd naar een spreiding van risico's door te beleggen in deposito's en eersteklas obligaties. Hiermee wordt gestreefd naar een aanvaardbaar rendement over het belegde vermogen. In 2012 is het restant van de effectenportefeuille verkocht (met uitzondering van de effecten van de Stichting OMO Fonds). Voor een verdere analyse op de effectenportefeuille wordt verwezen naar paragraaf 4.6 van het bestuursverslag.

De post 'Overige effecten' wordt als volgt gespecificeerd:

	Boekwaarde 1 januari 2012	Investerings- en verstrekte leningen	Desinvesteringen en afgeloste leningen	Boekwaarde 31 december 2012
Aandelen	-	-	-	-
Obligaties	8.293	-	6.929	1.364
Overige	-	-	-	-
	<b>8.293</b>	<b>-</b>	<b>6.929</b>	<b>1.364</b>

### Overige vorderingen

Onder de post overige vorderingen zijn de vorderingen op gemeenten opgenomen (saldo eind 2012: 4.000 euro) en vorderingen verstrekt door gelieerde stichtingen en vereniging Ons Middelbaar Onderwijs aan derden (saldo eind 2012: 54.000 euro).

De vorderingen op gemeenten hebben betrekking op de door het Rijk gegarandeerde aflossing van geldleningen o/g. In verband met de decentralisatie huisvesting per 1 januari 1997 heeft het Ministerie van OCW de verplichting tot vergoeding van rente en aflossing op door het Rijk gegarandeerde geldleningen o/g overgedragen aan de gemeenten waar de betrokken scholen gevestigd zijn.

Daarnaast bestaan de overige vorderingen 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 2012	31 december 2011
1.5.1	Debiteuren	790	731
1.5.2	OCW	1.909	1.371
1.5.5	Leerlingen	1.349	1.347
1.5.6.	Overige overheden	3.536	4.900
	Personeel	19	-
	Overige	3.000	3.706
1.5.7	Overige vorderingen	3.019	3.706
	Vooruitbetaalde kosten	4.706	4.371
	Verstreckte voorschotten	-	-
	Overige	-	-
1.5.8	Overlopende activa	4.706	4.371
1.5.9	Af: Voorzieningen wegens oninbaarheid	-	-
		<b>15.309</b>	<b>16.426</b>

### Vordering OCW

De vordering op het ministerie van OCW heeft betrekking op de toegekende subsidie voor leerlinggebonden budget 2012-2013 die ultimo 2012 nog niet is ontvangen.

In het jaarverslag 2011 was bij de kortlopende schulden onder de post "OCW" een vordering op OCW ten bedrage van 1,4 miljoen euro gesaldeerd met vooruitontvangen subsidies OCW die voor het volgende verslagjaar waren toegekend. In de bovenstaande tabel zijn de vergelijkende cijfers over 2011 hierop aangepast door het bovengenoemde bedrag als vordering op OCW op te nemen en deze in mindering te brengen bij de kortlopende schulden.

### 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.

### 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 2012	31 december 2011
1.7.1	Kasmiddelen	97	93
1.7.2	Tegoeden op bank- en girorekeningen	-	-
1.7.3	Deposito's	-	-
1.7.4	Overige	3	13
		<b>100</b>	<b>106</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 2012 is de stand +/- 38,7 miljoen euro. Dit is verantwoord onder de kortlopende schulden.

## EIGEN VERMOGEN

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

	Saldo 1 januari 2012	Resultaat	Saldo 31 december 2012	Resultaat bestemming	Saldo 31 december 2012
2.1.1. <b>Algemene reserve</b>					
Algemene reserve	75.041	11.507	86.548	90	86.638
<b>Totaal algemene reserve</b>	<b>75.041</b>	<b>11.507</b>	<b>86.548</b>	<b>90</b>	<b>86.638</b>
2.1.5 <b>Bestemmingsfonds (privaat)</b>					
Bestemmingsfonds private gelden	8.565	-	8.565	90-	8.475
<b>Totaal bestemmingsfonds (privaat)</b>	<b>8.565</b>	<b>-</b>	<b>8.565</b>	<b>90-</b>	<b>8.475</b>
	<b>83.606</b>	<b>11.507</b>	<b>95.113</b>	<b>-</b>	<b>95.113</b>

### Resultaat

Het exploitatieresultaat over 2012 bedraagt 11,5 miljoen euro positief.

### Resultaatbestemming

Het exploitatieresultaat 2012 is op basis van bestuursbesluiten volledig bestemd.

### Bestemmingsfondsen

De private bestemmingsfondsen zijn met name gevormd uit voormalige reserves van eigen activiteiten (3,6 miljoen euro) en voormalige reserves van opgeheven stichtingen boekenfondsen en steunstichtingen (4,7 miljoen euro).

## VOORZIENINGEN

2.3 Voorzieningen	Stand per 1 januari 2012	Mutatie scholen	Dotaties	Ontrek- kingen	Vrijval	Stand per 31 december 2012	Kortlopend deel < 1 jaar	Langlopend deel > 1 jaar
Voorziening jubileumuitkeringen	4.308	-	-	-	80	4.228	573	3.655
2.3.1 Personeelsvoorzieningen	<b>4.308</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>80</b>	<b>4.228</b>	<b>573</b>	<b>3.655</b>
Groot onderhoud	19.156	-	6.562	4.458	-	21.260	5.609	15.651
2.3.3 Overige voorzieningen	<b>19.156</b>	<b>-</b>	<b>6.562</b>	<b>4.458</b>	<b>-</b>	<b>21.260</b>	<b>5.609</b>	<b>15.651</b>
	<b>23.464</b>	<b>-</b>	<b>6.562</b>	<b>4.458</b>	<b>80</b>	<b>25.488</b>	<b>6.182</b>	<b>19.306</b>

### Personeelsvoorzieningen

Conform de CAO VO heeft het personeel bij het bereiken van de 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. De hoogte van de voorziening wordt bepaald door voor ieder personeelslid in de organisatie een bedrag van 750 euro op te nemen, naar rato van de betrekkingssomvang. Voor de gehele OMO organisatie bedraagt de voorziening daardoor op 31 december 2012 4,2 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 meerjarenonderhoudsplannen (MOP's) en worden jaarlijks ten laste gebracht van de exploitatie.

