

ONDERWIJS PRIMAIR

Gemeente Oudewater
T.a.v. de leden van de Raad
Postbus 100
3420 DC OUDEWATER

Raad(0) 18 JUNI 2015

Beh. Ambt.:
Streefdat.:
Afschr.: B&W(0)/OW2
B.V.O.:

Bergambacht, 18 juni 2015

Betreft: jaarrekening 2014 Stichting Onderwijs Primair

Geachte leden van de Raad,

In de statutenwijziging van Stichting Onderwijs Primair is opgenomen dat de raadsleden van de drie gemeenten waar scholen van Onderwijs Primair staan, hun zienswijze kunnen uitbrengen over de jaarrekening van Stichting Onderwijs Primair.

Onderwijs Primair hecht waarde aan uw zienswijze en wij willen dit dan ook op een effectieve en efficiënte wijze vormgeven. Daarnaast waarderen wij uw betrokkenheid bij Onderwijs Primair. Wij willen daarom als volgt handelen:

- bijgaand zenden wij u de jaarrekening 2014 toe;
- U kunt schriftelijk uw vragen indienen bij ondergetekende tot eind augustus 2015;
- Onderwijs Primair nodigt raadsleden en wethouders uit voor een informatiebijeenkomst "jaarrekening Onderwijs Primair" op 10 september 2015; u bent vanaf 19.45 uur van harte welkom bij OBS Kon. Emma, locatie MFA Vogelweide, Merellaan 7 te Schoonhoven. De gestelde vragen zullen beantwoord worden tijdens deze vergadering en nadere toelichting/informatie zal worden gegeven naar aanleiding van de jaarrekening;
- De raden zenden vervolgens schriftelijk hun zienswijze aan Onderwijs Primair.

Wij hopen op deze wijze een inhoudsvolle bijeenkomst met u te kunnen houden naar aanleiding van onze jaarrekening.

Met vriendelijke groet,

Miriam van der Smissen
Directeur-bestuurder

Cc: Burgemeester P. Verhoeve
Dhr. C. den Heer

Gemeente Woerden 15.012589



Registratiedatum: 19/06/2015
Behandelend afdeling
Afgehandeld door/op:

Stichting Onderwijs Primair
Hoofdstraat 69
2861 AL Bergambacht

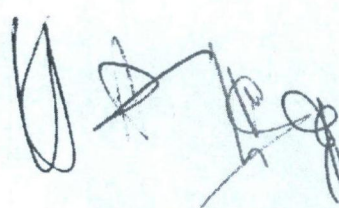

T (0182) 351 708
F (0182) 354 106
E info@onderwijsprimair.nl
www.onderwijsprimair.nl
B IBAN: NL54 RABO 0118 5591 76
BIC: RABONL2U

→ Stichting Onderwijs Primair is het bestuur van het openbaar primair onderwijs in de gemeenten Bergambacht, Montfoort, Nederlek, Ouderkerk, Oudewater, Schoonhoven en Vlist.

Stichting Onderwijs Primair
te Bergambacht

RAPPORT INZAKE DE JAARSTUKKEN 2014

Stichting Onderwijs Primair
Hoofdstraat 69
2861 AL Bergambacht

 
ter identificatie
Van Ree Accountants

Inhoudsopgave**Pagina****Inleiding**

Bestuursverslag	3
Financiële positie	41
Resultaat	42
Kengetallen	43

Jaarrekening

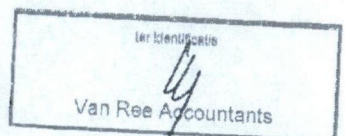
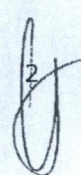
Grondslagen	44
Balans per 31 december 2014 na resultaatbestemming	50
Staat van Baten en Lasten over 2014	55
Kasstroomoverzicht 2014	56
Toelichting op de geconsolideerde balans	55
Opgave doelsubsidies	64
Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen	65
Toelichting op de staat van baten en lasten over 2014	66
Verbonden partijen	76
Vermelding bezoldiging topfunctionarissen	77

Overige gegevens

(Voorstel) bestemming van het nettoresultaat	78
Gebeurtenissen na balansdatum	79
Controleverklaring	80

Bijlagen

Gegevens over de rechtspersoon	81
--------------------------------	----



WIJ HELPEN JE GROEIEN

Als stichting kiezen wij er voor om vol ambitie en trots op onze scholen en ons vak ertoe te doen!!

