



Jaarverslag 2014

Plateau Openbaar Onderwijs Assen

Juni 2015 versie:
Definitief

Inhoudsopgave

1. Bestuursverslag	4
1.1 ALGEMENE INFORMATIE	4
1.1.1 Bereikbaarheidsgegevens van het schoolbestuur	4
1.1.2 Juridische structuur en organisatiestructuur	4
1.1.3 Kernactiviteiten en organisatiedoelen	5
1.2 ALGEMEEN INSTELLINGSBELEID.....	6
1.2.1 Beleidsspeerpunten 2014.....	6
1.2.1.1 Thema: onderwijs op hoog niveau	6
1.2.1.2 Thema: Plek in de buurt	11
1.2.1.3 Thema ontwikkeling kinderen.....	11
1.2.1.4 Thema: positie van het openbaar onderwijs	14
1.2.2 Overig beleid.....	15
1.2.2.1 Samenwerkingsverbanden en overige verbonden partijen.....	15
1.2.2.2 Klachtenbeleid.....	16
1.3 FINANCIEEL BELEID	17
1.3.1 Analyse van de financiële situatie	17
1.3.2 Gang van zaken gedurende het verslagjaar	17
1.3.3 Treasuryverslag	17
1.3.4 Overige	17
2. Continuïteitsparagraaf	19
2.1 Personeel en leerlingaantallen	19
2.2 Ontwikkelingen Balans.....	20
2.3 Raming Baten en Lasten.....	21
2.4 Interne risicobeheersings- controlesysteem.....	22
2.5 Risico's en onzekerheden.....	22
2.6 Rapportage toezichhoudend orgaan	24
3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	25
4. Financiële gegevens	28
4.1 Balans	28
4.2 Exploitatierekening	29
4.3 Kastroomoverzicht	30
5. Toelichting op de balans	31
5.1 Materiele vaste Activa	31
5.2 Vorderingen	32
5.3 Liquide Middelen	33
5.4 Eigen Vermogen.....	33
5.5 Voorzieningen	35
5.6 Kortlopende Schulden.....	36
5.7 Model G.....	37
5.8 Niet uit balans blijvende verplichtingen	38
6. Toelichting bij de Staat van baten en lasten	39
6.1 Baten	39
6.1.1 Baten OCW	39
6.1.2 Overige overheidsbijdragen.....	40
6.1.3 Specificatie Overige baten	40
6.2. Lasten	41

6.2.1 Personele lasten	41
6.2.2 Bezoldiging en (neven) functies bestuursleden in 2014.....	43
6.2.3 Accountantskosten	46
6.2.4 Huisvestingslasten	46
6.2.5 Overige instellingslasten	47
7. Overige gegevens.....	48
7.1. Accountantsverklaring	49
7.2 Exploitatieresultaat 2014 en voorstel bestemming resultaat	50
7.3 Gebeurtenissen na balansdatum	51
8. Bijlagen	52
8.1 Gegevens rechtspersoon	53
8.2 Kengetallen EFJ	54
8.3 Gegevens Personeel.....	56
8.3.1 Ziekteverzuim:	56
8.3.2 Opbouw personeelsbestand (peildatum 31-12-2014).....	57
8.4. Leerlingaantallen per school in Assen.....	58
8.4.1. Ontwikkeling leerlingaantal per denominatie	58
8.4.2. Ontwikkeling leerlingaantal per Plateauschool.....	59
8.5 Begroting 2015 – 2018	60
8.6 Resultaat onderverdeeld naar reguliere bedrijfsvoering en incidenteel resultaat	61
8.7 Prestatiebox	62
8.8 Overzicht Begrippen.....	63

1. Bestuursverslag

1.1 ALGEMENE INFORMATIE

1.1.1 Bereikbaarheidsgegevens van het schoolbestuur

De gemeente Assen heeft het bevoegd gezag van de openbare scholen voor primair onderwijs sinds 1 januari 2001 overgedragen aan de bestuurscommissie openbaar primair onderwijs. Bij de instelling van de bestuurscommissie heeft er geen vermogensrechtelijke scheiding plaatsgevonden. De middelen die de commissie ter beschikking staan maken in fysieke zin deel uit van de gemeentelijke reserves. De bestuurscommissie is per 1 januari 2011 financieel ontvlochten en als zelfstandig bedrijf ingericht buiten de gemeentelijke administratie. Plateau wordt nog wel meegeconsolideerd in de gemeentelijke jaarrekening. De commissie is verplicht om als zelfstandig bestuursorgaan een financieel verslag op te stellen voor de verantwoording van haar gevoerde beleid ten behoeve van de raad en het college van B&W van de gemeente Assen. De bestuurscommissie kent in totaal zeven leden. De bestuurscommissie heeft de algemeen directeur gemandateerd voor de uitvoer van alle wettelijke en statutaire taken welke behoren bij het geven van de algehele leiding aan de totale organisatie. De bestuurscommissie heeft in het managementstatuut vastgelegd welke taken hiertoe behoren bij de algemeen directeur. Sinds november 2004 werkt de bestuurscommissie onder de naam Plateau Openbaar Onderwijs.

Algemene instellingsgegevens:

Naam: Plateau Openbaar Onderwijs
Adres: Obrechtlaan 3B
Postadres: Postbus 136
Postcode: 9400 AC
Plaats: Assen

Telefoon: 0592 – 820 500
Internet: www.plateau-assen.nl

1.1.2 Juridische structuur en organisatiestructuur

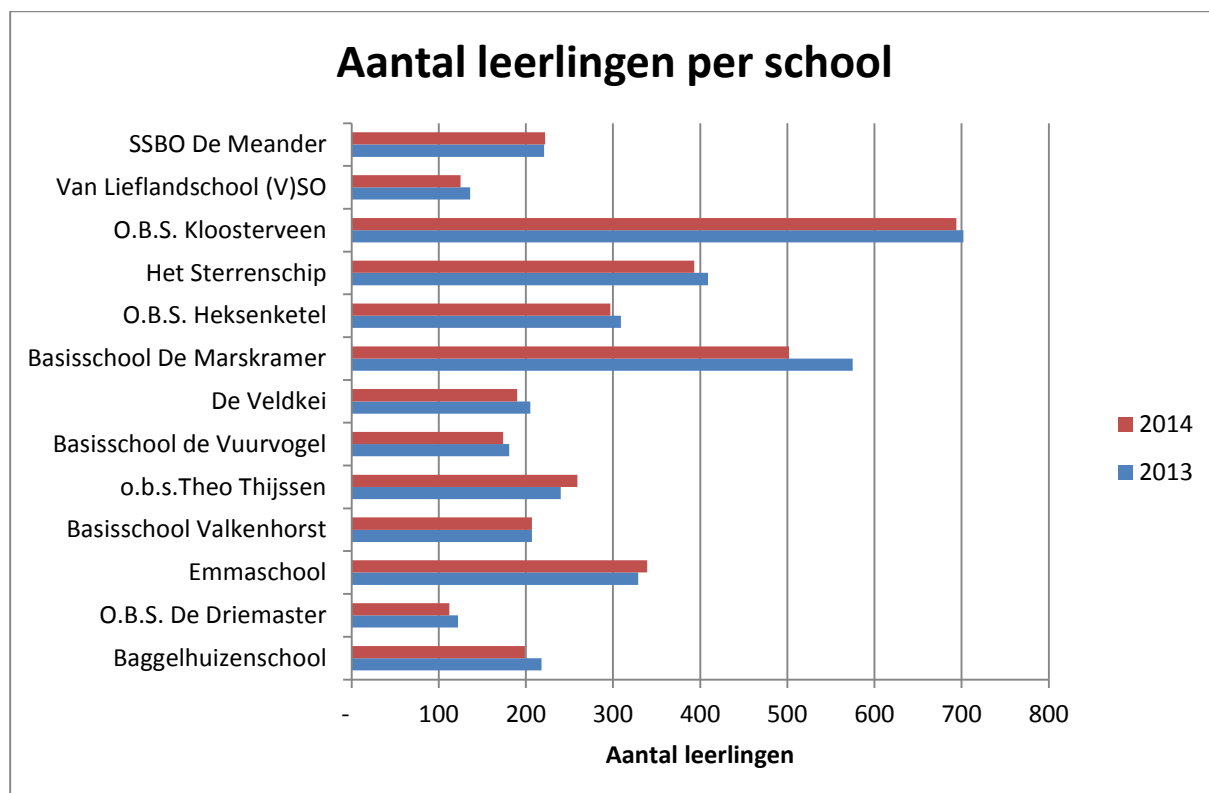
In de gemeente Assen heeft de gemeenteraad het bestuur van de openbare scholen voor basisonderwijs, speciaal onderwijs en (voortgezet) speciaal onderwijs overgedragen aan de bestuurscommissie ex. art 83 van de Gemeentewet. De gemeenteraad draagt de eindverantwoordelijkheid.

Plateau Openbaar Onderwijs voert het bestuur over 13 scholen in de gemeente Assen; 11 scholen voor regulier basisonderwijs, een school voor speciaal basisonderwijs en een school voor (voortgezet) speciaal onderwijs.

De organisatie gaat uit van integraal leiderschap en integraal denken met verantwoordelijkheid voor de school en voor de gehele organisatie, waarbij de directies op de eerste plaats verantwoordelijk zijn voor de onderwijskundige zaken. De leiding van de dagelijkse gang van zaken op de scholen ligt bij de directeur van de school. Het bestuur gaat ervan uit, dat de expertise bij de professionals aanwezig is en stuurt op afstand en op hoofdlijnen. Het bestuur blijft eindverantwoordelijk. Alle scholen binnen onze organisatie zijn herkenbaar als openbare scholen. Plateau kent korte, heldere lijnen, taken en bevoegdheden zijn helder omschreven. De organisatie is slagvaardig, gericht op de toekomst en de uitvoering van de collectieve ambitie staat centraal. De structuur kent vier onderdelen: de kern (onderwijsproces in de scholen), de ondersteuning (methoden, ib, rt, enz.), de faciliterende ondersteuning (personeel, huisvesting, ict, enz.) en het bevoegd gezag (voorwaarden scheppend en strategisch sturend).

Het totaal aantal leerlingen dat de scholen bezoekt is per 1 oktober 2013 3.854 en per 1 oktober 2014 3.713. In tegenstelling tot afgelopen jaar is de daling nu opgetreden in het regulier basisonderwijs. De aantallen bij het speciaal basisonderwijs zijn nagenoeg gelijk en is een lichte daling bij het (voortgezet) speciaal onderwijs te zien. Eind 2013 waren er 370 personeelsleden (281 fte's) in dienst. Eind 2014 waren dat er 380 medewerkers en 285 fte's. De gemiddelde aanstelling was derhalve circa 0,75 fte per medewerker.

Aantal leerlingen per 1 oktober 2013 en 2014 Plateauscholen



Het totaal aantal leerlingen dat de Plateau scholen bezoekt is in 2014 iets gedaald van 3.854 naar 3.713 leerlingen. In de wijken Baggelhuizen en Marsdijk zien we de sterkste krimp, die overeenkomt met de demografische ontwikkeling. De centrumscholen – OBS Theo Thijssen en de Emmaschool – waar de leerling populatie niet wijk gebonden is laten daarentegen een groei zien.

1.1.3 Kernactiviteiten en organisatiedoelen

Op de scholen van Plateau Openbaar Onderwijs wordt onderwijs gegeven aan kinderen in de leeftijd van 4 – 12 jaar; voor het speciaal onderwijs is de leeftijdscategorie 4 – 18 jaar.

De visie/ missie van Plateau

Visie:

Plateau is dé primair onderwijsorganisatie in Assen waar ieder kind het onderwijs en de ondersteuning krijgt die het nodig heeft.

Missie:

Plateau biedt ontwikkeling en onderwijs op hoog niveau voor alle kinderen in Assen en omgeving. Een Plateauschool is een plek in de buurt waar je met plezier naar toe gaat.

Plateau wil de missie en visie realiseren door in te zetten op de volgende strategie:

- Propageren en etaleren van openbaar onderwijs.
- Versterken van interne en externe samenwerking.
- Mede vormgeven en uitvoeren van doorgaande ontwikkelingslijn 0 – 18 jaar.
- Beleid afstemmen van onderwijsinzichten en behoeften op terrein van ondersteuning, opvang, cultuur en sport.
- Goed onderwijs en mooi werk bieden in een krachtige organisatie die door verscheidenheid en expertise van vele markten thuis is.

In de schooljaarplannen 2014/15 is een voorzet gedaan om deze onderwerpen in te voeren. Om het geheel toch iets steviger neer te zetten is eind 2014 tijdens de directie tweedaagse uitgebreid stilgestaan bij de implementatie van de strategie. Afgesproken is dat per school de hoofdlijnen worden verwerkt in de nieuwe schoolplanperiode 2015 – 2018. De jaarlijks te nemen concrete acties komen terug in de schooljaarplannen, waarbij deze acties SMART worden geformuleerd.

1.2 ALGEMEEN INSTELLINGSBELEID

1.2.1 Beleidsspeerpunten 2014

De beleidsspeerpunten voor 2014 waren ingedeeld in een aantal thema's:

1. Onderwijs op hoog niveau
2. Plek in de buurt
3. Ontwikkeling kinderen
4. Positie van het openbaar onderwijs

Binnen elke thema zijn er subthema's te benoemen:

1.2.1.1 Thema: onderwijs op hoog niveau

Kwaliteitsbeleid

Alle scholen hebben het predicaat basisarrangement gehouden.

In 2014 is een aantal interne visitatiebezoeken afgelegd en wel bij de Driemaster, Veldkei, Sterrenschip en Marskramer. Deze bezoeken vonden vaak plaats voor het officiële bezoek van de onderwijsinspectie. Het is goed om te constateren dat de uitkomsten van beide bezoeken in grote lijnen hetzelfde waren. Dit geeft vertrouwen voor de toekomst waarbij de nieuwe inspectiekader meer verantwoordelijkheid legt bij het zelf controlerend vermogen van het schoolbestuur.

Plateau, samen met de andere openbare Drentse scholen verenigd in Prisma, is van mening dat het hanteren van de CITO score een te eenzijdig beeld geeft van de werkelijkheid. Het is onmogelijk om het begrip onderwijskwaliteit te vatten in één cijfer. Begin 2014 heeft Prisma de Staatssecretaris van onderwijs gewezen op dit standpunt. Hierbij is tevens de koppeling gelegd met de introductie van Passend Onderwijs waarbij het de bedoeling is dat zoveel mogelijk kinderen met een leerachterstand op reguliere scholen worden opgevangen. Als dit tot gevolg heeft dat de eind CITO score daalt, waardoor scholen als zwak kunnen worden gekwalificeerd zal het tot gevolg hebben dat scholen genegen zullen zijn om kinderen sneller te verwijzen naar duurdere speciale voorzieningen.

Plateau is verheugd te kunnen constateren dat vanaf schooljaar 2014/15 de CITO toets niet bepalend meer zal zijn, maar dat het schooladvies leidend zal worden.

Plateau vult kwaliteitsbewaking in door middel van onder andere een leerlingvolgsysteem, trendanalyses en directie- en schoolgesprekken. Als gevolg hiervan is het mogelijk om goed te voorspellen hoe individuele leerlingen en groepen presteren en gaan presteren bij de eindtoets. Waar nodig kan er dan tijdig worden bijgestuurd om het maximale rendement uit de groep te halen. Tevens wordt door middel van de gesprekscyclus tussen de algemeen directeur en schooldirecties inzicht verkregen in de aspecten huisvesting, kwaliteit, personeel en financiën.

Plateau beschikt inmiddels over een aantal bouwstenen om het effect van de verschillende kwaliteitsinstrumenten te toetsen. Hoewel er stappen worden gezet, is Plateau nog wel op zoek naar een geschikt instrument om de deze elementen met elkaar te verbinden.

Opbrengstgericht werken is geborgd binnen de organisatie middels het schooljaarplan, groepsplannen en handelingsplannen. In de verschillende plannen wordt gewerkt met duidelijke doelen waarmee de resultaten kunnen worden vergeleken.

Stimuleren excellentie

In het kader van stimuleren van excellentie van leerlingen biedt Plateau in samenwerking met het voortgezet onderwijs een bovenschools programma voor hoogbegaafde leerlingen. Dit is gekoppeld aan afspraken over de verbetering van de kwaliteit van het onderwijs aan hoogbegaafde leerlingen op school. Uit een interne evaluatie blijkt dat de betrokken heel enthousiast zijn en echt worden uitgedaagd. Als aandachtspunten worden genoemd de toelatingscriteria en de doorgaande ontwikkeling binnen het VO. De Platoklas wordt gecontinueerd in 2015.