## LANGLOPENDE SCHULDEN

2.4	Langlopende schulden	Boekwaarde 1 januari 2012	Aangegane leningen	Aflossingen	Boekwaarde 31 december 2012	Looptijd > 1 jaar	Looptijd > 5 jaar	Rente voet
	Geldlening BNG	10	-	12	-	-	-	7,0%
	Geldlening Avero Pensioen UA	124	-	125	-	-	-	7,9%
	Stichting Bpf. Lederindustrie	8	-	4	4	4	-	7,0%
	Geldlening BNG	-	-	33	-	-	-	6,7%
	Geldlening BNG	12	-	11	-	-	-	6,9%
2.4.3	Kredietinstellingen	<b>154</b>	-	<b>185</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	-	
2.4.5	Doordecentralisatiegelden	<b>43.597</b>	<b>7.688-</b>	-	<b>35.909</b>	<b>23.454</b>	<b>12.455</b>	
		<b>43.751</b>	<b>7.688-</b>	<b>185</b>	<b>35.913</b>	<b>23.458</b>	<b>12.455</b>	

### Kredietinstellingen

Ons Middelbaar Onderwijs is in het verleden diverse geldleningen aangegaan ter financiering van bouwkundige projecten. Daarbij is onderscheid te maken naar gesubsidieerde en ongesubsidieerde geldleningen. Voor zover de geldleningen door de overheid zijn gesubsidieerd, worden de rente en aflossing die over deze geldleningen verschuldigd zijn vergoed door de gemeente waar de hoofdvestiging van de school is gelegen. De aflossingen die in de toekomst worden ontvangen van gesubsidieerde geldleningen zijn geactiveerd onder de financiële vaste activa.

### 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.

Het bedrag aan aangegane leningen van 7,7 miljoen euro is te splitsen in 1,1 miljoen euro resultaat doordecentralisatie 2012 en 6,6 miljoen euro voortvloeiend uit een correctie van de langlopende schuld wegens gerealiseerde winst vanuit de verkoop van panden aan de gemeentes.

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 2012	31 december 2011
2.5.1	Kredietinstellingen	38.679	49.788
2.5.2	Vooruitontvangen termijnen	-	-
2.5.3	Crediteuren	8.784	10.020
2.5.4	OCW	2.272	2.464
	Loonheffing	16.431	15.586
	Omzetbelasting	14	10
	Premies sociale verzekeringen	-	-
2.5.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	16.444	15.596
2.5.8	Schulden terzake van pensioenen	5.471	5.029
	Werk door derden	-	-
	Overige	6.211	5.740
2.5.9	Overige kortlopende schulden	6.211	5.740
	Subsidies OCW niet-geoormerkt	11.935	12.181
	Subsidies OCW geoormerkt	1.042	1.398
	Vooruitontv. investeringssubsidies	3.678	3.781
	Vooruitontv. bedragen	6.193	6.176
	Vakantiegeld- en dagen	12.167	11.964
	Eindeschooljaarsuitkering	313	286
	Rente	-	-
	Overige	1.205	1.088
2.5.10	Overlopende passiva	36.532	36.874
		<b>114.393</b>	<b>125.511</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"). De kredietfaciliteit bij de Rabobank is als gevolg hiervan beëindigd. Bij het schatkistbankieren staat het geld op een eigen rekening-courant bij het ministerie van Financiën. Het dagelijkse betalingsverkeer blijft bij de Rabobank. Dagelijks vindt er een volledige egalisatie plaats tussen de hoofdbetaalrekening en de rekening courant 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 46,2 miljoen euro.

Aan het einde van 2012 was sprake van een negatieve rekeningcourant positie van 38,7 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 geldende tarief per ultimo 2012 bedroeg overigens 0,131% (jaarbasis).

### OCW

Ultimo 2012 is er een schuld aan OCW van 2,3 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 G1 in bijlage 1.

In het jaarverslag 2011 was onder de post "OCW" een bedrag van 1,0 miljoen euro opgenomen. Deze post had voor een bedrag van 2,4 miljoen euro betrekking op vooruit



ontvangen subsidies OCW die voor het volgende verslagjaar waren toegekend. Daarnaast bestond deze post voor een bedrag van 1,4 miljoen euro uit een vordering op OCW in verband met toegekende subsidies voor leerlinggebonden budget 2011-2012 die eind 2011 nog niet waren ontvangen. De vergelijkende cijfers over 2011 zijn hierop aangepast door onder de activapost "Vordering OCW" en de passivapost "Subsidies OCW niet-geoormerkt" bovengenoemde bedragen te presenteren en daarnaast als schuld aan OCW een bedrag van 2,5 miljoen euro op te nemen in verband met ultimo 2011 aflopende geoormerkte subsidies met verrekeningsclausule die nog niet geheel besteed waren.

### **Overlopende passiva**

De overlopende passiva bestaan grotendeels uit in 2012 aangegane verplichtingen waarvan de betaling in kalenderjaar 2013 zal plaatsvinden en uit baten die in kalenderjaar 2013 zijn verantwoord, waarvan de vordering in 2012 is opgenomen. Het betreft hier bijvoorbeeld ouderbijdragen en huuropbrengsten van boeken.

De vooruit ontvangen niet-geoormerkte subsidies OCW hebben voor een bedrag van 8,2 miljoen euro betrekking op niet-geoormerkte subsidies die over verslagjaar 2012 en eerdere verslagjaren zijn toegekend, maar nog niet zijn besteed. Daarnaast is onder deze post een bedrag van 3,7 miljoen euro opgenomen in verband met vooruit ontvangen niet-geoormerkte subsidies OCW die voor verslagjaar 2013 zijn toegekend.

In het jaarverslag 2011 waren onder de vooruit ontvangen niet-geoormerkte subsidies OCW 'slechts' de toegekende, maar nog niet bestede niet-geoormerkte subsidies opgenomen voor een bedrag van 9,8 miljoen euro. In de bovenstaande tabel zijn de vergelijkende cijfers over 2011 hierop aangepast door onder deze post tevens de vooruit ontvangen niet-geoormerkte subsidies ad 2,4 miljoen euro die voor het volgende verslagjaar waren toegekend op te nemen.

De vooruit ontvangen geoormerkte subsidies OCW hebben betrekking op nog niet bestede geoormerkte subsidies OCW met een verrekeningsclausule waarvan de looptijd per 31 december 2012 nog niet is verstreken. Voor een nadere toelichting op deze post wordt verwezen naar model G, onderdeel G2 in bijlage 1.

In het jaarverslag 2011 waren onder de post "Subsidies OCW geoormerkt" zowel de af- als doorlopende nog niet bestede geoormerkte subsidies OCW verantwoord voor een totaalbedrag van 3,9 miljoen euro. In het bovenstaande overzicht zijn de vergelijkende cijfers over 2011 hierop aangepast door alleen het doorlopende deel van de niet bestede geoormerkte subsidies voor een bedrag van 1,4 miljoen euro te presenteren en het aflopende deel van 2,5 miljoen euro als kortlopende schuld aan OCW op te nemen.

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

### **Rechten**

#### *Vordering OCW*

Eind 2012 heeft de Vereniging Ons Middelbaar Onderwijs een vordering op het ministerie van OCW ten bedrage van 27,6 miljoen euro (eind 2011: 27,2 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**

### *Borgstelling ministerie van Financiën*

De Staat der Nederlanden (ministerie van Financiën) heeft op 15 mei 2012 een borgstelling afgegeven van 64.063 euro vanwege een anterieure overeenkomst tussen Ons Middelbaar Onderwijs en de Gemeente Heusden voor de uitbreiding van het d'Oultremontcollege. Na vaststelling van het bestemmingsplan Dillenburg door de gemeenteraad en betaling door Ons Middelbaar Onderwijs vervalt deze borgstelling.

### *Collectieve inkoopcontracten*

Ons Middelbaar Onderwijs sluit op uiteenlopende terreinen collectieve inkoopcontracten af. De totale contractwaarde van de lopende inkoopcontracten bedraagt circa 179,2 miljoen euro. Ultimo 2012 bedraagt de restantwaarde van deze inkoopcontracten tot het einde van de contractperiodes 89,8 miljoen euro. In onderstaand overzicht is de restantwaarde per product/dienst weergegeven:

<b>Product/dienst</b>	<b>Restant contractwaarde</b>
Schoolboeken	43.540.000
Schoonmaak	18.300.000
Energie	14.400.000
Hardware	6.000.000
Afdrukapparatuur	2.930.000
Software	2.090.000
Telefonie	1.710.000
Kantoorartikelen	550.000
Accountantsdiensten	240.000
Verzekeringen	50.000
	<b>89.810.000</b>

### *Bouwprojecten*

Voor lopende bouwprojecten is Ons Middelbaar Onderwijs ultimo 2012 voor een bedrag van circa 29,2 miljoen euro aan verplichtingen aangegaan:

<b>School</b>	<b>Bouwproject</b>	<b>Gemeente</b>	<b>Verplichting bouwproject</b>
OMO SG De Langstraat	Nieuwbouw Dr. Mollercollege/Walewyc	Waalwijk	10.275.000
OMO SG De Langstraat	Uitbreiding d'Oultremontcollege	Drunen	2.352.000
OMO SG Helmond	Nieuwbouw Carolus (Brandevoort)	Helmond	11.323.000
2College	Nieuwbouw Cobbenhagenmavo	Tilburg	4.105.000
Mill-Hillcollege	Aanpassing gebouw en terrein	Goirle	1.125.000
			<b>29.180.000</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 de raad van bestuur. Voor het kalenderjaar 2012 bedroegen de leasekosten 413.000 euro.

## Staat van baten en lasten

### RIJKSBIJDRAGEN

3.1 Rijksbijdragen	2012	begroting 2012	2011
3.1.1 Rijksbijdrage OCW	436.362	434.948	427.002
Geormerkte OCW-subsidies	2.112	1.281	1.741
Niet geormerkte OCW-subsidies	20.815	10.691	15.032
Toerekening investeringssubsidies	-	-	-
3.1.2 Overige subsidies OCW	22.927	11.972	16.773
	<b>459.289</b>	<b>446.920</b>	<b>443.775</b>

#### Rijksbijdrage OCW

De gerealiseerde (normatieve) rijksbijdrage OCW bedraagt in het verslagjaar 436,4 miljoen euro. De rijksbijdrage OCW maakt daarmee 88,7% uit van de totale baten in 2012 (89,6% in 2011) en is 1,4 miljoen euro (0,3%) hoger dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door de volgende ontwikkelingen:

- hogere lumpsum vergoeding ten bedrage van 6,2 miljoen euro als gevolg van prijsbijstellingen (met name compensatie gestegen werkgeverslasten en prijscompensatie materiële vergoeding) en een toename van het leerlingaantal;
- korting op de personele rijksbijdrage door extra lasten voortkomend uit het eigen risicodragerschap van Ons Middelbaar Onderwijs voor WW en WIA ten bedrage van 2,2 miljoen euro;
- de vergoeding voor maatschappelijke stage is omgezet in een niet geormerkte subsidie voor een bedrag van 2,8 miljoen euro.