Onderwijsachterstandenbeleid

Uit diverse onderzoeken blijkt dat het voorkomen en bestrijden van taalachterstand op jonge leeftijd tot veel positieve effecten kan leiden. De landelijke en lokale overheid investeren in voorschoolse educatie om alle doelgroepkinderen te bereiken. Deze investeringen zijn het meest effectief als het doorloopt naar de basisscholen. Allereerst door middel van een doorlopende leerlijn naar de vroegschoolse educatie en daarna ook naar het vervolgonderwijs.

Peuterpilot bij de Valkenhorst.

Om de doorgaande leerlijn vorm te geven is bij de Valkenhorst een groep peuters gehuisvest. De voorlopige evaluatie laat zien dat de betrokken peuters zich goed ontwikkelen waardoor de overstap naar het reguliere basisonderwijs wordt vergemakkelijkt. De pilot wordt gefinancierd uit een rijkssubsidie. Inmiddels heeft het ministerie van OC&W besloten deze subsidie met nog een jaar te verlengen.

Professionalisering

De nascholing van personeel heeft zich de afgelopen jaren ontwikkeld van een recht tot een plicht. Dat uit zich onder meer in de invoering van de Wet beroepen in het onderwijs (BIO). Dit houdt in dat er bekwaamheidseisen gelden voor leraren, onderwijsondersteunend personeel en schooldirecteuren. Ook na het behalen van de formele diploma's moeten zij hun bekwaamheid actueel houden en verder ontwikkelen. De bereidheid om verder te ontwikkelen is binnen Plateau groot. Voor leraren zijn de bekwaamheidseisen inmiddels landelijk vastgesteld. Van iedere werknemer moet een bekwaamheidsdossier worden bijgehouden. Hiervoor wordt binnen Plateau gebruikt gemaakt van de module van Cupella.

In 2014 is er voor circa € 250.000 besteed aan verschillende opleidingen en cursussen voor onder andere gym, logopedie, rekenen, communicatie en flitsbezoeken. Deze laatste zijn vooral ondersteunend aan de kwaliteitsmonitoring.

Schoolleidersregister

Schoolleiders spelen een cruciale rol in het onderwijs. Door toenemende verantwoordelijkheden staan zij voor uitdagende inhoudelijke, organisatorische en strategische keuzes. Om die reden is registratie van schoolleiders in de cao-afspraken verplicht gesteld. De Stichting Schoolleidersregister PO is opgericht om het beroep van schoolleider in het primair onderwijs te versterken en verder te professionaliseren en om schoolleiders daarbij op verschillende manieren te faciliteren. Plateau onderschrijft deze als beroepsstandaard opgenomen vijf aspecten van effectief leiderschap die vertaald zijn in vijf basiscompetenties:

- Visie gestuurd werken
- In relatie staan tot de omgeving
- Vormgeven aan organisatiekenmerken vanuit een onderwijskundige gerichtheid
- Hanteren van strategieën t.b.v. samenwerking, leren en onderzoeken op alle niveaus
- Hogere orde denken

In het schoolleidersregister is een instrument ontwikkeld om deze competenties te concretiseren binnen de context van Plateau.

In 2014 zijn alle directeuren opgenomen in de schoolleidersregister en wordt begonnen aan de verdere invulling van een eigen competentieprofiel. De algemeen directeur volgt de ontwikkeling in de reguliere gesprekscyclus met de directeuren.

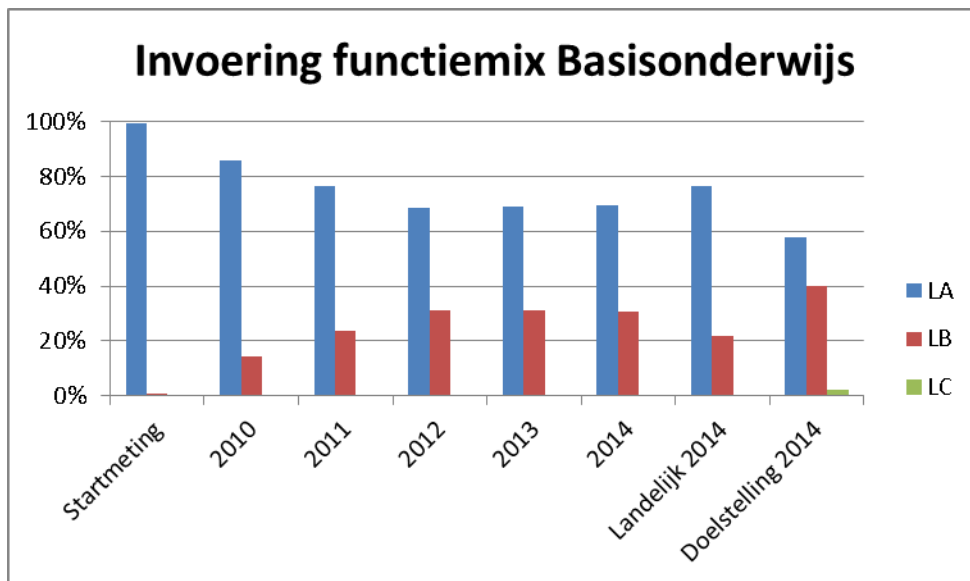
Verder is er € 2.000 voor 2015 en 2016 per schoolleider beschikbaar voor opleidingen en ontwikkeling van de directies. Draagvlak is onder de directeuren aanwezig voor een verdere professionaliseringslag. In 2014 hebben zij voor ongeveer € 12.000 besteed aan onder andere schoolmarketing en uitwisselingsprogramma's.

Studiedag Plateau.

Begin 2014 is een algemene studiedag gehouden bij de Johan Willem Friso Kazerne in Assen en had als thema ORDE. Een geslaagde opzet met veel aandacht voor het belang van een goede communicatie. Het theoretische gedeelte werd gevuld door een boeiende lezing getiteld 'Sociale Cognitie' (Pijnlijke Contacten) door Ronald Hünneken, filosoof en docent aan de Rijksuniversiteit Groningen. Het middagprogramma was meer praktisch van aard met opdrachten onder de bezielende leiding van een aantal militaire instructeurs.

Functiemix

In het Convenant Leerkracht zijn o.a. afspraken gemaakt over de invoering van de functiemix gedurende de periode 1 augustus 2010 tot 1 augustus 2014 (basisonderwijs 58% LA, 40% LB en 2% LC; speciaal onderwijs 86% LB en 14% LC). Er is gekozen om geen LC in het regulier basisonderwijs te benoemen, maar een hoger percentage LB'ers. In 2014 zijn de volgende percentages gerealiseerd.



In het basisonderwijs is ongeveer 30% LB leraar. Dit is ongeveer 9% hoger dan het landelijk gemiddelde maar wel ook circa 9% lager dan de landelijke doelstelling. Plateau hanteert het beleid dat zij de landelijke doelstelling nastreeft maar de invulling moet wel tot gevolg hebben dat de kwaliteit van het onderwijs wordt verhoogd.

De doelstellingen voor het Speciaal (Basis) Onderwijs zijn reeds in 2013 gehaald.

Mobiliteit

Grote veranderingen in het onderwijs zoals toegenomen gebruik van ICT, andere lesmethodes, meer eisen aan de interactie tussen leraren, ouders en kinderen en de toegenomen diversificatie van leerlingen in de klassen door onder andere passend onderwijs, hebben een moment van bezinning bij een aantal collega's tot gevolg. De andere eisen die aan het vak van leraar worden gesteld, leidt bij sommigen tot de conclusie dat zij deze omschakeling naar een nieuwe werkelijkheid niet kunnen of willen maken. Bij de leraren met een lang arbeidsverleden worden de (on)mogelijkheden van vervroegde uittreding besproken. Dit heeft regelmatig een verzoek tot prepensioen tot gevolg waarbij een beperkte vergoeding uit het mobiliteitsbudget ervoor zorgt dat deze stap werkelijk wordt genomen. Bij collega's met een beperkter arbeidsverleden volgt vaker een traject om ze buiten het onderwijs of in een andere functie binnen het onderwijs te laten werken.

Wij zien dat in de komende 4 jaar 22 fte's uit zullen stromen door het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. Dit is bijna voldoende om de geprognosticeerde daling in de formatie als gevolg van de leerling daling op te vangen. Dit betekent ook dat de komende jaren de mobiliteitsbevorderende maatregelen zullen blijven handhaven, maar in beperktere mate. Deze maatregel draagt bij aan de mogelijkheid om jonge leerkrachten veelal via vervangingsconstructies binnen de poort te houden.

Om de hoogte van uitkeringen als gevolg van ontslag te beheersen houdt Plateau in voorkomende gevallen bij formatieve ruimte rekening met de benoemingsvolgorde zoals genoemd in bijlage IE van de CAO PO:

1. werknemers die voor minder dan 35% arbeidsongeschikt zijn verklaard door UWV waarbij aanpassing van het dienstverband nodig is;
2. werknemers wier functie in het rddf is geplaatst;
3. eigen wachtgelders;
4. werknemers benoemd voor bepaalde tijd
5. deeltijders

6. werknemers die meer gewerkte uren willen compenseren in salaris.

Pas als er niemand meer op grond van de benoemingsvolgorde in aanmerking komt voor de vacature, kan de vacature aan een andere werknemer worden aangeboden. Het passeren van voorrangsbenoemingen kan leiden tot kortingen op de bekostiging volgens artikel 138 van de Wet op het Primair Onderwijs.

Naast externe mobiliteit zorgt de plaatsingscommissie binnen Plateau ervoor dat personeel op een goeie manier wordt geplaatst binnen de scholen. Hierbij wordt rekening gehouden met de wensen van de scholen alsmede die van de individuele personeelsleden.

Conciërges

De conciërge rol in de scholen werd in 2014 vervuld door een combinatie van eigen personeel en gesubsidieerd personeel ingehuurd via Werkplein Baanzicht en Awerc. Medio 2014 werd duidelijk dat de inhuur constructie De conciërges vormen een belangrijk onderdeel van de teams op de scholen en worden vaak gezien als de “olie in de motor”. Het belang van de inzet van conciërges wordt onderschreven door de directies.

Plateau heeft betrokken medewerkers per 1 januari 2015 overgenomen onder de voorwaarde dat een loonkostensubsidie van 70% van het minimumloon wordt verstrekt. Tevens wordt in 2015 een eenmalige bijdrage door Baanzicht verstrekt om de overgang naar de cao PO te kunnen effectueren.

De 70% loonkostensubsidie is overigens geldig zolang de Participatiewet van kracht is.

Ambulante begeleiding, taakbeleid en lifestyle

Door de invoering van Passend onderwijs komt is ook de positie van de ambulante begeleiders veranderd. De verantwoordelijkheid ligt voor deze activiteit nu bij de schoolbesturen waar die voorheen bij expertisecentra lag. Alle deelnemende schoolbesturen in het samenwerkingsverband 22.01 PO hebben de verplichting gekregen een deel van het personeel van de expertisecentra over te nemen. In principe leidt dit niet tot meer kosten aangezien deze diensten in het verleden werden ingekocht bij de expertisecentra. Een en ander is vastgelegd middels het zogenaamde Tripartiete akkoord. Plateau ligt eind 2014 op koers om aan haar verplichting uit dit akkoord na te komen. Hiertoe is inmiddels circa 2 fte in dienst gekomen bij Plateau.

In 2014 is een discussie gevoerd ten aanzien van de verhouding leraren versus grootte van de zorgstructuur en ambulante tijd in de scholen. Sommige scholen kiezen namelijk voor grotere groepen met een uitgebreidere zorgstructuur terwijl anderen juist meer handen direct in de klas als optimaal achten. Uitkomst van de discussie is dat er gekozen is om deze verschillen te handhaven. Als redenen worden genoemd de verschillende leerlingpopulaties per school alsmede de verschillende profileringen van de scholen.

Aansluitend aan deze discussie is het onderwerp lifestyle in relatie tot bewegingsonderwijs aan de orde geweest. Het belang van bewegingsonderwijs wordt onderschreven en Plateau sluit zich aan bij de landelijke doelstelling om 2 uur per week gymonderwijs te geven, onder begeleiding van een daartoe bevoegde docent. Plateau heeft naast vakdocenten gym, een toenemende aantal leraren die een gymbevoegdheid hebben.

Opleiden in school

In 2014 hebben we gesproken met de PABO's over hun bijdrage aan de opleidingskosten aan stagiaires. Plateau biedt jaarlijks aan circa 70 PABO studenten van de Hanzehogeschool en Stenden stageplaatsen aan. Een medewerker is belast met de coördinatie en begeleiding van deze studenten. Als Plateau hechten we belang aan goede begeleiding van stagiaires. Dit zijn onze toekomstige collega's / werknemers. Door een rol te spelen in de begeleiding kunnen we invloed hebben op de kwaliteit van de opleiding en dit biedt eveneens de mogelijkheid om alvast zicht te krijgen op de beste studenten.

Als tegenprestatie voor onze inzet beiden de PABO's aan dat er tegen gereduceerd tarief gebruik mag worden gemaakt van diensten van de Pabo, zoals bv. post-hbo opleiding of andere trainingsactiviteiten.

1.2.1.2 Thema: Plek in de buurt

Huisvesting

Plateau kan gebruik maken van kwalitatief hoogwaardige huisvesting. De gemeente Assen heeft in de afgelopen jaren aanzienlijk geïnvesteerd in onderwijshuisvesting. Op een aantal onderdelen is er echter behoefte om verdere verduidelijking.

Overheveling buitenonderhoud

Per 1 januari 2015 gaat de verantwoordelijkheid voor het buitenonderhoud over naar de schoolbesturen. De benodigde onderhoudsbedragen zullen via de lumpsum vergoeding aan Plateau worden verstrekt. Om de toereikendheid van deze middelen te beoordelen, heeft Plateau voor alle standalone en semi MFA's een bouwkundige inspectie laten opstellen. Plateau zal begin 2015 een onderhoudsvoorziening in het leven roepen om in de toekomstige onderhoudsuitgaven te kunnen voorzien. Deze wordt in eerste instantie gevuld door een deel van de algemene reserve over te hevelen naar deze voorziening. Op basis van de huidige berekeningen en uitgangspunten concluderen wij dat de extra rijksmiddelen ontoereikend zijn om aan deze nieuwe onderhoudsplicht te voldoen. Een dotatie aan de voorziening van € 174.000 per jaar zal noodzakelijk zijn.

Er moet worden opgemerkt dat bij het opstellen van deze onderhoudsbehoefte nog geen rekening is gehouden met de consequenties van eventuele ver- of nieuwbouw van bestaande locaties zoals de Emmaschool en de Theo Thijssen.

Voortgang IHP

Helaas moeten we eind 2014 constateren dat er weinig voortgang in deze discussie is geboekt.

Het concretiseren van de MFA afspraken is nog niet afgerond en is in afwachting van een evaluatie van het Schakelveld. Een aanvullende reden zou kunnen zijn dat een deel van de deelnemers in de MFA's het niet meer vanzelfsprekend vindt dat de vergoeding voor materiele instandhouding over wordt gedragen aan de gemeente.

Kloosterveen

Een ander belangrijk onderwerp is de verdere ontwikkeling van de onderwijsvoorzieningen in groeiwijk Kloosterveen waarbij nog gezocht wordt naar de juiste balans tussen noodvoorzieningen en permanente bouw. De gemeente is, in overleg met betrokken partijen, verschillende scenario's aan het uitwerken. Een oplossing waarbij Plateau de gehele locatie Boomgaard tot haar beschikking krijgt en dat COG nieuwbouw krijgt ligt momenteel het meest voor de hand. Bij de verdere uitwerking van deze optie zal er aandacht moeten zijn voor eventuele verbouwkosten van de Boomgaard alsmede overheveling van gereserveerde bedragen voor groot onderhoud. In 2015 zal hier meer duidelijkheid over ontstaan.

Zonnepanelen en een speelbos

Behalve het regulieronderhoud zijn er 2 projecten die als bijzonder kunnen worden aangemerkt. In 2014 is geïnvesteerd in zonnepanelen op het dak van de Theo Thijssenschool. Daarnaast is de verlichting vervangen met LED verlichting waardoor de school bijna energieneutraal kan opereren.

Bij SBO de Meander is een speelbos aangelegd. Dit initiatief heeft de Drentse Kern met Pit prijs gewonnen.

1.2.1.3 Thema ontwikkeling kinderen

Passend Onderwijs

Per 1 augustus 2014 zijn de nieuwe samenwerkingsverbanden van start gegaan. De eerste geldelijke ontvangsten zijn gerealiseerd en worden gebruikt ter dekking van een deel van de kosten van het SBO en

financiering van bestuurlijke middelen. Uit deze laatste geldstroom wordt bijvoorbeeld de Platoklas betaald, maar ook verzoeken van scholen voor extra ondersteuning en de overgangsregeling rugzakken. Totaal ontvangt Plateau circa € 380.000 in 2014 van het samenwerkingsverband. Aangezien de van Lieflandschool zowel een VSO als een SO school is, participeert Plateau in twee samenwerkingsverbanden: één voor PO en één voor SO.