#### Geormerkte en niet-geormerkte OCW subsidies

De geormerkte subsidies OCW zijn 0,8 miljoen euro hoger ten opzichte van de begroting. Hieraan liggen met name een hogere subsidie voor lerarenbeurs (0,5 miljoen euro) en krachtig meesterschap (0,3 miljoen euro) aan ten grondslag. Ten opzichte van de begroting zijn de niet geormerkte subsidies OCW 10,1 miljoen euro hoger. Deze hogere subsidievergoedingen worden hoofdzakelijk veroorzaakt doordat de prestatiebox-middelen niet in de begrotingscijfers waren opgenomen (6,7 miljoen euro), de subsidie voor maatschappelijke stage als rijksbijdrage was begroot (2,8 miljoen euro) en hogere overige subsidievergoedingen zijn gerealiseerd (0,6 miljoen euro).

### OVERIGE OVERHEIDSBIJDRAGEN EN -SUBSIDIES

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	2012	begroting 2012	2011
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies	9.487	9.523	9.185
3.2.2 Overige overheidsbijdragen	2.019	1.546	3.245
	<b>11.506</b>	<b>11.069</b>	<b>12.430</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, wordt nog overleg gevoerd over aanpassingen van de bijdragen, vanwege wijzigingen die binnen het gemeentefonds hebben plaatsgevonden op het gebied van onderwijshuisvesting.

### 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	2012	begroting 2012	2011
3.5.1 Verhuur	1.237	1.208	982
3.5.2 Detachering personeel	1.010	750	902
3.5.3 Schenking	-	-	-
3.5.4 Sponsoring	7	10	31
3.5.5 Ouderbijdragen	10.152	8.928	8.861
3.5.6 Overige	15.475	8.640	8.423
	<b>27.881</b>	<b>19.536</b>	<b>19.199</b>

### Ouderbijdragen

De gerealiseerde bijdragen van ouders en leerlingen voor een bedrag van 10,2 miljoen euro is 13,7% 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 15,5 miljoen euro gerealiseerd. Deze realisatie is 79,1% hoger dan begroot. Hiervan heeft 6,6 miljoen euro betrekking op een bijzondere bate. Dit betreft een correctie van de langlopende schuld op doordecentralisatiegelden wegens gerealiseerde winst uit in het verleden verkochte panden aan gemeenten.

Verder zijn de post 'Overige baten' onder meer vergoedingen uit samenwerkingsverbanden opgenomen. Voor een overzicht van de regionale samenwerkingsverbanden waarin OMO-scholen participeren wordt verwezen naar bijlage 9.

### PERSONEELSLASTEN

4.1 Personeelslasten	2012	begroting 2012	2011
Brutolonen en salarissen	297.142	291.403	300.131
Sociale lasten	31.183	30.580	28.811
Pensioenpremies	41.961	41.150	39.238
4.1.1 <b>Lonen en salarissen</b>	<b>370.286</b>	<b>363.133</b>	<b>368.180</b>
Dotaties personele voorzieningen	80-	21-	85-
Personeel niet in loondienst	18.284	16.341	16.805
Overig	8.479	7.837	8.951
4.1.2 <b>Overige personele lasten</b>	<b>26.683</b>	<b>24.157</b>	<b>25.672</b>
4.1.3 <b>Af: Uitkeringen</b>	<b>2.104-</b>	<b>990-</b>	<b>2.398-</b>
	<b>394.865</b>	<b>386.300</b>	<b>391.454</b>

De personeelslasten bedragen in totaliteit 394,9 miljoen euro en zijn daarmee 8,6 miljoen euro (2,2%) hoger uitgevallen dan begroot. Hiervan wordt 7,1 miljoen euro veroorzaakt door enerzijds de gestegen werkgeverslasten en anderzijds een hoger dan

begrote formatie (zie onderstaande tabel). Daarnaast zijn de kosten van inhuur derden 2,0 miljoen euro hoger dan begroot. Hiertegenover staan onder andere hogere inkomsten bestaande uit uitkeringen van het UWV (1,1 miljoen euro) en detacheringen van personeel (0,3 miljoen euro). Tenslotte zijn de overige personele lasten 0,6 miljoen euro hoger dan begroot.

De bezoldiging van de leden van de raad van bestuur en raad van toezicht is opgenomen in bijlage 2.

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

Het gemiddeld aantal personeelsleden over kalenderjaar 2012 op basis van full time equivalenten (fte) is in onderstaande tabel met de gegevens van 2011 vergeleken:

<b>Gemiddeld aantal personele fte's</b>	<b>2012</b>	<b>begroting 2012</b>	<b>2011</b>
Directie	162	153	288
Onderwijzend personeel	4.168	4.052	4.196
Onderwijs ondersteunend personeel (primair proces)	356	344	340
Onderwijs ondersteunend personeel (overig)	965	980	938
	<b>5.651</b>	<b>5.529</b>	<b>5.762</b>

In 2012 is het gemiddelde aantal fte's met 111,0 fte (- 1,9%), gedaald ten opzichte van 2011, terwijl er sprake was van een lichte groei van het aantal leerlingen (+ 0,9%). De achtergrond hiervan is dat de gestegen lasten niet volledig gecompenseerd zijn door de financiering. Hierdoor zijn bezuinigingen in met name de personele sfeer onvermijdelijk, waarbij het beperken van de overhead een continu punt van aandacht is (zie hoofdstuk 4.3 van het bestuursverslag).

Verder valt op, dat tussen 2011 en 2012 een verschuiving van het gemiddelde aantal fte's heeft plaatsgevonden van de functiecategorie directie naar onderwijs ondersteunend personeel. Dit is mede een gevolg van de ingebruikname van het nieuwe functieboek medio 2011.

In bijlage 8 zijn meerdere personele kerncijfers grafisch weergegeven.

#### **AFSCHRIJVINGEN**

<b>4.2 Afschrijvingen materiële vaste activa</b>	<b>2012</b>	<b>begroting 2012</b>	<b>2011</b>
4.2.2 Afschrijvingen	15.865	16.236	14.024
Bijzondere waardevermindering gebouwen	6.097	-	6.236-
Boekwinst/-verlies desinvesteringen	5	-	609
	<b>21.967</b>	<b>16.236</b>	<b>8.397</b>

De afschrijvingskosten bedragen 15,9 miljoen euro. Ten opzichte van de begroting zijn de gerealiseerde afschrijvingskosten 0,3 miljoen euro lager (2,3%). Dit wordt met name veroorzaakt door lagere afschrijvingslasten van automatiseringsapparatuur en programmatuur.

Binnen het doordecentralisatiecontract Etten-Leur is sprake van een lagere realiseerbare waarde dan de boekwaarde van het gerealiseerde actief, waarop conform RJ 121 een bijzondere waardevermindering van 6,1 miljoen euro heeft plaatsgevonden.

## HUISVESTINGSLASTEN

<b>4.3 Huisvestingslasten</b>	<b>2012</b>	<b>begroting 2012</b>	<b>2011</b>
4.3.1 Huur	2.176	2.115	2.757
4.3.2 Verzekeringen	581	584	529
4.3.3 Onderhoud	9.788	8.818	9.431
4.3.4 Energie en water	6.340	8.025	7.866
4.3.5 Schoonmaakkosten	294	334	320
4.3.6 Heffingen	1.014	932	1.013
4.3.7 Overige	2.882	2.624	2.980
	<b>23.075</b>	<b>23.432</b>	<b>24.896</b>

De huisvestingslasten bedragen 23,1 miljoen euro en zijn daarmee 1,5% lager dan de begroting. Dit wordt met name veroorzaakt door de lagere energielasten (-/- 1,7 miljoen euro). Hiertegenover staan hogere onderhoudskosten (+ 1,0 miljoen euro).

## OVERIGE LASTEN

<b>4.4 Overige lasten</b>	<b>2012</b>	<b>begroting 2012</b>	<b>2011</b>
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	13.458	15.010	13.959
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	22.294	21.760	21.838
4.4.3 Dotatie overige voorzieningen	-	-	-
4.4.4 Overige	11.676	11.404	10.898
	<b>47.428</b>	<b>48.174</b>	<b>46.695</b>

### Administratie- en beheerslasten

De lagere dan begrote administratie- en beheerslasten worden grotendeels veroorzaakt door lagere kosten van licenties (-/- 0,7 miljoen euro).

### Inventaris, apparatuur en leermiddelen

De kosten van inventaris, apparatuur en leermiddelen zijn 0,5 miljoen euro hoger dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door hogere kosten van aanschaf en 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 0,8 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 0,3 miljoen hoger dan begroot.

## FINANCIËLE BATEN EN LASTEN

<b>5 Financiële baten en lasten</b>	<b>2012</b>	<b>begroting 2012</b>	<b>2011</b>
5.1 Rentebaten	94	475	602
5.2 Resultaat deelnemingen	-	-	-
5.3 Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	313	-	653-
5.4 Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	33	-	115
5.5 Rentelasten	276-	1.200-	880-
	<b>164</b>	<b>725-</b>	<b>816-</b>

In 2012 zijn de rentelasten voortkomend uit de kredietfaciliteit (bij de Rabobank en het ministerie van financiën) 0,9 miljoen euro lager dan begroot. Hiertegenover staan voor 0,4 miljoen euro lagere rentebaten door de verkoop en aflossing van obligaties.

Daarnaast is de marktwaarde van de effecten per 31 december 2012 0,3 miljoen euro hoger dan de marktwaarde per 31 december 2011.



## 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).

### A.1.5 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2012 (na resultaatbestemming)

ACTIVA	31 december 2012	31 december 2011
<b>VASTE ACTIVA</b>		
1.1 Immateriële vaste activa	-	-
1.2 Materiële vaste activa	253.872	251.080
1.3 Financiële vaste activa	7.827	14.771
	<b>261.699</b>	<b>265.851</b>
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>		
1.4 Voorraden	-	-
1.5 Vorderingen	15.293	16.358
1.6 Effecten	-	-
1.7 Liquide middelen	97	106
	<b>15.390</b>	<b>16.464</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>277.089</b>	<b>282.315</b>
PASSIVA	31 december 2012	31 december 2011
2.1 <b>GROEPSVERMOGEN</b>	<b>95.113</b>	<b>83.607</b>
2.3 <b>VOORZIENINGEN</b>	<b>25.488</b>	<b>23.464</b>
2.4 <b>LANGLOPENDE SCHULDEN</b>	<b>35.913</b>	<b>43.751</b>
2.5 <b>KORTLOPENDE SCHULDEN</b>	<b>120.575</b>	<b>131.493</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>277.089</b>	<b>282.315</b>

### A.1. ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER KALENDERJAAR 2012

	2012	Begroting 2012	2011
Resultaat deelnemingen	225	225	636-
Overig resultaat	11.282	2.433	3.783
<b>RESULTAAT</b>	<b>11.507</b>	<b>2.658</b>	<b>3.147</b>
Uitgaven t.l.v. bestemmingsfondsen	111	37	71
<b>TOTAAL RESULTAAT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>	<b>11.618</b>	<b>2.695</b>	<b>3.218</b>