Jong Risicokind (JRK)

Plateau is samen met Renn 4 en de vier gemeenten in 2013 gestart met een pilot jonge risico kind. Deze pilot beoogt het onderwijs in speciale onderwijsvoorzieningen voor kleuters in de regio te bundelen met het oog op versterking van de kwaliteit en efficiency. Tegelijkertijd wordt ook de samenwerking met de zorg vormgegeven, anticiperend op de transitie Jeugdzorg.

In 2014 is een begin gemaakt aan het vervolg. De faciliteit wordt als nuttig en wenselijk gezien. De Meander, de Aventurijn (RENN 4) en de WA van Lieflandschool gaan hiertoe hun expertise bundelen. Terugplaatsing gebeurt zoveel mogelijk naar het reguliere basisonderwijs.

De discussie spitst zich nu op de meer praktisch kant van de zaak zoals de definitieve bemensing, omvang en huisvesting van deze faciliteit.

Beëindiging deelname aan Weer Samen Naar School.

In augustus 2014 is de deelname aan Weer Samen naar School beëindigd. De afrekening en verdeling van de middelen van dit samenwerkingsverband laten een incidenteel voordelig saldo zien van circa € 100.000 voor Plateau.

ICT

Er is continu aandacht voor de verdere onderwijskundige implementatie van ICT in de klas. Alle lokalen zijn uitgerust met digiborden en er wordt steeds meer gebruik gemaakt van digitale lesmethodes. Echter, de kosten van dergelijke systemen worden maar voor circa 70% gedekt binnen de reguliere bekostiging.

Daarom wordt al een aantal jaren een bovenschoolse financiële bijdrage geleverd aan de ICT budgetten. In 2014 is dit beleid gecontinueerd door € 72.000 toe te voegen aan de ICT budgetten, ter dekking van de afschrijvingslasten. Hiermee komen middelen op schoolniveau beschikbaar voor het onderhoud en beheer van de systemen.

Plateau heeft ervoor gekozen om de rol van slimme volger te nemen. De voorspelling dat de integratie van ICT methodes en leerlingvolgsystemen moeizaam zou verlopen, lijkt jammer genoeg uit te komen.

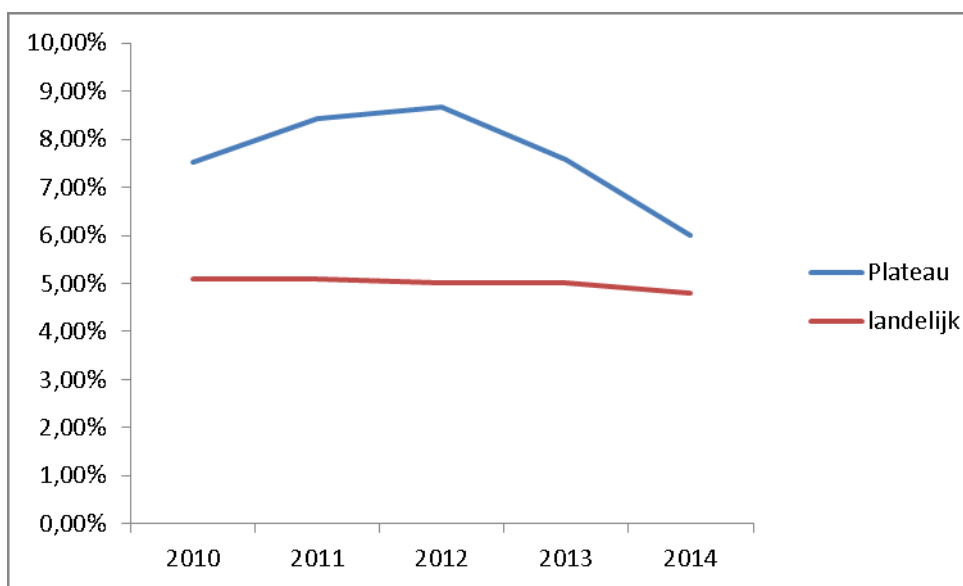
Toch ziet Plateau de noodzaak om het gebruik van ICT verder te ontwikkelen. In 2014 is een begin gemaakt voor een nieuw ICT beleidsplan. Deze wordt in 2015 gepresenteerd aan de Bestuurscommissie.

Ziekteverzuim

Eind 2014 is het voortschrijdend percentage 5,99%, ten opzichte van een landelijkpercentage van 4,8%. Plateau heeft hiermee de eigen doelstelling voor 2014 van 6% gehaald. De genomen beheersmaatregelen sorteren effect. Het aantal langdurige ziektegevallen blijft afnemen, hetgeen het algehele ziekteverzuim percentage sterk beïnvloedt. Wij zullen de maatregelen – samengevat in het begrip warme zakelijkheid - continueren. Hierbij wordt naast de faciliterende en controlerende rol van directies, ook een beroep gedaan op de eigen verantwoordelijkheid van de medewerker om zo spoedig mogelijk structureel te re-integreren.

Verzuimcijfers

	2010	2011	2012	2013	2014
Plateau	7,51%	8,43%	8,67%	7,57%	5,99%
landelijk	5,10%	5,10%	5,00%	5,00%	4,80%



BAPO

In 2014 is er voor € 600.000 (11 fte) aan BAPO verlof opgenomen. Dit is ongeveer het dubbele van waar rekening mee wordt gehouden in de lumpsum bekostiging. De overgangsregeling duurzame inzetbaarheid zal de uitgaven op dit punt terugbrengen naar een bedrag die in meer lijn ligt van de 2,2% normbekostiging.

CAO, Nationaal Onderwijsakkoord en Herfstakkoord

In 2014 is een nieuwe cao afgesproken en deze is aangenomen door de achterban van zowel de werkgevers als werknemers. De nieuwe cao beoogt een modernisering van de afspraken. Naast afspraken over loonsverhoging is o.a. ingestoken op onderwerpen als werkdruk en duurzame inzetbaarheid, deskundigheidsbevordering en beloningsdifferentiatie voor startende leerkrachten. Ook is de relatief dure BAPO regeling ingeperkt.

De belangrijkste afspraken zijn:

- De looptijd van de nieuwe cao is van 1 juli 2014 tot en met 30 juni 2015. De looptijd is kort om aansluiting te zoeken met de invoering van de Wet Werk en Zekerheid per 1 juli 2015.
- Loonstijging van minimaal 1,2% per 1/9/2014 en mogelijk meer afhankelijk van de zogenaamde Ruimtebrief 2015. De risico van een hogere loonsverhoging ligt bij de schoolbesturen.
- Invoering 40-urige werkweek per 1 augustus 2015 waarbij de normjaartaak komt te vervallen. Huidige werktijdfactor voor bestaande medewerkers wordt omgezet naar een werktijd in uren en minuten per week. Nieuw personeel krijgt een aanstelling in hele uren.
- Regeling duurzame inzetbaarheid. Hierbij komt de huidige BAPO regeling te vervallen maar krijgt ieder personeelslid 40 uur op jaarbasis (deeltijders naar rato) om aan duurzame inzetbaarheid te werken. De overgangsregeling voor de huidige BAPO'ers is dat zij 130 uur extra voor duurzame inzetbaarheid krijgen. Tegenover deze uren staat wel een eigenbijdrage. Deze regeling gaat in per 1 oktober 2014.
- Elke werknemer krijgt 2 uur per week voor deskundigheidsbevordering. Startende leerkrachten krijgen 40 uur per jaar extra.
- De mogelijkheid om startende leraren bij excellent functioneren extra periodieken toe te kennen.
- Veel van de afspraken zullen pas met schooljaar 2015/16 van kracht worden. Financieel gezien is er eind 2014 nog de nodige onzekerheid. Hoewel duidelijk is dat er extra geld naar het onderwijs komt, is onduidelijk hoe de verdeling per onderdeel zal zijn. Veel beleidsvoornemens zijn nog in

afwachting van ministeriele regelingen en beschikking die de gewenste duidelijkheid kunnen verschaffen.

Financiering Bestuursakkoord en CAO-PO.

Om de afspraken te financieren is een aantal afspraken gemaakt met het ministerie van onderwijs. De afspraken en verdeling van de extra middelen staan op dit moment niet vast. Ten opzichte van de begroting 2015 is er iets meer duidelijk, de bedragen en bestemming daarvan worden in de wandelgangen duidelijker maar voor veel elementen zijn nog geen regelingen en beschikkingen afgegeven. Afgaande op informatie van de PO Raad kunnen wij stellen dat in totaal uiteindelijk circa € 420 miljoen extra per jaar naar de sector komt vanaf 2017. In 2015 zal er circa € 327 miljoen beschikbaar komen. Hiervan is circa € 150 miljoen voor afspraken in de nieuwe cao. De resterende € 177 miljoen oplopend naar € 300 miljoen is ter financiering van afspraken uit het Bestuursakkoord.

De bekostiging wordt in principe pas volgend jaar aangepast, hetgeen betekent dat schoolbesturen gedwongen zijn om bepaalde kosten voor te financieren. Wel zal OC&W een klein deel van het extra bedrag in 2014 uitkeren. Dit is vooral bedoeld om de salarisverhoging van 1 oktober 2014 op te vangen.

Een vertaling op basis van het aantal leerlingen betekent dit voor Plateau extra inkomsten van circa € 440.000 in 2015. Dit loopt op naar bijna € 700.000 in 2017. Er is echter een aantal onzekerheden. Het is namelijk nog onduidelijk of de extra middelen geoormerkt worden of geheel of gedeeltelijk opgenomen worden in de lumpsum financiering. Het is daarom op dit moment niet mogelijk om de middelen te koppelen aan specifieke afspraken. De verwachting is dat het ministerie van onderwijs eind 2014 en begin 2015 meer duidelijkheid zal bieden. Op dat moment zal Plateau indien nodig, conform de afspraken in de risicoparagraaf, de begroting aanpassen.

1.2.1.4 Thema: positie van het openbaar onderwijs

Doelstelling voor 2014 was het zorgdragen voor een blijvende goede positionering van de Plateau scholen. Op de volgende wijze is hier invulling aan gegeven.

In maart 2014 heeft Plateau wederom meegedaan aan School!Week, de dag van het openbaar en algemeen toegankelijk onderwijs. Deze week wordt vooral gebuikt om de kernwaarden van het openbaar onderwijs te etaleren.

- **Ieder kind is welkom:** op de openbare school spelen levensovertuiging, etniciteit of seksuele geaardheid geen rol bij toelating.
- **Wederzijds respect:** op de openbare school is er respect voor ieders mening en wordt de diversiteit aan opvattingen aangegrepen om van elkaar te leren.
- **Waarden en normen:** op de openbare school worden de normen en waarden van de Nederlandse samenleving gerespecteerd. Deze verworvenheden geven ruimte voor opvattingen van minderheden.
- **School en de samenleving:** de openbare school heeft een open karakter. Zij betreft de omgeving actief bij haar activiteiten en neemt op haar beurt actief deel aan de omgeving.
- **Levensbeschouwing en godsdienst:** de openbare school biedt ruimte voor levensbeschouwing en godsdienst, omdat deze onlosmakelijk verbonden zijn aan de samenleving.
- **Iedereen benoembaar:** elke leerkracht is benoembaar, ongeacht zijn of haar seksuele voorkeur, geloofsovertuiging, politieke opvatting of afkomst.

Naast dit landelijk initiatief hebben de individuele plateau scholen opendagen gehouden. Deze dagen worden vooral bezocht door ouders die op zoek zijn naar een geschikte school voor hun kinderen. Veelal vinden zij deze plek op een van onze scholen.

1.2.2 Overig beleid

1.2.2.1 Samenwerkingsverbanden en overige verbonden partijen.

Voor het organiseren van goed onderwijs is samenwerking met andere partijen gewenst en/of noodzakelijk. Plateau staat open voor samenwerking en werkt formeel of informeel samen met verschillende andere organisaties.

Naam	Juridische vorm	Code activiteit	Omvang zeggenschap Plateau
1. Samenwerkingsverband WSNS 4.08	Stichting	4	1 van 4 bestuursleden
2. Regionaal Expertise Centrum Noord- en Noordoost Nederland, cluster 3	Stichting	4	1 van 8 bestuursleden
3. SWV PO 22.01	Vereniging	4	1 van 12 leden
4. SWV VO 22.01	Stichting	4	1 van 7 bestuursleden
5. Gemeente Assen	Gemeente	4	Plateau is een bestuurscommissie van de Gemeente Assen

Toelichting code activiteit

1. Contractonderwijs
2. Contractonderzoek
3. Onroerende zaken
4. Overig

Ad 1: Samenwerkingsverband WSNS 4.08

In augustus 2014 is de deelname aan Weer Samen naar School beëindigd. De afrekening en verdeling van de middelen van dit samenwerkingsverband laten een incidenteel voordelig saldo zien van circa € 100.000 voor Plateau.

Ad 2: Regionaal Expertise Centrum Noord Oost Nederland (REC 3)

In het kader van Passend onderwijs zijn de activiteiten van REC 3 op een andere wijze worden georganiseerd. Inmiddels is een nieuwe organisatie opgezet: NECSO. Deze organisatie regelt de inzet van ambulante begeleiding voor Cluster 3 leerlingen. In het kader van het tripartite overeenkomst heeft Plateau de verplichting om een aantal medewerkers over te nemen.

Ad 3: Samenwerkingsverband PO 22.01

Plateau maakt onderdeel uit van 2 nieuwe samenwerkingsverbanden: 22.01 PO (vereniging) en 22.01 VO. Deze zijn opgericht om Passend onderwijs verder vorm te geven. In het PO verband nemen 11 schoolbesturen deel van allerlei denominaties uit de gemeenten Assen, Aa en Hunze, Midden Drenthe en Tynaarlo. Het SWV vertegenwoordigt ongeveer 15.000 leerlingen. Circa 25% daarvan is afkomstig van Plateau.

Ad 4: 22.01 VO.

Dit samenwerkingsverband is vormgegeven in een stichting waarin 7 besturen uit de gemeenten Assen, Aa en Hunze, Midden Drenthe en Tynaarlo zijn vertegenwoordigd. Plateau is betrokken bij het VO samenwerkingsverband middels een onderdeel van de van Lieflandschool dat Voortgezet Speciaal Onderwijs (VSO) verzorgt.

Naast deze verbonden partijen heeft Plateau convenanten met:

- Stenden Hogeschool
- Hanzehogeschool
- Gemeente Assen inzake samenwerking in brede school
- ASKA / SPA

Convenanten.

De samenwerking met de Hogescholen betreft vooral afspraken over opleidingsplaatsen voor PABO studenten. Hierbij is het mogelijk om mede te sturen op de kwaliteit van de PABO opleidingen. Het geeft Plateau ook de mogelijkheid om in vroegtijdig stadium talenten voor het onderwijs te ontdekken.

Alle scholen, met uitzondering van het speciaal (basis)onderwijs maken onderdeel uit van een brede school.

Plateau ziet de meerwaarde van het aanbieden van een doorgaande leerlijn en dag arrangementen. Om dit verder vorm te geven wordt samengewerkt met de kinderopvangorganisatie ASKA en peuterspeelzaal SPA.

1.2.2.2 Klachtenbeleid

Hieronder is een overzicht opgenomen van het aantal klachten dat is ingediend.

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Totaal aantal klachten	4	3	7	3	4	4
Aantal klachten afgehandeld met tussenkomst schoolbestuur	4	3	5	3	3	4
Aantal klachten doorgeleid naar LKC	0	0	1	0	1	0

Plateau heeft een klachtenregeling en is aangesloten bij de Landelijke Klachten Commissie (LKC). Daarnaast maakt Plateau gebruik van een externe vertrouwenspersoon die kan bemiddelen bij (dreigende) klachten. Deze vertrouwenspersoon kan benaderd worden door zowel ouders als personeel, zonder tussenkomst van het schoolbestuur. Naar aanleiding van signalen uit zijn gesprekken is een aantal keer actie ondernomen richting de betreffende school. Dit bleek voldoende te zijn en werd het formele klachtenprocedure niet in werking gesteld.

Plateau heeft klachten ontvangen over de privacy van leerling gegevens en het toepassen van het pestprotocol op een school. Tevens zijn er twee gevallen geweest van vermeende onheuse bejegening: één keer tussen een personeelslid en een directeur en één geval tussen een leraar en een leerling. De klachten zijn naar tevredenheid afgehandeld en waar nodig zijn de interne procedures aangepast om herhaling te voorkomen. Er zijn geen klachten doorgeleid naar de Landelijke Klachten Commissie.

Bezwaren tegen rechtspositionele besluiten worden door Plateau ter advisering voorgelegd aan de bezwaar- en adviescommissie van de gemeente Assen.