## Toelichting op de 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 2012	249.247	86.318	6.993	18.016	360.573
Afschrijvingen tot 1 januari 2012	72.122-	33.879-	3.492-	-	109.493-
<b>Boekwaarde 1 januari 2012</b>	<b>177.125</b>	<b>52.438</b>	<b>3.501</b>	<b>18.016</b>	<b>251.080</b>
Afschrijvingen nieuwe scholen	-	-	-	-	-
Investeringen	1.903	8.755	1.820	24.738	37.216
Gerealiseerde bouwprojecten	16.312	2.579	-	31.360-	12.469-
Afschrijvingen	6.202-	7.861-	1.796-	-	15.860-
Bijzondere waardevermindering	6.097-	-	-	-	6.097-
Desinvesteringen	-	3.528-	639-	-	4.167-
Afschrijving over desinvesteringen	-	3.529	639	-	4.168
	<b>5.915</b>	<b>3.474</b>	<b>24</b>	<b>6.622-</b>	<b>2.791</b>
Aanschafwaarde op 31 december 2012	267.462	94.123	8.174	11.395	381.153
Afschrijvingen t/m 31 december 2012	84.421-	38.211-	4.650-	-	127.282-
<b>Boekwaarde 31 december 2012</b>	<b>183.041</b>	<b>55.912</b>	<b>3.524</b>	<b>11.395</b>	<b>253.872</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 met betrekking tot kosten- en vergoedingenindex, interne rekenrente, risicoreservering, vervangingsinvesteringen, verkoop van boekwaarden per einde contract en de eigen bijdrage van scholen. In 2012 zijn deze uitgangspunten herijkt.

Binnen het doordecentralisatie contract Etten-Leur is sprake van een lagere realiseerbare waarde dan de boekwaarde van het gerealiseerde actief, waarop conform RJ 121 een bijzondere waardevermindering heeft plaatsgevonden.

#### Inventaris en apparatuur / andere vaste bedrijfsmiddelen

In 2012 is er voor een bedrag van 4,2 miljoen euro aan desinvesteringen opgenomen. Hiervan heeft nagenoeg geheel betrekking op de jaarlijkse administratieve desinvestering.

### 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

1.3 Financiële vaste activa	Boekwaarde 1 januari 2012	Investeringen en verstrekte leningen	Desinvesteringen en afgeloste leningen	Boekwaarde 31 december 2012
1.3.2. Deelnemingen	7.578	225	-	7.803
1.3.5 Vorderingen OCW	-	-	-	-
1.3.6 Overige effecten	7.016	-	7.016	-
1.3.7 Overige vorderingen	176	-	153	23
	<b>14.770</b>	<b>225</b>	<b>7.169</b>	<b>7.826</b>

### Deelnemingen

Het verloop van de deelnemingen is als volgt:

Stand per 1 januari 2012	
- Deelnemingen	7.578
- Deelnemingen met negatief vermogen	-
	7.578
Resultaat deelnemingen	225
Stand per 31 december 2012	
- Deelnemingen	7.803
- Deelnemingen met negatief vermogen	-
	7.803

Voor een overzicht van de in de enkelvoudige jaarrekening opgenomen deelnemingen wordt verwezen naar bijlage 3.

### Overige effecten

In het beleggingsbeleid wordt gestreefd naar een spreiding van risico's door te beleggen in deposito's en eersteklas obligaties. Hiermee wordt gestreefd naar een aanvaardbaar rendement over het belegde vermogen. In 2012 is het restant van de effectenportefeuille verkocht. Voor een verdere analyse op de effectenportefeuille wordt verwezen naar paragraaf 4.6 van het bestuursverslag.

De post 'Overige effecten' wordt als volgt gespecificeerd:

	Boekwaarde 1 januari 2012	Investeringen	Desinvesteringen	Boekwaarde 31 december 2012
Aandelen	-	-	-	-
Obligaties	7.016	-	7.016	-
Overige	-	-	-	-
	<b>7.016</b>	<b>-</b>	<b>7.016</b>	<b>-</b>

### Overige vorderingen

Onder de post overige vorderingen zijn de vorderingen op gemeenten opgenomen (saldo eind 2012: 4.000 euro) en vorderingen verstrekt door gelieerde stichtingen en Vereniging Ons Middelbaar Onderwijs aan derden (saldo eind 2012: 19.000 euro).

De vorderingen op gemeenten hebben betrekking op de door het Rijk gegarandeerde aflossing van geldleningen o/g. In verband met de decentralisatie huisvesting per 1 januari 1997 heeft het ministerie van OCW de verplichting tot vergoeding van rente en aflossing op door het Rijk gegarandeerde geldleningen o/g overgedragen aan de gemeenten waar de betrokken scholen gevestigd zijn.

### VORDERINGEN

1.5	Vorderingen	31 december 2012	31 december 2011
1.5.1	Debiteuren	790	731
1.5.2	OCW	1.909	1.371
1.5.5	Leerlingen	1.349	1.347
1.5.6	Overige overheden	3.536	4.900
	Personeel	19	-
	Overige	<u>2.995</u>	<u>3.648</u>
1.5.7	Overige vorderingen	3.014	3.648
	Vooruitbetaalde kosten	4.695	4.361
	Verstreckte voorschotten	-	-
	Overige	<u>-</u>	<u>-</u>
1.5.8	Overlopende activa	4.695	4.361
1.5.9	Af: Voorzieningen wegens oninbaarheid	-	-
		<u><b>15.293</b></u>	<u><b>16.358</b></u>

### Vordering OCW

De vordering op het ministerie van OCW heeft betrekking op de toegekende subsidie voor leerlinggebonden budget 2012-2013 die ultimo 2012 nog niet is ontvangen.