1.3 FINANCIËEL BELEID

1.3.1 Analyse van de financiële situatie

Het financiële beleid van Plateau Openbaar Onderwijs is erop gericht een structureel financieel gezonde organisatie te zijn. De jaarrekening 2014 toont een negatief exploitatieresultaat van € 464 duizend, ten opzichte van een sluitende begroting. In 2014 is ook verder gewerkt aan risicomanagement. De uitkomsten hiervan kunnen effect hebben op de bestedingsruimte en op de gewenste hoogte en samenstelling van de reserves.

Financiële positie op balansdatum:

Het resultaat wordt administratief toegeschreven naar de schoolexplotaties. Boekhoudkundig is het resultaat op beheer en bestuur, conform de begroting, nihil.

Het resultaat is onttrokken aan de reserves.

Door het negatieve exploitatieresultaat is het eigen vermogen afgenomen tot € 5,055 mln. Het balanstotaal is afgenomen van € 8,185 miljoen per eind 2013 tot € 7,564 miljoen ultimo 2014. Desondanks laten de financiële kengetallen een stabiel beeld zien (zie paragraaf 8.2).

1.3.2 Gang van zaken gedurende het verslagjaar

Analyse van het financiële resultaat.

Er is over 2014 een nadelig financieel resultaat behaald van € 464 duizend ten opzichte van een sluitende begroting. Wel constateren we dat het resultaat beïnvloed wordt door een aantal incidentele mee- en tegenvallers, alsmede door verantwoordingstechnische verschuivingen. De belangrijkste meevaller is de afrekening van WSNS. Daartegenover staat een terugbetaling aan het vervangingsfonds. Tevens is de vordering op OC&W verlaagd. Na een intensieve herrekening van de vordering is geconcludeerd dat deze € 134 duizend te hoog was. Deze technische afboeking is ten laste gebracht van de overige instellingslasten.

Het resultaat uitgesplitst naar een incidenteel en regulier deel wordt hieronder weergegeven. Zonder incidentele resultaten was het negatief resultaat € 260.000.

Plateau verwacht een voordeel op de personeelslasten te behalen in de tweede helft van het schooljaar 2014/15. Dit is het gevolg van een verhoogde bekostiging van uit het Rijk waar in begin 2015 geen uitgaven tegenover staan.

Investerings 2014

In 2014 is een bedrag van € 230.000 geïnvesteerd in de scholen, vooral in ICT, meubilair en leermiddelen.

1.3.3 Treasuryverslag

De tegoeden van Plateau zijn vermogensrechtelijk onderdeel van het vermogen van de gemeente Assen. Vanaf 2011 ontvangt Plateau echter in principe rente over haar tegoeden. Dit percentage wordt bepaald op basis van Euribor verminderd met een afslag. Een en ander is conform de afspraken die de gemeente Assen heeft met de BNG. Voor 2014 was de uitkomst van deze rekensom wederom negatief waardoor er geen rente inkomsten zijn gegenereerd.

Plateau heeft alleen de beschikking over een lopende rekening en geen verdere beleggingen of beleningen. Alle activiteiten op dit punt worden uitgevoerd door de gemeente Assen. Eventuele voor- of nadelen hieruit worden niet verrekend met Plateau.

1.3.4 Overige

Plateau heeft met verschillende leveranciers contracten afgesloten met betrekking tot de dienstverlening.

In deze dienstverleningsovereenkomsten zijn afspraken gemaakt met betrekking tot het niveau van dienstverlening zonder afnameverplichtingen.

Voor een aantal contracten geldt evenwel wel een financiële verplichting voor de toekomst. Een lijst is opgenomen bij hoofdstuk 5.8: niet uit de balans blijvende verplichting.

Voor de verdere beheersing van de verschillende – ook kortlopende – contracten is in 2014 de applicatie Pactum verder ingericht.

2. Continuïteitsparagraaf

Als onderdeel van versterking van de bestuurskracht heeft het ministerie van onderwijs voorgeschreven dat het jaarverslag een zogenaamde continuïteitsparagraaf moet bevatten. Doel hiervan is dat iedere belanghebbende of belangstellende kennis kan nemen van de wijze waarop het bestuur omgaat met de financiële gevolgen van het gevoerde en te voeren beleid.

Binnen de paragraaf is een aantal onderdelen opgenomen die het gewenste inzicht moet geven.

Voor Plateau geldt een aantal financiële uitgangspunten:

- Plateau werkt met een sluitende begroting
- Bij dreigende tekorten wordt de oplossing in eerste instantie gezocht in de personele formatie.
- Financiële kengetallen dienen te vallen binnen de door het ministerie van onderwijs vastgestelde normen.
- Risicoprofiel: er worden risico's benoemd en van een geldwaarde voorzien.
- Reserves: Plateau beschikt momenteel over een algemene reserve waarin een aantal onderdelen zijn opgenomen. Een deel van deze reserves zal in 2015 verder uitgewerkt worden, waarbij het mogelijk is dat gelden overgeheveld worden naar voorzieningen.
- Voorzieningen: om fluctuaties in het resultaat te dempen, worden toekomstige grote uitgaven meer dan in het verleden middels voorzieningen beheerst. De belangrijkste verandering zal zijn de vorming van een huisvestingsvoorziening nu de verantwoordelijkheid voor het buitenonderhoud per 1/1/2015 wordt overgeheveld naar de schoolbesturen.

2.1 Personeel en leerlingaantallen

	2014	2015	2016	2017	2018
Personele bezetting FTE's waarvan:	285	288	280	275	270
<i>Directie</i>	19	19	19	18	18
<i>Onderwijzend personeel</i>	232	234	227	224	220
<i>Overig personeel</i>	34	35	34	33	32
Leerlingaantallen	3.713	3.617	3.584	3.506	3.446

Bronnen: Begroting 2015 en Bestuursformatieplan 2015-2016

De verwachting is dat de ingezette daling van het aantal leerlingen in Assen de komende jaren zal continueren. Deze verwachting is gebaseerd op de geboortecijfers in Assen en houdt geen rekening met eventuele verhuizingen binnen en buiten Assen en geeft aan dat er gemiddeld 2% minder leerlingen per jaar deel zullen nemen aan het basisonderwijs.

Beleidsmatig zal er rekening moeten worden gehouden met het dalende budget. De invulling van vacatures (inclusief vervanging), het aangaan van verplichtingen aan tijdelijken, de regelingen van de CAO met betrekking tot de termijnen voor een vast dienstverband, het wel of niet invullen van natuurlijk verloop zijn zaken die weloverwogen dienen te worden uitgevoerd.

Een gedeelte van de krimp kan worden opgevangen door verwachte natuurlijk verloop in verband met pensionering. In onderstaande tabel wordt een overzicht gegeven van het natuurlijk verloop in verband met pensionering op AOW-gerechtigde leeftijd en daaraan gekoppelde besparing voor de schooljaren 2015-2016 tot en met 2018-2019.

	2015-2016	2016-2017	2017-2018	2018-2019	totaal
aantal medewerkers	2	3	9	8	22
fte	1,4948	1,762	7,0297	5,8817	16,1682
personele lasten	-€ 93.453	-€ 110.158	-€ 439.490	-€ 367.718	-€ 1.010.820

Bron: Bestuursformatieplan 2015 - 2016

2.2 Ontwikkelingen Balans

	2014	2015	2016	2017	2018
1. Activa					
1.1 Immateriële vaste activa	-	-	-	-	-
1.2 Materiële vaste activa	2.465.000	2.465.000	2.465.000	2.465.000	2.465.000
1.3 Financiële vaste activa	-	-	-	-	-
<i>Vaste activa</i>	2.465.000	2.465.000	2.465.000	2.465.000	2.465.000
1.4 Voorraden	-	-	-	-	-
1.5 Vorderingen	1.714.000	1.984.000	1.984.000	1.984.000	1.984.000
1.6 Effecten	-	-	-	-	-
1.7 Liquide middelen	3.386.000	3.747.000	3.997.411	4.157.738	4.076.754
<i>Vlottende activa</i>	5.100.000	5.731.000	5.981.411	6.141.738	6.060.754
Totale Activa	7.565.000	8.196.000	8.446.411	8.606.738	8.525.754
2. Passiva					
2.1 Eigen vermogen	5.055.000	4.408.000	4.408.000	4.408.000	4.408.000
<i>waarvan publiek eigen vermogen</i>	<i>5.055.000</i>	<i>4.408.000</i>	<i>4.408.000</i>	<i>4.408.000</i>	<i>4.408.000</i>
<i>waarvan privaat eigen vermogen</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
2.2 Voorzieningen	184.000	1.424.000	1.674.411	1.834.738	1.753.754
2.3 Langlopende schulden	-	-	-	-	-
2.4 Kortlopende schulden	2.326.000	2.364.000	2.364.000	2.364.000	2.364.000
Totale Passiva	7.565.000	8.196.000	8.446.411	8.606.738	8.525.754

In bovenstaande tabel zijn de volgende mutaties in 2015 verwerkt:

- Het opnemen van een onderhoudsvoorziening
 - De voorziening is gevuld door het deel huisvestingsreserve van € 655 duizend te herrubriceren naar de voorziening.
 - Er wordt € 149 duizend geherrubriceerd van de overige reserve naar de voorziening.
 - Er wordt € 176 duizend als jaarlijkse dotatie onttrokken aan de exploitatie.
 - Eind 2015 heeft de onderhoudsvoorziening een stand van € 980 duizend, conform de aanbeveling uit het Due Diligence onderzoek (DDO)
- Het verhogen van de jubileum voorziening conform aanbeveling DDO met € 75 duizend ten laste van het onderdeel personele reserve
- Het opnemen van een voorziening voor de extra lasten van de ex- Awerc'ers.

- a. Er is een nieuwe voorziening gecreëerd. Deze is begin 2015 gevuld met een loonkostensubsidie van € 205 duizend. Jaarlijks zal er voor € 20 duizend onttrokken worden om de extra loonkosten op te vangen.

De standen van de voorzieningen aan het einde van het betreffend jaar worden dan:

(Bedragen in € 1.000)

Voorzieningen	2014	2015	2016	2017
Onderhoud	-	980	1.258	1.442
Jubileum	176	251	243	239
Spaarverlof	8	8	8	8
Conciërges	-	185	165	145
Totaal	184	1.424	1.674	1.834

2.3 Raming Baten en Lasten

	2014	2015	2016	2017	2018
3. Baten					
3.1 Rijksbijdragen	20.163.000	20.127.000	19.798.000	19.655.000	19.321.000
3.2 Overige overh.bijdragen en -subs.	484.000	11.000	-	-	-
3.3 Coll-, cursus-, les- en examengeld.	-	-	-	-	-
3.4 Baten werk i.o.v. derden	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	1.854.000	803.000	1.008.000	1.126.000	1.107.000
totaal baten	22.501.000	20.941.000	20.806.000	20.781.000	20.428.000
4. Lasten					
4.1 Personeelslasten	19.436.000	17.515.000	17.466.000	17.443.000	17.147.000
4.2 Afschrijvingen	522.000	522.000	522.000	522.000	522.000
4.3 Huisvestingslasten	1.243.000	1.401.000	1.401.000	1.374.000	1.374.000
4.4 Overige lasten	1.764.000	1.503.000	1.457.000	1.482.000	1.425.000
totaal lasten	22.965.000	20.941.000	20.846.000	20.821.000	20.468.000
Saldo baten en lasten	464.000-	-	40.000-	40.000-	40.000-
Saldo financiële bedrijfsvoering	-	-	40.000	40.000	40.000
Saldo buitengewone baten en lasten	-	-	-	-	-
Netto resultaat	464.000-	-	-	-	-

In bovenstaand overzicht zijn van baten en lasten zijn de verschillende taakstelling verwerkt zoals opgenomen in het Financieel implementatieplan. Dit plan is een belangrijke pijler voor de eventuele verzelfstandiging van Plateau.

De meerjarenbegroting houdt rekening met een taakstelling van ongeveer € 200 duizend per jaar. Aangezien Plateau met een sluitende begroting werkt zal per jaarschijf een oplossing voor deze taakstelling gevonden moeten worden. Voorsnog gaan we ervan uit deze taakstelling grotendeels gevonden kan worden door natuurlijk verloop. Verder is nog een aantal bezuinigingen mogelijk.

De definitieve invulling zal per begrotingsjaar worden bepaald.

Verder dient er nog een technische opmerking te worden geplaatst. De reductie in personele kosten in de tabel wordt niet alleen veroorzaakt door natuurlijk verloop. Door een wijziging in de begrotingssystematiek worden de inkomsten van het vervangingsfonds niet meer als bate geboekt maar als correctie op de uitgaven. Dit heeft een belangrijke neerwaartse invloed op de omvang van zowel de baten als de lasten.

2.4 Interne risicobeheersings- controlesysteem

Plateau rapporteert middels managementrapportages over de voortgang, zowel inhoudelijk als op de financiële gevolgen van het gevoerde beleid. Er is onderscheid gemaakt tussen budgetten waar de primaat bij schooldirecties ligt, en budgetten die centraal worden beheerd.

De processen en budgetten ten aanzien van het personeelsbeheer worden centraal beheerd. Interne zijn de belangrijkste administratieve processen zoals betalingsverkeer, personele mutaties middels een adequaat systeem waar de nodige “checks en balances” en functiescheidingen in zijn verwerkt. Plateau kent een relatief kleine centrale administratieve organisatie. Het systeem is daarom ingericht op een manier dat enerzijds rekening houdt met het risico verbonden aan een proces en anderzijds met de praktische toepasbaarheid. Middels de interim controle beoordeelt de instellingsaccount het systeem en rapporteert hierover in de managementletter.

Een belangrijk onderdeel bij risicobeheersings- en controlesystemen is de mate waarin gestuurd kan worden indien er onverwachte gebeurtenissen zich voordoen. Doordat de nodige “checks en balances” zijn ingebouwd is Plateau in staat in dergelijke situaties snel te handelen. Ook zijn er systeemtechnische onderdelen in het systeem verwerkt. Zo vindt bijvoorbeeld de formatie toedeling op basis van de verwachte leerlingaantal plaats, de zogenaamde T-systematiek. De bekostiging vindt echter wel plaats op basis van de zekere geldstroom van T-1. Hierdoor kan er vroegtijdig worden geanticipeerd op financiële knelpunten en indien nodig maatregelen worden getroffen. Tevens wordt er zoveel mogelijk gebruik gemaakt van landelijke geijkte rekenmodellen van onder andere de PO Raad om zoveel mogelijk zekerheid te krijgen met betrekking tot de rijksbekostiging.

Verder werkt Plateau met een planning en control tool die aangeboden is door onze administratiekantoor Dyade. Hierdoor is het mogelijk, naast het volgen van de ontwikkelingen op personeel en financieel gebied, scenario's makkelijker door te rekenen.

2.5 Risico's en onzekerheden

Plateau wenst sturing te houden op de hoogte en samenstelling van het eigen vermogen. In 2014 werden de risico's verder in relatie gebracht met de vermogenspositie van Plateau om te beoordelen of de reserves nog steeds toereikend zijn. Dit heeft geleid tot het voornemen om delen van de algemene reserve om te zetten in voorzieningen met een specifieke bestemming. Zo wordt er bijvoorbeeld vanaf 2015 door de overheveling van het buitenonderhoud een aparte voorziening in het leven geroepen.

In aanvulling op onderstaande opsomming werkt Plateau intern ook met de risico-matrixen van de PO Raad om zodoende volledig zicht te houden op het risicopalet. Ook zal er in de komende jaren meer aandacht zijn voor de risico's van meer strategische aard.

In de begroting 2015 is een uitgebreide risico paragraaf opgenomen waar de verschillende risico's zijn benoemd, beoordeeld en voorzien van een risicostrategie. Hierbij wordt de keuze gemaakt uit de opties aanvaarden, beïnvloeden, overdragen en vermijden. Doel hierbij is het risico beheersbaar te krijgen.

De belangrijkste risicogebieden zijn:

- Ontwikkeling leerlingaantallen: gevolgen van een snellere dan voorziene daling in het leerlingaantal door bijvoorbeeld de gevolgen van Passend onderwijs.

- Ontwikkeling op personeelsgebied: gevolgen van een nieuwe cao, plotseling beperktere mogelijkheden om vervanging te kunnen declareren en de invloed van een hoog ziekteverzuim percentage;
- Kwaliteitsbeleid: gevolgen van beperktere financiële middelen op de kwaliteit van het onderwijs;
- Huisvesting: lange termijn kwaliteit van de huisvesting in relatie tot de overheveling van het buitenonderhoud.

Aangezien er relaties bestaan tussen deze risicogebieden, vraagt risicomanagement een integrale benadering.

Om de financiële situatie te toetsen wordt vooral gekeken naar de door het ministerie van OC&W gehanteerde normen en grenzen ten aanzien van solvabiliteit, liquiditeit, rentabiliteit en de kapitalisatiefactor. Daarnaast is het PO-Raad model toetsingskader financiële positie ingevuld om het weerstandsvermogen te toetsen. Vooralsnog wordt hierbij uitgegaan van de door de commissie Don gehanteerde parameters. Een vervolg stap is deze normen toetsen aan de specifieke Plateau gegevens ten aanzien van risico's en investeringen. Het weerstandsvermogen is eind 2014 op 14% en hiermee keurig in het midden van de gehanteerde bandbreedte. De voorgenomen correcties hebben tot gevolg dat het weerstandsvermogen daalt naar 10%: een percentage dat aan de onderkant van de bandbreedte ligt.

De financiële kengetallen zijn gezond. De toetsingskader financiële positie vergelijkt het aanwezig kapitaal met het benodigd kapitaal over een periode van 5 jaar. Hierbij wordt gekeken naar de 3 functies van kapitaal: de instandhouding van vaste activa, de transactiefunctie en de bufferfunctie.

1. Financiële kengetallen	signalering	2014	2015	2016	2017	2018
kapitalisatiefactor	34%	34%	39%	41%	41%	42%
kapitalisatiefactor (incl. privaat vermogen)	34%	34%	39%	41%	41%	42%
solvabiliteit 1	< 30%	67%	54%	52%	51%	52%
solvabiliteit 2	< 30%	69%	71%	72%	73%	72%
liquiditeit (current ratio)	< 1,0	2,2	2,4	2,5	2,6	2,6
weerstandsvermogen PO	5% - 20%	13%	10%	10%	10%	10%
rentabiliteit	0%	-2,1%	-	-	-	-

2.6 Rapportage toezichthoudend orgaan

De gemeenteraad is formeel de toezichthouder van het openbaar onderwijs in Assen. De bestuurscommissie is benoemd als het bevoegd gezag. De dagelijkse leiding is via het management statuut gedelegeerd aan de algemeen directeur.

In 2014 is de bestuurscommissie 7 keer bijeengewees. De volgende agendapunten zijn o.a. behandeld:

- Uitvoering en voortgang verbeterplan en financiële ontvlechting
- Passendonderwijs
- Onderwijskwaliteit, resultaten en zelf evaluaties
- Awerd en overname conciërges
- Verzuimpreventie en gezondheidsplein
- Integrale kindercentra
- Bespreken en goedkeuren van het Bestuursformatieplan 2014/15, de (meerjaren)begroting 2015 - 2018 en de jaarrekening 2013
- Integraal huisvestingsplan en effecten doordecentralisatie buitenonderhoud
- Het bestuur wordt middels management rapportages regelmatig geïnformeerd over de voortgang van zowel financiële als niet-financiële zaken.

Na de verkiezingen heeft wethouder Hoogeveen een vergadering van de bestuurscommissie bezocht. Hierbij is ingezoomd op het verzelfstandigingstraject en de wederzijdse belangen en afwegingen.

Daarnaast heeft de bestuurscommissie een 6-tal Plateau scholen bezocht. Hierbij zijn verschillende onderwijsconcepten bekeken en zijn gesprekken gevoerd met de betrokken directies en medewerkers.

Governance ontwikkelingen

Met de invoering van lumpsumfinanciering in het primair onderwijs is er een grotere vrijheid van de besteding van de budgetten voor de scholen en is de aandacht voor good governance verder versterkt. De code goed bestuur Primair Onderwijs geeft aan op welke wijze good governance wordt ingevuld. In 28 principes worden de kernwaarden van goed bestuur weergegeven. Het bestuur van Plateau handelt conform deze principes.

3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld conform de richtlijnen jaarverslaggeving onderwijs.

De jaarrekening is opgesteld in euro's.

De jaarrekening is opgesteld op 10 juni 2015.

Grondslagen van waardering

Tenzij anders vermeld worden activa en passiva gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

De liquide middelen worden opgenomen tegen nominale waarde.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de organisatie zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen.

De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. De afschrijving op de vaste activa en de restwaarde hiervan en de voorzieningen zijn de belangrijkste posten waar een schattingsproces is inbegrepen.

Materiële vaste activa

De inventaris en de materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de realiseerbare waarde.

Investeringsvoorwerpen groter dan € 500 worden geactiveerd.

De volgende termijn worden gehanteerd.

- ICT:
 - o Servers: 25% (4 jaar)
 - o Werkstations en overige apparatuur: 25% (4 jaar)
 - o Infrastructuur en digitale schoolborden 15% (7 jaar)
- Meubilair:
 - o Leerlingmeubilair 5% - 10% (10 - 20 jaar)
 - o Kantoormeubilair 10% (10 jaar)
- Leermiddelen:
 - o Leermiddelen: 12,5% (8 jaar)

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte gebruiksduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde.

Jaarlijks wordt beoordeeld of indicatoren voor een duurzame waardevermindering aan de orde zijn.

Kosten aan onderhoud, verbouwingen of aanpassingen worden geactiveerd voor zover zij een aanmerkelijke verbetering van de vastgoedsituatie tot gevolg hebben, dan wel een verlenging van de levensduur van het

actief bewerkstelligen.

Debiteuren zijn gewaardeerd op nominale waarde onder aftrek van ingeschatte incurante vorderingen.

Kredietrisico

De belangrijkste vorderingen betreffen de vorderingen op OC&W en onderwijsinstellingen. Gezien de aard van deze vorderingen wordt het kredietrisico zeer beperkt geacht.

Renterisico en kasstroomrisico

Er is geen sprake van renterisico's of kasstroomrisico's aangezien de instelling geen gebruik maakt van extern krediet.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

Voorzieningen

Een voorziening wordt gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij zullen moeten worden afgewikkeld en waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. Voorzieningen worden gewaardeerd tegen geam

Voorziening jubileumuitkeringen

In de jaarrekening is een voorziening gevormd voor jubileumgratificaties. Deze voorziening is bestemd om toekomstige uitkeringen i.v.m. jubilea van 25 en 40 dienstjaren te kunnen bekostigen.

Werknemers hebben op grond van de CAO PO hier recht op. De uitkering bedraagt bij 25 dienstjaren een half maandsalaris en bij 40 dienstjaren een volledig maandsalaris.

De voorziening is gebaseerd op algemene ervaringscijfers en schattingen.

Kortlopende schulden / onderhanden projecten

Schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar worden aangeduid als kortlopend. Schulden worden niet gesaldeerd met activa, tenzij aan de salderingscriteria wordt voldaan.

De projecten worden in de jaarrekening verwerkt op basis van percentage of completion zonder tussentijdse winstneming.

Voor verliesgevende projecten wordt een voorziening gevormd.

Grondslagen van resultaatbepaling

Baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarin de prestatie is geleverd c.q. waarop de prestatie betrekking heeft.

De geoormerkte rijksbijdragen en de meerjarige doelsubsidies worden gedurende de in de betreffende regeling opgenomen periode in de exploitatierekening verantwoord voor zover daadwerkelijk kosten gerealiseerd zijn.

Bij de projectactiviteiten wordt het resultaat genomen bij afronding van het project.

Pensioenregeling

De pensioenen zijn ondergebracht bij Stichting Pensioenfonds ABP.

Voor de medewerkers van de organisatie geldt een middelloon pensioenregeling. Deze pensioenregeling is ondergebracht bij een bedrijfstakpensioenfonds (ABP) en wordt, overeenkomstig de Richtlijn Jaarverslaggeving, in de jaarrekening

verwerkt als toegezegde bijdrageregeling. Dit betekent dat het over het boekjaar verschuldigde premies als kosten worden verantwoord. Ultimo 2014 was de dekkingsgraad* van het ABP 101,1% en zijn de pensioenen niet geïndexeerd. De risico's van loonontwikkeling, prijsindexatie en beleggingsrendement op het fondsvermogen zullen mogelijk leiden tot toekomstige aanpassingen in de jaarlijkse bijdragen aan het pensioenfonds. Deze risico's komen niet tot uitdrukking in een in de balans opgenomen voorziening.

* De dekkingsgraad is de verhouding tussen het vermogen en de verplichtingen van het pensioenfonds. Deze verhouding wordt uitgedrukt in een percentage dat aangeeft hoe groot het vermogen is ten opzichte van de waarde van de pensioenverplichtingen.

Omdat de financiële situatie onvoldoende is en was (de dekkingsgraad is lager dan de minimale dekkingsgraad vereist door de overheid; 105%), moet het ABP voor 1-7-2015 een nieuw herstelplan indienen bij de toezichthouder, De Nederlandsche Bank (DNB). Het oude herstelplan vervalt namelijk door de nieuwe regels die vanaf 2015 gelden. Hoe het herstelplan eruit komt te zien is op dit moment niet bekend.

Belastingen

De belastingen worden in de staat van baten en lasten opgenomen. De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Hierbij worden de kasstromen afgeleid uit de staat van baten en lasten en de mutaties in de balansposten ultimo boekjaar. Items die geen invloed hebben op de kasstromen worden niet meegenomen.

4. Financiële gegevens

4.1 Balans

De balans, na resultaatbestemming betreft Beheer en Bestuur en alle dertien scholen die vallen onder Plateau.

A.1.1 Balans per 31 december 2014				
in euro * 1.000				
Activa		31-12-2014	31-12-2013	
Vaste activa				
1.2	Materiële vaste activa	2.465	2.756	
		2.465	2.756	
Vlottende activa				
1.5	Vorderingen	1.713	1.673	
1.7	Liquide middelen	3.386	3.756	
		5.100	5.429	
TOTAAL		7.564	8.185	
2	Passiva	31-12-2014	31-12-2013	
2.1	Eigen vermogen			
2.1	Bestemmingsreserves	5.055	5.519	
		5.055	5.519	
2.3	Voorzieningen	184	210	
2.5	Kortlopende schulden	2.324	2.455	
TOTAAL		7.564	8.185	

4.2 Exploitatierekening

De staat van baten en lasten betreft Beheer en Bestuur en alle dertien scholen die vallen onder Plateau.

A.1.2 Staat van baten en lasten over 2014			
in euro * 1000	2014	2014	2013
Baten	Realisatie	Begroting	Realisatie
3.1 Rijksbijdragen OCW	20.163	19.215	20.560
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	484	260	705
3.5 Overige baten	1.854	1.423	2.325
Totaal baten	22.501	20.898	23.591
Lasten			
4.1 Personele lasten	19.436	17.170	19.409
4.2. Afschrijvingen	522	451	549
4.3 Huisvestingslasten	1.243	1.151	1.275
4.4 Overige instellingslasten	1.765	2.126	1.904
Totaal lasten	22.965	20.898	23.137
Saldo baten en lasten	-464	0	453
5.1 Financiële baten en lasten	0	0	0
Resultaat	-464	0	453

4.3 Kasstroomoverzicht

A.1.3 Kasstroomoverzicht over 2014

in euro * 1000

	2014	2013
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten	464-	453
	464-	453
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	522	549
- mutaties voorzieningen	26-	23-
	495	527
Veranderingen in vlottende middelen		
- vorderingen	41-	275-
- schulden	131-	272-
	171-	546-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		
- ontvangen interest	-	-
- buitengewoon resultaat (uitkering gemeente)	-	159
	-	159
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	140-	592
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
(Des)investerings in materiele vaste activa	230-	388-
Totaal Kasstroom uit investeringsactiviteiten	230-	388-
Mutatie liquide middelen	370-	204
Beginstand liquide middelen	3.756	3.552
Eindstand liquide middelen	3.386	3.756
Mutatie liquide middelen	370-	204

5. Toelichting op de balans

5.1 Materiele vaste Activa

1.2 Materiële vaste activa in euro * 1000		Boekwaarde	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Verkrijgingsprijs	Afschrijvingen	Boekwaarde	Gehanteerd
		1-1-2014	2014	2014	2014	t/m 2014	t/m 2013	31-12-2014	%
1.2.1	Gebouwen en terreinen	-						-	
1.2.2	Inventaris en apparatuur	2.317	56	3	400	6.279	3.909	1.970	4 -33
1.2.3.	Leermiddelen PO	439	84		119	1.392	864	404	12,5
1.2.4.	Overige materiële activa	-	97	4	3	93	-	90	12,5
1.2.5	Niet aan het proces dienstbare materiele vaste activa	-						-	
Totaal materiële activa		2.756	237	7	522	7.764	4.773	2.465	

De rubricering in deze tabel is gebaseerd op de OC&W indeling.

In het jaar 2014 is per saldo een bedrag van € 230.000 geïnvesteerd in de scholen. Dit bedrag is onderverdeeld in ICT(€ 44.000),vervanging van meubilair (€ 9.000), vervanging van huishoudelijk apparatuur (€ 3.000) en aanschaf van leermiddelen (€ 81.000).

Ook is per saldo voor € 93.000 geïnvesteerd in zonnepanelen en nieuwe energie zuinige verlichting in de Theo Thijssen school. Met deze investering wordt verwacht dat deze school bijna energie neutraal wordt. Wij verwachten deze investering in circa 8 jaar terug te verdienen.

In tegenstelling tot voorgaande jaren is er een hoger bedrag afgeschreven dan geïnvesteerd. Hierdoor is de boekwaarde gedaald naar € 2,463 miljoen. De historische verkrijgingsprijs bedraagt € 7,764 mln. In afwachting van een herijkt ICT beleidsplan is er beperkt geïnvesteerd in ICT middelen.

5.2 Vorderingen

1.5	Vorderingen in euro * 1000	31-12-2014	31-12-2013
1.5.1.	Debiteuren	272	50
1.5.2.	OCW	1.180	998
1.5.6.	Overige vorderingen		
	Bijdrage gemeente		18
		1.452	1.067
1.5.7	Overige vorderingen	258	600
	Totaal overige vorderingen	258	600
1.5.8	Overlopende activa		
	Overige	4	6
	Totaal overlopende activa		
		4	6
1.5.9	Af: Voorzieningen wegen oninbaarheid	-	-
	Totaal vorderingen	1.713	1.673

De rubricering in deze tabel is gebaseerd op de OC&W indeling.

De vorderingen zijn met € 40 duizend gestegen ten opzichte van 2013.

De debiteuren post van € 272 duizend is op de volgende wijze samengesteld.

Verbonden partijen	€	202.078,81
Overige Debiteuren	€	70.320,72
	€	<u>272.399,53</u>

De vordering op OCW is toegenomen met € 182 duizend en is het resultaat van een verschil in de werkelijke ontvangsten en de baten die toegerekend moeten worden aan een boekjaar. De vordering op OCW ontstaat vooral door een verschil in het tempo van de bevoorschotting door het schooljaar heen. Met andere woorden: in het najaar worden de scholen 'krap' bekostigd waardoor ze per saldo een vordering opbouwen van uiteindelijk 7,12% van de personele bekostiging op balansdatum. Belangrijk onderdeel hierbij is de aanzienlijke verhoging van de bekostiging in het nu lopende schooljaar 2014/15 als gevolg van de NOA en het herfstakkoord. Deze verhoging van bijna € 369.000 moet voor 5/12 worden verantwoord in 2014 en is op balansdatum nog niet ontvangen. Tevens is de correctie in verband met de loonsverhoging die met ingang van september 2014 is doorgevoerd nog niet ontvangen (€ 26.400). Een herrekening van de vordering liet echter zien dat deze circa € 134 duizend te hoog was. In alle waarschijnlijkheid is dit het gevolg van een cumulatie van kleine verschillen over de afgelopen jaren. Het bedrag is inmiddels gecorrigeerd zodat de vordering aansluit. Door de aangepaste betaalritme is in de eerste maanden van 2015 nog een voordeel te behalen van € 205.000 op de gemiddelde personeelslasten als gevolg van de verhoogde bekostiging.

5.3 Liquide Middelen

1.7	Liquide middelen	31-12-2014	31-12-2013
	in euro * 1000		
1.7.1	Kasmiddelen	-	-
1.7.2	Tegoeden op bank- en girorekening	3.386	3.756
1.7.3	Deposito's		
1.7.4	Overige		
	Totaal liquide middelen	3.386	3.756

De rubricering in deze tabel is gebaseerd op de OC&W indeling.

Rekening Courant

De tegoeden van Plateau Openbaar Onderwijs zijn vermogensrechtelijk niet afgesplitst van de gemeente Assen. De bestuurscommissie heeft bij de financiële ontvlechting binnen de gemeentelijke administratie een eigen rekening gekregen waarover zij zelf beschikt.

Plateau lift mee in het treasurybeleid van de gemeente Assen en heeft daarom geen separate deposito's. Als onderdeel van deze afspraak, vindt rente toerekening plaats op basis van de Euribor rente na afslag van een 0,25%. De rentestand is in 2014 dermate laag geweest dat er hierdoor geen rentebijschrijving mogelijk is geweest.