In het jaarverslag 2011 was bij de kortlopende schulden onder de post "OCW" een vordering op OCW ten bedrage van 1,4 miljoen euro gesaldeerd met vooruit ontvangen subsidies OCW die voor het volgende verslagjaar waren toegekend. In de bovenstaande tabel zijn de vergelijkende cijfers over 2011 hierop aangepast door bovengenoemde bedrag als vordering op OCW op te nemen en deze in mindering te brengen bij de kortlopende schulden.

### Overige vorderingen

De overige vorderingen betreffen met name nog te ontvangen bedragen van derden en nog te verrekenen bedragen met derden.

### 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 2012	31 december 2011
1.7.1 Kasmiddelen	97	93
1.7.2 Tegoeden op bank- en girorekeningen	-	-
1.7.3 Deposito's	-	-
1.7.4 Overige	-	13
	<b>97</b>	<b>106</b>

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 2012 is de stand -/- 38,7 miljoen euro. Dit is verantwoord onder de kortlopende schulden.

## EIGEN VERMOGEN

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

	Saldo 1 januari 2012	Resultaat	Saldo 31 december 2012	Resultaat bestemming	Saldo 31 december 2012
2.1.1. <b>Algemene reserve</b>					
Algemene reserve	67.463	11.282	78.745	90	78.835
Reserve deelnemingen	7.578	225	7.803	-	7.803
<b>Totaal algemene reserve</b>	<b>75.041</b>	<b>11.507</b>	<b>86.548</b>	<b>90</b>	<b>86.638</b>
2.1.5 <b>Bestemmingsfonds (privaat)</b>					
Bestemmingsfonds private gelden	8.565	-	8.565	90-	8.475
<b>Totaal bestemmingsfonds (privaat)</b>	<b>8.565</b>	<b>-</b>	<b>8.565</b>	<b>90-</b>	<b>8.475</b>
	<b>83.606</b>	<b>11.507</b>	<b>95.113</b>	<b>-</b>	<b>95.113</b>

### Resultaat

Het exploitatieresultaat over 2012 bedraagt 11,5 miljoen euro positief.

### Resultaatbestemming

Het exploitatieresultaat 2012 is op basis van bestuursbesluiten volledig bestemd.

### Bestemmingsfondsen

De private bestemmingsfondsen zijn met name gevormd uit voormalige reserves van eigen activiteiten (3,6 miljoen euro), voormalige reserves van opgeheven stichtingen boekenfondsen en steunstichtingen (4,7 miljoen euro).

## VOORZIENINGEN

2.3 Voorzieningen	Stand per 1 januari 2012	Mutatie scholen	Dotaties	Ontrek- kingen	Vrijval	Stand per 31 december 2012	Kortlopend deel < 1 jaar	Langlopend deel > 1 jaar
Voorziening jubileumuitkeringen	4.308	-	-	-	80	4.228	573	3.655
2.3.1 Personeelsvoorzieningen	<b>4.308</b>	-	-	-	<b>80</b>	<b>4.228</b>	<b>573</b>	<b>3.655</b>
Groot onderhoud	19.156	-	6.562	4.458	-	21.260	5.609	15.651
2.3.3 Overige voorzieningen	<b>19.156</b>	-	<b>6.562</b>	<b>4.458</b>	-	<b>21.260</b>	<b>5.609</b>	<b>15.651</b>
	<b>23.464</b>	-	<b>6.562</b>	<b>4.458</b>	<b>80</b>	<b>25.488</b>	<b>6.182</b>	<b>19.306</b>

### Personeelsvoorzieningen

Conform de CAO VO heeft het personeel bij het bereiken van de 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. De hoogte van de voorziening wordt bepaald door voor ieder personeelslid in de organisatie een bedrag van 750 euro op te nemen, naar rato van de betrekkingssomvang. Voor de gehele OMO organisatie bedraagt de voorziening daardoor op 31 december 2012 4,2 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 meerjarenonderhoudsplannen (MOP's) en worden jaarlijks ten laste gebracht van de exploitatie.

## LANGLOPENDE SCHULDEN

2.4 Langlopende schulden	Boekwaarde 1 januari 2012	Aangegane leningen	Aflossingen	Boekwaarde 31 december 2012	Looptijd > 1 jaar	Looptijd > 5 jaar	Rente voet
Geldlening BNG	10	-	12	-	-	-	7,0%
Geldlening Avero Pensioen UA	124	-	125	-	-	-	7,9%
Stichting Bpf. Lederindustrie	8	-	4	4	4	-	7,0%
Geldlening BNG	-	-	33	-	-	-	6,7%
Geldlening BNG	12	-	11	-	-	-	6,9%
2.4.3 Kredietinstellingen	<b>154</b>	-	<b>185</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	-	
2.4.5 Doordecentralisatiegelden	<b>43.597</b>	<b>7.688-</b>	-	<b>35.909</b>	<b>23.454</b>	<b>12.455</b>	
	<b>43.751</b>	<b>7.688-</b>	<b>185</b>	<b>35.913</b>	<b>23.458</b>	<b>12.455</b>	

### Kredietinstellingen

Ons Middelbaar Onderwijs is in het verleden diverse geldleningen aangegaan ter financiering van bouwkundige projecten. Daarbij is onderscheid te maken naar gesubsidieerde en ongesubsidieerde geldleningen. Voor zover de geldleningen door de overheid zijn gesubsidieerd, worden de rente en aflossing die over deze geldleningen verschuldigd zijn vergoed door de gemeente waar de hoofdvestiging van de school is gelegen. De aflossingen die in de toekomst te ontvangen worden van gesubsidieerde geldleningen zijn geactiveerd onder de financiële vaste activa.

### 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.

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.