5.4 Eigen Vermogen

2.1	Eigen vermogen				
	in euro * 1000				
		Mutaties 2014			
		Saldo	Bestemming	Overige	Saldo
		31-12-2013	resultaat	mutaties	31-12-2014
2.1.1	Algemene reserve	-	-	-	-
2.1.2	Bestemmingsreserves publiek				
	Reserve huisvesting	667	-25		642
	Reserve personeel	3.028	-393		2.635
	Reserve ABB	1.075	0		1.075
	Overige reserves	2.899	-46		2.853
	Totaal bestemmingsreserves	5.519	464-	-	5.055

De rubricering in deze tabel is gebaseerd op de OC&W indeling.

De reserves die op dit moment zijn opgebouwd hebben het karakter van bestemmingsreserves met een publiek karakter. Er zijn geen private middelen aanwezig. De toerekening van het saldo wordt nu nog voornamelijk bepaald door de opbouw van het huidige bekostigingsmodel. Jaarlijks worden de reserves gemuteerd door het saldo van baten en lasten, zoals die uit de indeling van de bekostiging voortvloeien. In principe vindt mutatie van de verschillende onderdelen van de reserve plaats naar verhouding van de lasten van dat onderdeel.

Het bestuur heeft in het verleden de keus gemaakt om de reserve op te splitsen in onderdelen met een bepaalde bestemming die aansluiten met de bekostigingscomponenten. Hierbij zijn geen maximum bedragen verbonden aan de hoogte van de afzonderlijke reserve onderdelen maar was er wel overeenstemming over de bestemming.

- De reserve huisvesting is bedoeld om tegenvallende huisvestingslasten op te vangen.

- De reserve personeel is bedoeld om de kosten als gevolg van ontslagen of reorganisaties die niet tijdig via de exploitatie kunnen worden opgelost te dekken.
- De reserve ABB geeft inzicht in het nadeel op de kosten van beheer en bestuur over de afgelopen jaren. Sinds 2012 is deze gefixeerd.
- De overige reserves hebben betrekking op de schoolreserves die zijn opgebouwd uit de niet personele delen van de schoolexplotaties over de jaren, en als tegenhanger van de negatieve ABB reserve.

Hoewel deze opsplitsing in het verleden meerwaarde had, heeft het bestuur inmiddels besloten om de karakter van de reserve onderdelen vanaf 2015 te veranderen. Zo zal de bestemmingsreserve huisvesting worden omgezet naar een onderhoudsvoorziening. Om de voorziening op het gewenste niveau te krijgen zal een deel van de overige reserves hieraan worden toegevoegd.

Aangezien de koppeling tussen de hoogte van de reserve onderdelen met de huidige bestemming niet eenduidig is, zullen de reserve onderdelen worden samengevoegd en het karakter krijgen van een algemene reserve. Hierbij is het mogelijk dat de schoolreserves alsnog afzonderlijk in beeld blijven. Besluitvorming hierover volgt in 2015.

In de continuïteitsparagraaf wordt verder ingegaan op de voorgenomen herrubricering van het eigen vermogen naar voorzieningen. Door het risicoprofiel regelmatig te actualiseren en deze af te zetten tegen de samenstelling en hoogte van de reserves, kan worden bepaald of deze nog toereikend zijn.

5.5 Voorzieningen

2.3 Voorzieningen in euro * 1000

	Saldo	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Saldo
	31-12-2013	2014	2014	2014	31-12-2014
2.3.1 Personeelsvoorzieningen					
Voorziening spaarverlof	8	-			8
Voorziening jubilea	202	-	26		176
Totaal voorzieningen	210	-	26	-	184

De rubricering in deze tabel is gebaseerd op de OC&W indeling.

Medio 2004 heeft het Spaarfonds haar activiteiten beëindigd. De tegoeden zijn overgemaakt aan de werkgevers. De verplichtingen die voortvloeien uit de spaarverlof-overeenkomsten komen voor rekening en risico van de werkgever. De toekomstige uitkeringen vinden plaats uit deze voorziening. De inleg t.b.v. spaarverlof kan maximaal over 5 schooljaren worden gedaan. De huidige voorziening heeft betrekking op het opgebouwde spaarverlof voor twee medewerkers van Plateau. In 2014 hebben hierin geen mutaties plaatsgevonden. De voorziening wordt in stand gehouden tot dat de medewerkers hun opgebouwde verlof opnemen.

De jubilea voorziening is ultimo 2014 gewaardeerd voor € 176.000.

Er is voor circa € 26.000 onttrokken in 2014 aan deze voorziening. Op basis van landelijke ervaringscijfers wordt voor een bestuur met de omvang van Plateau circa € 550,- per fte voldoende geacht. Om de hoogte van de voorziening te verifiëren is een doorrekening gemaakt van de specifieke verplichtingen voor Plateau. Op basis van deze berekening blijkt dat er € 870,- per fte aanwezig moet zijn. Plateau beweegt zich met een bedrag van € 690,- tussen deze twee normen. Gebruik makend van het voorzichtigheidsprincipe zullen wij in de toekomst deze exercitie jaarlijks uitoefenen om te bepalen of de hoogte van de voorziening nog toereikend is.

Indien besloten wordt om het model van specifieke verplichting te gaan hanteren zal er in 2015 een extra storting in deze voorziening noodzakelijk zijn.

Deze voorziening is doorlopend en kent geen einddatum.

Er is eind 2014 nog geen voorziening getroffen voor groot onderhoud. De Bestuurscommissie heeft wel besloten om deze in te voeren, maar er was nog geen eenduidig besluit over de hoogte. De voorziening zal met ingang van 1 januari 2015 gevormd worden. Als onderdeel van het externe Due Diligence onderzoek naar de verzelfstandiging van Plateau, is onderzocht wat de noodzakelijk omvang van deze voorziening moet zijn. De voorziening zal gevuld worden en laste van de onderdelen huisvesting en overige reserve van de bestemmingsreserve. De looptijd van deze voorziening is berekend op basis van meerjaren onderhoudsplanningen over 40 jaar. Aangezien deze planningen om de 2 jaar geactualiseerd worden heeft de voorziening een doorlopend karakter en kent dus geen einddatum.

5.6 Kortlopende Schulden

2.4	Kortlopende schulden	31-12-2014	31-12-2013
	in euro * 1000		
2.4.3	Crediteuren	422	774
2.4.4	OCW	-	-
	Loonheffing	694	695
	Omzetbelasting		
	Premies sociale verzekeringen	118	98
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	813	793
2.4.8	Schulden terzake van pensioenen	226	257
2.4.9	Overige kortlopende schulden	44	40
	OCW/ geoormerkt		
	OCW / niet geoormerkt		
	Vakantiegeld	565	581
	Overige overlopende passiva	255	10
2.4.10	Totaal overlopende passiva	820	591
	Totaal kortlopende schulden	2.324	2.455

De rubricering in deze tabel is gebaseerd op de OC&W indeling.

De kortlopende schulden zijn gedaald met € 131 duizend ten opzichte van ultimo 2013. Belangrijkste verschillen zijn de daling van het crediteurensaldo met € 352.000.

Een deel van het crediteurensaldo heeft betrekking op verbonden partijen:

Verbonden partijen	€	340.912
Overige crediteuren	€	81.236
	€	<u>422.148</u>

De toename van de post overige overlopende passiva is een gevolg van het opnemen van een stelpost voor de terugbetaling aan het vervangingsfonds van € 213 duizend. De definitieve afwikkeling van deze post zal in 2015 plaatsvinden.

5.7 Model G

Een aantal subsidies van het ministerie van onderwijs dienen apart te worden verantwoord, in een zogenaamde Model G verklaring. Plateau maakt gebruik van een van de regelingen namelijk de lerarenbeurs voor studieverlof.

Model G1

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	De prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking	
	Kenmerk	Datum			geheel uitgevoerd en afgerond	nog niet geheel afgerond
Subsidie voor Studieverlof	644388-1	20-8-2014	9.015,79	9.015,79	☒	☐
Subsidie voor Studieverlof	644336-1	20-8-2014	5.569,60	5.569,60	☒	☐
Subsidie voor Studieverlof	645179-1	20-8-2014	15.482,05	15.482,05	☒	☐
Subsidie voor Studieverlof	644938-1	20-8-2014	3.446,19	3.446,19	☒	☐
Subsidie voor Studieverlof	645382-1	20-8-2014	3.446,19	3.446,19	☒	☐
TOTAAL			36.959,82	36.959,82		

De lerarenbeurs geeft personeel de mogelijkheid om tijdens schooltijd een opleiding te volgen. De kosten van vervanging van de betrokken medewerker worden betaald uit de subsidie.

5.8 Niet uit balans blijvende verplichtingen

Plateau heeft een aantal lange termijn contracten afgesloten.

- Kopieercontracten; Vanaf maart 2009 is een nieuw contract aangegaan met een looptijd van 72 maanden en een totale contractwaarde van € 240.000. Dit contract loopt in april 2015 af. Gelet op de omvang van het contract is eind 2014 een Europees aanbestedingstraject opgestart.
- Systeembeheer ICT; hiervoor is een jaarcontract afgesloten; de omvang van het contract bedraagt ca. € 41.000 op jaarbasis.
- Voor het schoonmaakonderhoud is een contract afgesloten tot en met 2013, met de mogelijkheid om maximaal met 2 jaar (tot 2015) te verlengen. De omvang van dit contract bedraagt ca. € 200.000 op jaarbasis. In 2015 zal een nieuw Europees aanbestedingstraject worden opgestart.
- Het contract voor de Personeels- en salarisadministratie is in 2013 Europees aanbesteed. De nieuwe contractpartij is Dyade geworden. Hiermee is een 5 jarig contract afgesloten met een totale contractwaarde van circa € 500.000. Hiermee wordt een besparing gerealiseerd van ongeveer 50% ten opzichte van de vorige aanbieder. Er is tevens een optie genomen tot verlenging van 5 keer 1 jaar.
- Voor de inkoop van leermiddelen voor alle Plateau scholen is eind 2013 een Europese aanbestedingstraject gehouden. Heutink Primair heeft dit contract met een waarde van circa € 400.000 per jaar gekregen. Het contract is begin 2014 getekend.
- Plateau huurt veel personeel in via uitzendconstructies. Hoewel dit allemaal losse opdrachten zijn, denken wij dat het mogelijk is deze inhuur ook aan te besteden. Eind 2014 was een significante daling te zien in het aantal uitzend opdrachten waardoor het opstarten van een aanbestedingstraject niet meer noodzakelijk leek. Echter, begin 2015 zien wij weer een stijging in het aantal opdrachten. Daarom is inmiddels besloten om het Europees aanbestedingstraject in 2015 op te starten. Wij verwachten zowel een prijsvoordeel te behalen en kunnen ook onze kwalitatieve wensen beter onder het voetlicht brengen.
- Accountantscontrole: Plateau maakt gebruik van de diensten van EY, de gemeentelijke accountant. Het contract loopt tot en met de controle over 2014. Aangezien Plateau in 2015 nog onderdeel uitmaakt van de gemeente, heeft de accountantscommissie van de gemeente een meervoudig onderhandse offertetraject opgestart. De verwachting is dat medio 2015 de nieuwe accountant wordt aangewezen.
- De gemeente Assen en Plateau hebben afgesproken dat de materiele instandhouding voor scholen gehuisvest in MFA's wordt overgemaakt naar de gemeente. Zij zorgen voor het beheer, exploitatie en onderhoud van deze panden. Deze afspraken, die nu de vorm hebben van een gentlemen's agreement, dienen nog geformaliseerd te worden.
- In 2014 heeft een cao wijziging plaatsgevonden inzake duurzame inzetbaarheid of werktijdenvermindering voor senioren, waarbij verlofuren kunnen worden gespaard. Gespaarde rechten op doorbetaalde afwezigheid kunnen in de toekomst worden opgenomen of verzilverd. Het bestuur heeft momenteel uit hoofde van deze regeling nog geen specifieke afspraken gemaakt met haar werknemers en er hebben zich geen medewerkers gemeld die gebruik willen maken van deze regeling. Daarnaast heeft geen specifieke registratie van deze uren plaatsgevonden, waardoor geen betrouwbare schatting omtrent de hoogte van de voorziening is te maken. In de jaarrekening is als gevolg hiervan geen voorziening opgenomen.

6. Toelichting bij de Staat van baten en lasten

6.1 Baten

Staat van baten en lasten in euro * 1000		2014 Realisatie	2014 Begroting	2013 Realisatie
3.	Baten			
3.1	Rijksbijdragen OCW			
3.1.1.	Normatieve rijksbijdrage OCW	19.751	18.699	20.560
3.1.2.	Overige subsidies OCW	37	-	-
	Geoomerkt	37		
	Niet geoomerkt			
	Toerekening egalisatierekening			
3.1.3	Ontvangen doorbetaalde rijksbijdragen SWV	375	516	-
	Totaal rijksbijdrage OCW	20.163	19.215	20.560
3.2	Overige overheidsbijdragen			
3.2.1.	Gemeentelijke bijdragen	289	-	653
	wv overige bijdragen	287		629
	wv bijdragen educatie en achterstandsbeleid	2		24
3.2.2	Overige	195	260	52
	Totaal overige overheidsbijdragen	484	260	705
3.5	Overige baten			
3.5.4.	Verhuur onroerende zaken	3	-	12
3.5.5.	Detachering personeel	215	289	244
3.5.8.	Overige	1.637	1.134	2.069
	Totaal overige bijdragen	1.854	1.423	2.325
3. Totaal Baten		22.501	20.898	23.591

De rubricering in deze tabel is gebaseerd op de OC&W indeling.

6.1.1 Baten OCW

De rijksbijdrage OCW is ten opzichte van 2013 gedaald met bijna € 400 duizend. De normatieve bekostiging is gedaald met € 809 duizend. Dit verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door het feit dat in 2013 een eenmalig uitkering is geweest van € 700.000. Daarnaast heeft Plateau te maken met lagere inkomsten door een lagere leerlingaantal. Dit wordt weer deels gecompenseerd door de extra uitkering van circa € 148 duizend in het kader van de Nederlands Onderwijs Akkoord en het herfstakkoord. Ook is een verschuiving waarneembaar. Vanaf verslagjaar 2014 is het verplicht om de bijdrage vanuit het samenwerkingsverband te verantwoorden onder de post doorbetaalde rijksbijdrage SWV. In het verleden werden deze opbrengsten – verantwoord onder de post overige baten.

6.1.2 Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen zijn gedaald met € 221 duizend. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat er in 2013 veel door de gemeente vergoede bouwprojecten zijn afgerond. De bijdrage van de gemeente betreft, naast de bijdrage voor beheer en bestuur van € 260.000, bedragen voor inrichting van een nieuwe groep (€ 27.000) bij de Emmaschool en in Kloosterveen.

Overige overheden hebben bijgedragen aan cultuureducatie (€ 24.000) en aan het project Jong Risico Kinderen (JRK).

6.1.3 Specificatie Overige baten

De overige baten bedragen in totaal € 1,854 mln. De overige baten bestaan voor het grootste gedeelte uit twee bronnen: het Vervangingsfonds en het Samenwerkingsverband WSNS. Het vervangingsfonds (Vf) vergoedt de loonkosten van personeel dat wordt aangesteld t.b.v. vervanging wegens ziekte. In 2014 is van het fonds € 1.134 duizend ontvangen. Hierop is een bedrag van € 213 duizend in mindering gebracht door verrekeningen bij het fonds in verband met te hoge declaraties door een te lage inzet van vervangingspool medewerkers voor ziekte in 2014. Hiertegenover staan extra inkomsten vanuit de zogenaamde WAZO middelen van € 255 duizend.

Weer Samen naar School heeft in totaal circa € 574 duizend overgemaakt aan Plateau. Hieruit is onder meer een extra klas bekostigd bij SBO de Meander. Zoals eerder gememoreerd zijn de werkzaamheden via WSNS inmiddels beëindigd. De afronding van WSNS heeft een incidentele bate opgeleverd van ongeveer € 100 duizend.

Daarnaast is voor €215 duizend ontvangen als gevolg van het detacheren van personeel bij collega schoolbesturen en het Regionale Expertisecentrum (REC).

6.2. Lasten

Staat van baten en lasten in euro * 1000		2014 Realisatie	2014 Begroting	2013 Realisatie
4.	Lasten			
4.1	Personele lasten			
4.1.1.1	Brutolonen en salarissen	13.897	16.905	14.012
4.1.1.2	Sociale lasten	2.771	-	2.794
4.1.1.3	Pensioenpremies	1.973	-	1.990
4.1.1.	Lonen en Salarissen	18.641	16.905	18.795
4.1.3.2	Uitzendkrachten, declaranten, e.d.	670	36	378
4.1.2.3	Overige	384	229	376
4.1.2	Overige personele lasten	1.054	265	754
4.1.3	Af: Uitkeringen ZW en WAO	258	-	140
	Totaal personele lasten	19.436	17.170	19.409
4.2	Afschrijvingen			
4.2.3	Inventaris en apparatuur	400	348	390
4.2.4	Overige materiële vaste activa	6	0	3
4.2.5	Leermiddelen	115	103	156
	Totaal afschrijvingslasten	522	451	549
4.3	Huisvestingslasten			
4.3.1	Huur			-
4.3.3	Klein onderhoud en exploitatie	427	343	454
4.3.4	Energie en water	302	296	293
4.3.5	Schoonmaakkosten	391	395	394
4.3.6	Heffingen	38	39	38
4.3.7	Overige huisvestingslasten	84	43	96
4,3,8	Dotatie onderhoudsvoorziening	-	35	-
	Totaal huisvestingslasten	1.243	1.151	1.275

De rubricering in deze tabel is gebaseerd op de OC&W indeling.

6.2.1 Personele lasten

De lonen en salarissen zijn circa € 25 duizend hoger dan in 2013. De daling in de vaste personele lasten werd deels teniet gedaan door dat er veel gebruik is gemaakt van inhuurconstructies in plaats van vast personeel, vooral in schooljaar 2013/14. Vanaf 2014/15 is een aantal van deze jonge, talentvolle leraren in dienst gekomen die eerder via inhuurconstructies aan het werk waren.

Eind 2013 waren er 370 personeelsleden (281 fte's) in dienst. Eind 2014 waren dat er 380 medewerkers en 285 fte's. De gemiddelde aanstelling was derhalve circa 0,75 fte per medewerker.

Het belangrijkste verschil met de begroting op dit gebied wordt veroorzaakt door het feit dat het niet volledige verwerken – zowel qua lasten als qua baten - van alle vervangingssituaties. Dit is bijvoorbeeld te zien in het niet begroten van de ziektewet en USZO uitkeringen. Ook werd geen rekening gehouden met

het opnemen van verschillende soorten extra verlof omdat deze toch vergoed werden door het vervangingsfonds. In het Bestuursformatieplan 2015/16 is deze lacune aangepakt en zijn de vervangingslasten en baten beter in beeld gebracht.

Het ziekteverzuim is wel gedaald in 2014 naar 6%, waarmee Plateau op haar eigen streefwaarde zit.

6.2.2 Bezoldiging en (neven) functies bestuursleden in 2014

Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen

In het kader van de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semi-publieke sector (WNT) dient Plateau de gegevens van bestuurders dan wel functionarissen die de feitelijk hoogst leidinggevend zijn binnen de organisatie en die formeel leiding geven aan de gehele organisatie op te nemen. De algemeen directeur de heer ir. P. Moltmaker heeft deze rol.

Naam	Voorzitter?	Ingangsdatum dienstverband	Einddatum dienstverband	Omvang dienstverband	Beloning	Belastbare Vaste en Variabele Onkosten vergoeding	Voorzieningen betaalbaar op termijn	Totaal
P. Moltmaker	J	1-10-2009	nvt	1,0	€ 83.517	€ 1.989	€ 18.541	€ 104.047

Het ministerie van OC&W heeft de maximale beloning voor PO instellingen vastgesteld op € 165.901.

Bestuurscommissie

De WNT verplicht ook om inzicht te geven in de beloning van de toezichthouders in casu de bestuurscommissie.

De bestuurscommissie wordt gevormd door een 7-tal leden die niet in dienst zijn van Plateau. Zij ontvangen een vrijwilligersvergoeding.

De bestuursleden hebben in 2014 de volgende vergoedingen ontvangen:

Naam	Voorzitter?	Bestuurs commissielid sinds	Vergoeding	Maximale toegestane vergoeding
Dhr. W.J.J.M. Hulshof (VZ)	J	1-10-2006	€ 1.125	€ 12.443
Dhr. O. Damen	n	6-12-2010	€ 1.125	€ 8.295
Mevr. K.B. Brouwer – Porte	n	14-1-2010	€ 1.125	€ 8.295
Mevr. N.W. Klein Bleumink	n	14-1-2010	€ 1.125	€ 8.295
Dhr. M. Poorthuis	n	30-5-2013	€ 1.125	€ 8.295
Mevr. H. van Bruggen	n	30-5-2013	€ 1.125	€ 8.295
Dhr. C. van Kooij	n	30-5-2013	€ 1.125	€ 8.295

Het bezoldigingsmaximum voor leden en voorzitters van interne toezichthoudende organen bedraagt 5% respectievelijk 7,5% van het voor de betreffende rechtspersoon of instelling geldende bezoldigingsmaximum bezoldiging. Dit is € 12.443 voor de voorzitter en € 8.295 voor de overige leden. Geen van de commissieleden overschrijdt deze norm.

De jaarlijkse vergoeding voor de bestuurscommissieleden is vastgesteld op € 1.500. Echter, de WNT kijkt naar de werkelijke kasstroom in een jaar. Gelet op de betaaldaten van de vergoeding hebben de leden in werkelijkheid € 1.125 ontvangen in 2014.

Met deze opsomming wordt voldaan aan de WNT. In 2014 waren geen medewerkers in dienst met een belastbaar loon boven de grens die is gesteld vanuit de WNT.

Functies en nevenfuncties huidige bestuursleden.

De bestuursleden hebben de volgende (neven)functies

Naam	Dagelijkse Hoofdfunctie	Nevenfuncties	Bezoldigd	On-bezoldigd
Dhr. W.J.J.M. Hulshof	Adviseur	MfN-Registermediator Voorzitter Plateau opo Assen Secretaris Bevrijdings- festival Drenthe Voorzitter Midnightwalk Assen	X	X X X
Mw. K.B. Brouwer-Porte	Advocaat	Lid Externe Klachten- commissie dak- en thuis- lozen opvang Drenthe en Groningen		X
Mw. N.W.M. Klein Bleumink	Zakelijke leiding Lid Raad van Toezicht	Stichting Jonge Harten Stichting De Noorderlingen Stichting Theater Gnaffel Stichting Theater en Bioscoop De Nieuwe Kolk	X X X	 X
Dhr. M.O. Damen	Adviseur maatschappelijk vastgoed bij ICSadviseurs		X	
Dhr. C.G. van Kooij	Hoofd Financiën en Control Commando Landstrijdkrachten	Penningmeester Stichting KL 1940	X	X
Dhr. M.G. Poorthuis	Lid Bestuur Rechtbank Noord-Nederland	Voorzitter Ommelanden Rekenkamer Lid Raad van Toezicht Esdal Openbare Scholen- gemeenschap Emmen Lid Raad van Commissarissen GRID N.V.	X X X	

Naam	Dagelijkse Hoofdfunctie	Nevenfuncties	Bezoldigd	On- bezoldigd
Mw. W.H. van Bruggen	Register Psycholoog NIP I Arbeid & Organisatie Human Resolutions, Talent-, Team- & Leiderschaps- ontwikkeling	Voorzitter Klachten- commissie Veiligheidsregio Drenthe Bestuurslid D'66 Assen Voorzitter SFFK Assen	X X	 X X
Dhr. P. Moltmaker	Algemeen Directeur Plateau	Bestuurslid VVD-Assen Vz SWV 22.01 PO Vz Prisma Drenthe Vz NECSO Vz REC3NON Vz SWV WSNS Vz RvA Stenden SoE Lid RvA Hanzehogeschool Lid SWV 22.01 VO Vz Inloopcie DGC "De Gelpenberg"	X	X X X X X X X X X X X

6.2.3 Accountantskosten

De accountantskosten ad. € 15.000 voor de controle van de jaarrekening en de bekostigingscontrole worden conform het contract dat is opgesteld met EY in rekening gebracht. Er werd geen overige dienstverlening afgenomen via de accountant.

6.2.4 Huisvestingslasten

De kosten van onderhoud zijn hoger dan begroot vooral door de onderhoudsprojecten op de school. Bij de Multifunctionele Accommodaties (MFA) is de exploitatie risico verlegd naar de Gemeente Assen, als eigenaar van de mfa's. Plateau maakt voor de scholen die in de mfa's zijn gehuisvest de rijksvergoeding over naar de gemeente. Wel is goed te constateren dat de uitgaven voor energie nagenoeg gelijk zijn aan 2013. De gedane investeringen in duurzame voorzieningen lijken effect te sorteren.

6.2.5 Overige instellingslasten

Staat van baten en lasten in euro * 1000		2014 Realisatie	2014 Begroting	2013 Realisatie
4.4	Overige instellingslasten			
4.4.1.	Administratie en beheerslasten	418	452	491
4.4.1	Administratie en beheer	402	413	239
4.4.1.6	Reis- en verblijfskosten	1	24	30
4.4.1.1	Overige beheerslasten	15	15	222
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	772	683	761
4.4.2.1	Inventaris en apparatuur	320	279	309
4.4.2.2	Leermiddelen	452	404	452
4.4.4	Overige	574	991	651
	Wervingskosten	2	-	2
	Representatiekosten	30	37	15
	Overige	542	954	634
	Subtotaal overige lasten	1.765	2.126	1.904
	Totaal overige instellingslasten	1.765	2.126	1.904
Totaal lasten		22.965	20.898	23.138
Resultaat uit bedrijfsvoering		-464	0	453
5	Financiële baten en lasten			
5.1	Rentebaten en lasten	-	-	-
Saldo overige baten en lasten		-	-	-
Resultaat uit bedrijfsvoering		-464	0	453

De rubricering in deze tabel is gebaseerd op de OC&W indeling.

7. Overige gegevens

7.1. Accountantsverklaring

7.2 Exploitatieresultaat 2014 en voorstel bestemming resultaat

(Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo

Bedragen in € * 1.000

Onderdeel	Baten 2014		Lasten 2014		Resultaat
Scholen	€	21.568	€	22.032	€ 464-
Bestuur en Beheer	€	933	€	933	€ -
	€	22.501	€	22.965	€ 464-

Het resultaat bedraagt € 464 duizend negatief.

De verordening Openbaar Primair Onderwijs van de gemeente Assen wordt aangegeven dat de bestuurscommissie verantwoordelijk is voor de middelen die haar ter beschikking staan. Dit betekent ook dat de commissie zowel voor- als nadelige exploitatie resultaten dient op te vangen binnen de afgezonderde deel van de gemeentelijke administratie. Het resultaat wordt derhalve in mindering gebracht op de Plateau reserves. Het nadelig saldo van de schoolexplotaties is verdeeld over de onderdelen van de reserves naar rato van de lasten op dat onderdeel.

7.3 Gebeurtenissen na balansdatum

Per 1 januari 2015 is de verantwoordelijkheid voor het buitenonderhoud overgeheveld van de gemeente naar de schoolbesturen. In 2015 wordt een meerjarenonderhoudsvoorziening gevormd om de toekomstige uitgaven op te kunnen vangen. De vergoeding voor materiele instandhouding is per 1 januari 2015 verhoogd om dit mogelijk te maken.

8. Bijlagen

8.1 Gegevens rechtspersoon

Naam: Plateau Openbaar Onderwijs
Adres: Obrechtlaan 3 B
Postadres: Postbus 136

Postcode: 9400 AC
Plaats: Assen

Telefoon: 0592 – 820 500
Internet: www.plateau-assen.nl

Rechtsvorm: Bestuurscommissie ex. Art 83

Brinnr. BG: 13785

Instellingen:

14AS	OBS Baggelhuizen
14GR	OBS De Driemaster
14JI	OBS Emmaschool
14LV	OBS Valkenhorst
15EF	OBS Theo Thijssen
15KJ	OBJS De Vuurvogel
15PM	OBS De Veldkei
20BG	(V)SO WA van Lieflandschool
20BX	SBO De Meander
21LT	OBS De Marskramer
24MU	OBS De Heksenketel
26PN	OBS Het Sterrenschip
27WY	OBS Kloosterveen

8.2 Kengetallen EFJ

Kengetallen Basisonderwijs				
	2014	2013	2012	2011
Totale Baten	22.501	23.591	22.832	22.709
Totale Lasten	22.965	23.137	23.011	23.179
Administratie	283	327	275	302
Schoonmaak	391	394	371	344
Meubilair	186	173	162	159
Leermiddelen	568	609	604	512
Huisvesting onderhoud	427	454	394	408
Energie	302	293	285	304
ICT	462	526	490	217

De kosten van administratie zijn binnen de boekhouding van 2009 niet apart gespecificeerd en derhalve niet herleidbaar.

Kengetallen	2014	2013	2012	2011
Financieel (Scholen)				
Personele lasten/Totaal lasten	85%	84%	85%	87%
Huisvestingslasten/Totaal lasten	5%	6%	5%	5%
Rijksbijdragen OCW/Totaal baten	90%	87%	86%	87%
Ov. Overheidsbijdragen/Totaal baten	2%	3%	2%	3%
Leerlingen				
	1-10-2014	1-10-2013	1-10-2012	1-10-2011
Aantal leerlingen	3.713	3.854	3.911	3.943
Leerlingen BO	3.366	3.497	3.552	3.541
4-7	1.585	1.676	1.700	1.700
8-12	1.781	1.821	1.852	1.841
SBO, SO en VSO	347	357	359	402
Aantal genormeerde groepen	176	180	176	176
BO	142	146	145	145
SBO, SO en VSO	34	34	31	31
Leerlingen per groep				
BO	23,7	24,0	24,5	24,4
SBO, SO en VSO	10,2	10,5	11,6	13,0

Het totaal aantal leerlingen op 1-10-2014 bedraagt 3.713. De totale kosten 2014 voor Plateau bedragen € 22,965 mln. De gemiddelde kosten per leerling bedragen derhalve € 6.185. Van dit bedrag is € 5.235 (85%) voor de personele lasten en € 950 (15%) voor de overige lasten.

Kengetallen				
	2014	2013	2012	2011
Balanstotaal	7.564	8.185	7.868	10.163
Eigen vermogen + voorzieningen	5.240	5.730	5.141	5.588
Vlottende activa	5.100	5.429	4.950	7.312
Vlottende passiva	2.324	2.455	2.727	4.575
Totale baten	22.501	23.591	22.832	22.709
Totale lasten	22.965	23.137	23.011	23.179
Resultaat	-464	453	-179	-470
Solvabiliteit (EV+voorz./TV)	0,69	0,70	0,65	0,55
Kapitalisatiefactor	34%	35%	34%	45%
Liquiditeit	2,19	2,21	1,82	1,60
Rentabiliteit	-2,1%	1,9%	-0,8%	-2,1%

Normen Financiële kengetallen

	Norm
Solvabiliteit (EV+voorz./TV)	> 0,30
Kapitalisatiefactor	< 35%
Liquiditeit	0,5 - 1,5
Rentabiliteit	0% - 5%

In de bovenstaande tabel zijn de belangrijkste kengetallen gepresenteerd zoals ook genoemd zijn in het financieel beoordelingskader, zoals is opgesteld door het Ministerie van OCW. De kengetallen ondersteunen het beeld dat Plateau financieel gezond is.

De solvabiliteit (eigen vermogen + voorzieningen/ totaal vermogen) is gelijk gebleven en is met een waarde van 0,70 nog steeds ruim boven de minimale norm van 0,30.

De kapitalisatiefactor geeft de verhouding weer tussen het balanstotaal en de totale baten en kent een ondergrens van 35% voor (zeer) grote besturen en loopt op middels een glijdende schaal naar 60% voor kleine besturen. De kapitalisatiefactor ligt met 35% op de DON norm. De liquiditeit (kortlopende vorderingen / kortlopende schulden) is in 2014 verbeterd en ligt nog steeds ruim boven de norm. De rentabiliteit geeft de verhouding weer tussen het resultaat en de totale baten.