Het bedrag aan aangegane leningen van 7,7 miljoen euro is te splitsen in 1,1 miljoen euro resultaat doordecentralisatie 2012 en 6,6 miljoen euro voortvloeiend uit een correctie van de langlopende schuld wegens gerealiseerde winst vanuit de verkoop van panden aan gemeenten.

## KORTLOPENDE SCHULDEN

2.5	Kortlopende schulden	31 december 2012	31 december 2011
2.5.1	Kredietinstellingen	44.963	55.859
2.5.2	Vooruitontvangen termijnen	-	-
2.5.3	Crediteuren	8.784	10.020
2.5.4	OCW	2.272	2.464
	Loonheffing	16.431	15.586
	Omzetbelasting	14	10
	Premies sociale verzekeringen	-	-
2.5.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	16.445	15.596
2.5.8	Schulden terzake van pensioenen	5.471	5.029
	Werk door derden	-	-
	Overige	6.211	5.740
2.5.9	Overige kortlopende schulden	6.211	5.740
	Subsidies OCW niet-geoormerkt	11.935	12.181
	Subsidies OCW geoormerkt	1.042	1.398
	Vooruitontv. investeringssubsidies	3.678	3.781
	Vooruitontv. bedragen	6.089	6.089
	Vakantiegeld- en dagen	12.167	11.964
	Eindeschooljaarsuitkering	313	286
	Rente	-	-
	Overige	1.205	1.086
2.5.10	Overlopende passiva	36.429	36.785
		<b>120.575</b>	<b>131.493</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"). De kredietfaciliteit bij de Rabobank is als gevolg hiervan beëindigd. Bij het schatkistbankieren staat het geld op een eigen rekening-courant bij het ministerie van Financiën. Het dagelijkse betalingsverkeer blijft bij de Rabobank. Dagelijks vindt er een volledige egalisatie plaats tussen de hoofdbetaalrekening en de rekening courant 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 46,2 miljoen euro.

Aan het einde van 2012 was sprake van een negatieve rekeningcourant positie van 38,7 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 geldende tarief per ultimo 2012 bedroeg overigens 0,131% (jaarbasis).

### OCW

Ultimo 2012 is er een schuld aan OCW van 2,3 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 G1 in bijlage 1.

In het jaarverslag 2011 was onder de post "OCW" een bedrag van 1,0 miljoen euro opgenomen. Deze post had voor een bedrag van 2,4 miljoen euro betrekking op vooruit ontvangen subsidies OCW die voor het volgende verslagjaar waren toegekend. Daarnaast

bestond deze post voor een bedrag van 1,4 miljoen euro uit een vordering op OCW in verband met toegekende subsidies voor leerlinggebonden budget 2011-2012 die ultimo 2011 nog niet waren ontvangen. De vergelijkende cijfers over 2011 zijn hierop aangepast door onder de activapost "Vordering OCW" en de passivapost "Subsidies OCW niet-geoormerkt" bovengenoemde bedragen te presenteren en daarnaast als schuld aan OCW een bedrag van 2,5 miljoen euro op te nemen in verband met ultimo 2011 aflopende geoormerkte subsidies met verrekeningsclausule die nog niet geheel besteed waren.

### **Overlopende passiva**

De overlopende passiva bestaan grotendeels uit enerzijds in 2012 aangegane verplichtingen waarvan de betaling in kalenderjaar 2013 zal plaatsvinden en anderzijds uit baten die in kalenderjaar 2013 zijn verantwoord, waarvan de vordering in 2012 is opgenomen. Het betreft hier bijvoorbeeld ouderbijdragen en huuropbrengsten van boeken.

De vooruit ontvangen niet-geoormerkte subsidies OCW hebben voor een bedrag van 8,2 miljoen euro betrekking op niet-geoormerkte subsidies die over verslagjaar 2012 en eerdere verslagjaren zijn toegekend, maar nog niet zijn besteed. Daarnaast is onder deze post een bedrag van 3,7 miljoen euro opgenomen in verband met vooruit ontvangen niet-geoormerkte subsidies OCW die voor verslagjaar 2013 zijn toegekend.

In het jaarverslag 2011 waren onder de vooruit ontvangen niet-geoormerkte subsidies OCW 'slechts' de toegekende, maar nog niet bestede niet-geoormerkte subsidies opgenomen voor een bedrag van 9,8 miljoen euro. In de bovenstaande tabel zijn de vergelijkende cijfers over 2011 hierop aangepast door onder deze post tevens de vooruit ontvangen niet-geoormerkte subsidies ad 2,4 miljoen euro die voor het volgende verslagjaar waren toegekend op te nemen.

De vooruit ontvangen geoormerkte subsidies OCW hebben betrekking op nog niet bestede geoormerkte subsidies OCW met een verrekeningsclausule waarvan de looptijd per 31 december 2012 nog niet is verstreken. Voor een nadere toelichting op deze post wordt verwezen naar model G, onderdeel G2 in bijlage 1.

In het jaarverslag 2011 waren onder de post "Subsidies OCW geoormerkt" zowel de aflopende als de doorlopende nog niet bestede geoormerkte subsidies OCW verantwoord voor een totaalbedrag van 3,9 miljoen euro. In het bovenstaande overzicht zijn de vergelijkende cijfers over 2011 hierop aangepast door alleen het doorlopende deel van de niet bestede geoormerkte subsidies voor een bedrag van 1,4 miljoen euro te presenteren en het aflopende deel van 2,5 miljoen euro als kortlopende schuld aan OCW op te nemen.

## **Exploitatie**

Het positieve exploitatieresultaat van de deelnemingen (i.e. gelieerde stichtingen) ten bedrage van 225.000 euro wordt met name veroorzaakt door de renteopbrengsten over rekeningcourant tegoeden bij de vereniging.