8.3 Gegevens Personeel

8.3.1 Ziekteverzuim:

Jaar	VF als % loonsom	Gem ZV%	Bonus / malus	
2002	8,7	8,9	€	125.000
2003	7,3	6,19	€	26.000
2004	6,7	6,43	€	-
2005	5,7	6,02	€	20.000-
2006	7,5	8,17	€	-
2007	6,4	8,34	€	-
2008	5,9	7,02	€	-
2009	5,0	6,6	€	-
2010	5,4	7,14	€	-
2011	6,1	8,24	€	-
2012	6,6	8,7	€	-
2013	5,2	7,57	€	60.647
2014	6,0	5,99	€	-

* Vf: loonkosten Vervangingsfonds als % van de totale loonsom

8.3.2 Opbouw personeelsbestand (peildatum 31-12-2014)

R-ON-12800-a Personeelssterkte

Peildatum: 01-10-2014



904 Bestuurscommissie Openbaar PO gemeente Assen

Totaal aantal Fulltime medewerkers: 132

Totaal aantal Parttime medewerkers: 248

Personeelssterkte per arbeidsrelatie

Type aanstelling		Totaal	Fulltime	Parttime
Vast	Aantal Personen	338	121	217
	Bezetting (wtf)	260,4639	119,4125	141,0514
Tijdelijk	Aantal Personen	47	15	32
	Bezetting (wtf)	26,3059	12,7159	13,5890
Korttijdelijk	Aantal Personen	10	1	9
	Bezetting (wtf)	2,1629	0,1628	2,0001
<Niet ingevuld>	Aantal Personen	4	2	2
	Bezetting (wtf)	10,199	0,1637	0,8562

Personeelssterkte per deeltijdcategorie

	Totaal	Deeltijd (WTF) cohort					
		0 - 0.2	0.2 - 0.4	0.4 - 0.6	0.6 - 0.8	0.8 - 1.0	>= 1.0
Aantal Personen	380	10	23	53	95	67	132
Bezetting (wtf)	289,9526	15961	7,6625	27,4785	62,2476	58,5120	132,4559

Personeelssterkte per functiegroep

Functiegroep		Totaal	Fulltime	Parttime
onderwijzend personeel BC OPO Assen	Aantal Personen	308	110	198
	Bezetting (wtf)	236,7940		
onderwijs ondersteunend personeel BC OPO Assen	Aantal Personen	46	5	41
	Bezetting (wtf)	30,4478		
directiepersoneel BC OPO Assen	Aantal Personen	21	17	4
	Bezetting (wtf)	19,9043		
OOP Administratie BC OPO Assen	Aantal Personen	6	0	6
	Bezetting (wtf)	2,8065		

Personeelssterkte per geslacht

Geslacht		Totaal	Fulltime	Parttime
Man	Aantal Personen	61	44	17
	Bezetting (wtf)	54,9237		
Vrouw	Aantal Personen	319	88	231
	Bezetting (wtf)	235,0289		

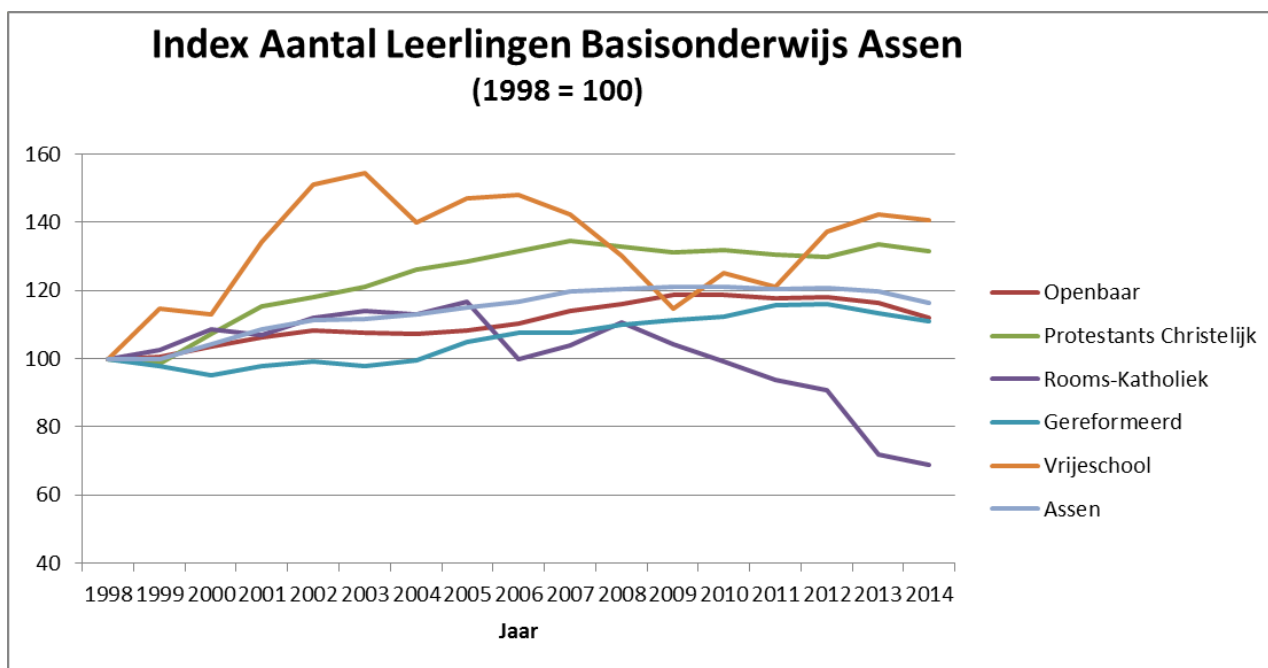
Personeelssterkte per leeftijdscategorie

	Totaal	Leeftijd cohort										
		0/19	20/24	25/29	30/34	35/39	40/44	45/49	50/54	55/59	60/64	>= 65
Aantal Personen	380	0	12	42	50	39	50	43	43	69	32	0
Bezetting (wtf)	289,9526		8,3211	35,2901	39,0874	29,3081	37,7672	29,9920	30,3474	51,8672	27,9721	

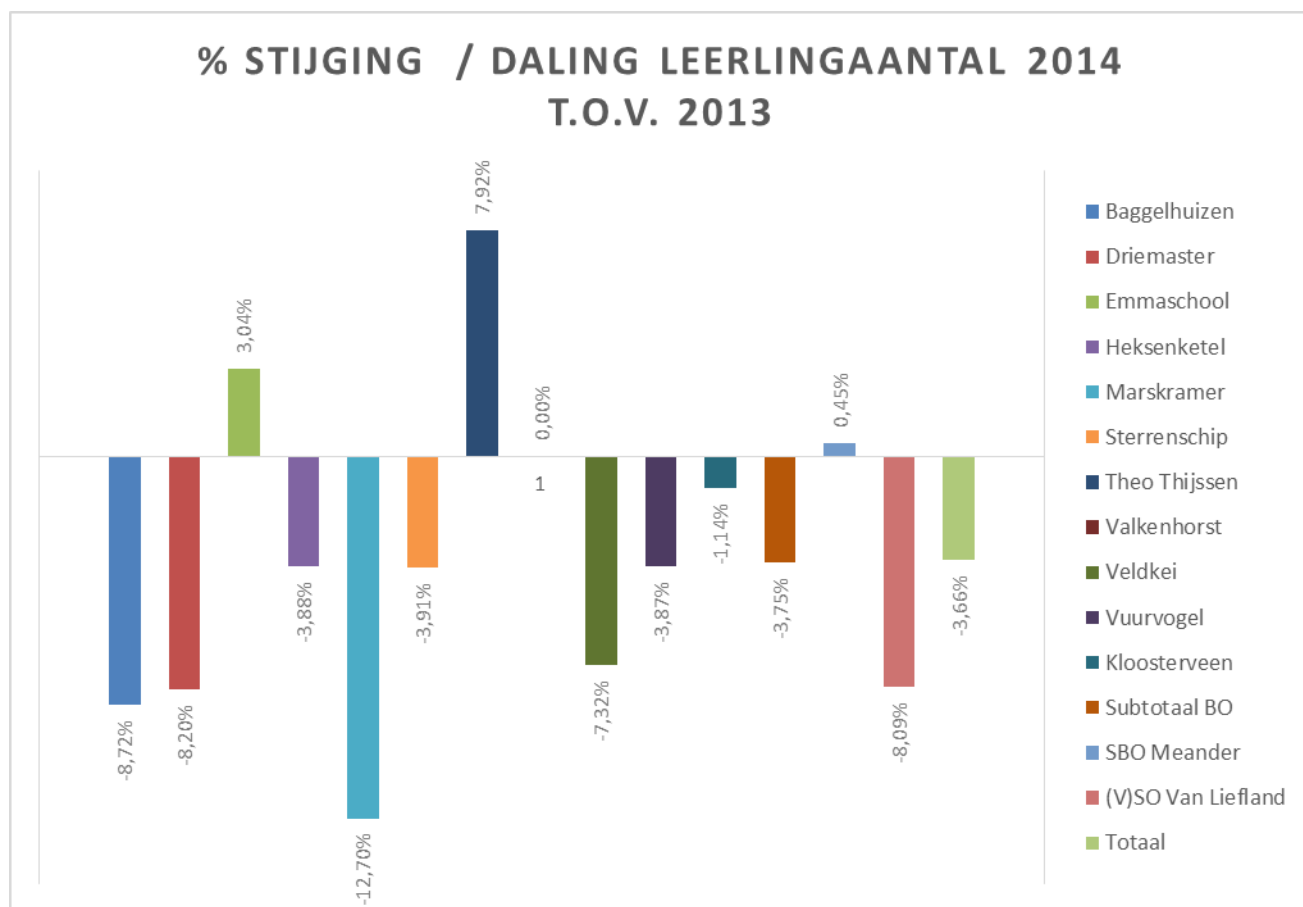
8.4. Leerlingaantallen per school in Assen

Het leerlingenaantal van Plateau is ten opzichte van 2013 gedaald met 141 leerlingen. (3,7%). Bij het regulier basisonderwijs is sprake van een daling van 131 leerlingen. Binnen het SBO is er 1 leerling bijgekomen, terwijl het (V)SO daalt met 11 leerlingen. Het totaal aantal leerlingen in het basisonderwijs in Assen is gedaald met 189 leerlingen naar in totaal 6.593 leerlingen. Het marktaandeel per 1 oktober 2014 in vergelijking met 2013 van het openbaar onderwijs in Assen is licht gedaald tot 51,1%.

8.4.1. Ontwikkeling leerlingaantal per denominatie



8.4.2. Ontwikkeling leerlingaantal per Plateauschool



8.5 Begroting 2015 – 2018

3. Baten	2014	2015	2016	2017	2018
3.1 Rijksbijdragen	20.163.000	20.127.000	19.798.000	19.655.000	19.321.000
3.2 Overige overh.bijdragen en -subs.	484.000	11.000	-	-	-
3.3 Coll-,cursus-,les-en examengeld.	-	-	-	-	-
3.4 Baten werk i.o.v. derden	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	1.854.000	803.000	1.008.000	1.126.000	1.107.000
totaal baten	22.501.000	20.941.000	20.806.000	20.781.000	20.428.000
4. Lasten					
4.1 Personeelslasten	19.436.000	17.515.000	17.466.000	17.443.000	17.147.000
4.2 Afschrijvingen	522.000	522.000	522.000	522.000	522.000
4.3 Huisvestingslasten	1.243.000	1.401.000	1.401.000	1.374.000	1.374.000
4.4 Overige lasten	1.764.000	1.503.000	1.457.000	1.482.000	1.425.000
totaal lasten	22.965.000	20.941.000	20.846.000	20.821.000	20.468.000
Saldo baten en lasten	464.000-	-	40.000-	40.000-	40.000-
Saldo financiële bedrijfsvoering	-	-	40.000	40.000	40.000
Saldo buitengewone baten en lasten	-	-	-	-	-
Netto resultaat	464.000-	-	-	-	-

8.6 Resultaat onderverdeeld naar reguliere bedrijfsvoering en incidenteel resultaat

Onderwerp	Begroot	Realisatie	Verschil
	(bedragen x € 1.000)		
BATEN			
Reguliere baten OCW	19.215	20.120	905
Overige overheidsbijdragen	260	456	196
Overige baten	1.423	1.860	437
Totaal Baten	20.898	22.436	1.538
LASTEN			-
Personele lasten	17.170	19.363	2.194
Afschrijvingen	451	522	71
Huisvestingsasten	1.151	1.181	30
Overige instellingslasten	2.126	1.631	496-
Totaal lasten	20.898	22.696	1.798
Resultaat uit reguliere bedrijfsvoering	-	260-	260-
Incidentele Baten			-
Uitkering afronding WSNS		100	100
Extra uitkering tbv cao correctie		43	43
Afronden huisvestingsprojecten		68	68
Afronden overige projecten		39	39
Vergoeding eerste inrichting		28	28
Totaal incidentele baten	-	278	278
Incidentele lasten			
Terugbetaling vervangingsfonds ivm onderbezetting vervangingspool		213	213
Correctie CAO eind 2014		73	73
Afboeken te hoge vordering op ministerie van OCW		134	134
Huisvestingsprojecten		62	62
Totaal Incidentele lasten	-	482	482
Incidenteel resultaat	-	204-	204-
+Resultaat uit reguliere bedrijfsvoering	-	260-	260-
Exploitatie resultaat	-	464-	464-

8.7 Prestatiebox

Over de besteding van de middelen uit de prestatiebox legt het schoolbestuur jaarlijks verantwoording af volgens de reguliere systematiek van de jaarrekening. Er is namelijk sprake van bijzondere bekostiging en niet van een subsidieregeling met aparte verantwoordingslasten.

Wel maakt elk schoolbestuur één verslag waarin per doel de activiteiten en resultaten van alle scholen waarvan hij het bestuur vormt worden beschreven. Er wordt dus niet een verslag per school opgesteld. Dit verslag dient als bijlage bij het jaarverslag te worden ingediend.

Deze bekostiging is bedoeld voor opbrengstgericht werken, professionalisering van leraren en schoolleiders en cultuureducatie. Plateau heeft de middelen ook op deze manier ingezet. Hieronder treft u een overzicht aan van de ontplooiende activiteiten.

- Opbrengstgericht werken en 1-zorgroute:
 - De ambitie van Plateau op bestuursniveau is om alle scholen minimaal aan de normen die de Onderwijsinspectie hanteert te laten voldoen. Daarnaast geldt dat scholen die hun zaken goed op orde hebben worden gestimuleerd om zichzelf hogere doelen c.q. normen te stellen dan dat de Inspectie voorschrijft als minimaal niveau.
 - Er wordt gewerkt met de gegevens uit het leerlingvolgsysteem, er worden trendanalyses gemaakt op school-, groeps- en leerlingniveau.
 - Formatie inzet van twee medewerkers voor het systeembeheer en verdere uitrol van het leerlingvolgsysteem ESIS.
 - Een deel van de differentiatie in lesstof wordt aangeboden door de Plato stroming. In samenwerking met het VO (Dr. Nassaucollege) kunnen hoogbegaafde kinderen naar de Platoklas. Dit is een bewuste keuze om geen aparte school in te richten voor hoogbegaafden maar om in te steken op een aanvullend lesprogramma. Binnen het Samenwerkingsverband wordt het aanbieden van dergelijke richtingen ook toegerekend aan de basisvoorzieningen.
 - De prestatiebox is ook ingezet om de juiste balans in klassengrootte en zorgstructuur te bewerkstelligen. Met de inzet van deze middelen, naast de bestuurlijke middelen ontvangen van het Samenwerkingsverband, kon er voor gezorgd worden dat er voldoende zorg op de scholen aanwezig is.
 - Waar nodig worden externe deskundigen ingeschakeld ten behoeve van de analyse en daaruit voortvloeiende plannen
- Professionalisering:
 - De prestatiebox wordt ook regelmatig gebruikt voor opleidingen. In 2014 zijn opleidingen en cursussen gevolgd op het gebied van rekenen, onderwijs resultaten analyseren, hoogbegaafdheid en 21st century skills.
 - Plateau vindt het belangrijk dat eigen personeel de kans krijgt zich te ontwikkelen. Een van de programma's hiervoor is de zogenaamde kweekvijver. Hierbij volgt momenteel 5 medewerkers een opleiding om een basis en vakbekwame (adjunct) schoolleider te worden. Bij vrijkomende relevante vacatures worden deze medewerkers benaderd om te solliciteren. Gelet op de doorstroomverwachting, wordt de kweekvijver op dit moment niet verder uitgebreid.
- Cultuureducatie:
 - Op alle scholen wordt, veelal in samenwerking met het ICO centrum voor Kunst en Cultuur, cultuureducatie verzorgd

8.8 Overzicht Begrippen

ABB	Middelen voor administratie, bestuur en beheer
Allocatie	Toedeling als gevolg van toepassing interne financieringssystematiek
Arbo	Arbeidsomstandigheden(beleid)
Arbodienst	Instantie voor bedrijfsgezondheidszorg
BAO	Basisonderwijs
PAB	Budget voor Personeels- en Arbeidsmarktbeleid
BAPO	Bevordering Arbeidsparticipatie Ouderen
Brin-nr.	Basis registratie instellingen (uniek nummer toegekend bij oprichting)
CAO PO	Collectieve arbeidsovereenkomst voor het primair onderwijs
FTE	Fulltime equivalent, of fulltime eenheid (volledige arbeidsplaats)
GGL	Gewogen gemiddelde leeftijd
GMR	Gemeenschappelijke medezeggenschapsraad
GPL	Gemiddelde personeelslast
ICT	Informatie- en communicatietechnologie
IPB	Integraal personeelsbeleid
LKC	Landelijke Klachten Commissie
MBM	Mobiliteitsbevorderende maatregelen
MI	Materiële instandhouding
MR	Medezeggenschapsraad
OCenW	Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen
PO	Primair onderwijs
Rddf	Risicodragend deel van de formatie (formatiebeleid)
SBO	Speciale school voor basisonderwijs
SWV	Samenwerkingsverband
WEC	Wet Expertisecentra
WPO	Wet op het primair onderwijs
WSNS	Weer Samen Naar School