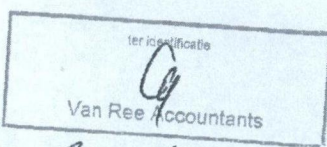
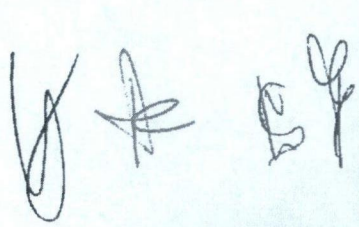
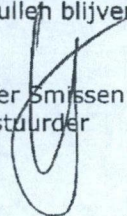
Vanuit de kernwaarden van de stichting hebben wij de ambitie voor excellent onderwijs vastgesteld. Middels deze kernwaarden spreken wij deze ambitie ten aanzien van het onderwijs binnen Stichting Onderwijs Primair als volgt uit:

- Het handhaven van kwalitatief goed openbaar onderwijs in alle kernen;
- Kwalitatief goed onderwijs dat meer is dan het voldoen aan de inspectie eisen
- Het versterken van de professionele cultuur
- Scholen met een duidelijk profiel die zich positief onderscheiden

Stichting Onderwijs Primair is van mening dat wij met elkaar een maatschappelijke taak hebben; een taak waar we trots op kunnen zijn en ons van bewust moeten zijn. Onderwijs doet er toe en onze scholen en medewerkers doen ertoe!

Het bestuur bedankt alle leerkrachten en schooldirecteuren voor hun inzet in 2013. We hebben er alle vertrouwen in dat iedereen ook in 2014 zijn/haar bijdrage zal leveren en mee zal werken aan de ambitie en doelen die de stichting zich stelt. Niet op de laatste plaats hopen we dat de ouders van alle leerlingen hun vertrouwen zullen blijven uitstralen.

Miriam van der Smissen
Directeur-bestuurder

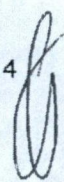



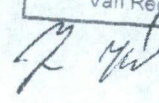



ter identificatie
Van Ree Accountants

ONDERWIJSPRIMAIR

Inhoud

1	Stichting Onderwijs Primair	5
1.1	Onderwijs Primair	5
1.2	Kernwaarden, missie en visie	5
1.3	Organogram	6
1.4	Bestuur	6
1.5	Raad van Toezicht	7
1.6	Schooldirecteuren	7
1.7	Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad en Medezeggenschapsraad	7
1.8	Stafbureau	7
1.9	Klachten	7
2.	Beleidsontwikkelingen	8
2.1	Strategisch beleidsplan 2013-2016	8
2.2	Kwaliteit	8
2.3	Onderwijs	9
2.4	Personeel	11
2.5	Organisatie	12
2.6	Ondernemerschap	12
2.7	Relatie met de gemeenten	14
3.	Leerlingen	16
3.1	Ontwikkeling leerlingenaantallen	16
3.2	Leerlingresultaten	17
4.	Personeel	18
4.1	Mobiliteit	18
4.2	Personeel op de scholen	19
4.3	Ziekteverzuim op de scholen	22
4.4	Wijzigingen in het Management	22
5.	Financiën	23
5.1	Verantwoording	23
5.2	Financiële kaders	23
5.3	Teruglopende bekostiging	23
5.4	Resultaat	23
5.5	Continuïteitsparagraaf	27
5.6	Treasuryverslag	31
5.7	Code Goed Bestuur	31
5.8	Conclusie	32
6.	Verslag Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad	33
6.1	Medezeggenschap	33
6.2	Wet Medezeggenschap op Scholen	33
6.3	De medezeggenschapsraad	33
6.4	De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad	33
6.5	Door GMR behandelde onderwerpen	33
7.	Verslag van de Raad van Toezicht	34
7.2	Werkwijze Raad van Toezicht	34
7.3	Toetsingskader	34
7.3	Besproken onderwerpen 2013	35
8.	Namen en Adressen	37
8.1	Bestuur	37
8.2	Raad van Toezicht	37
8.3	Managementteam	37
8.4	Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad	37
8.5	Samenwerkingsverbanden	38
8.6	Vertrouwenspersonen	38
8.7	Schoollocaties	39

4      

1 Stichting Onderwijs Primair

1.1 Onderwijs Primair

Stichting Onderwijs Primair is opgericht op 1 augustus 2003. Onderwijs Primair wordt bestuurd door een directeur-bestuurder. Het toezicht wordt uitgevoerd door een Raad van Toezicht bestaande uit vijf personen. De leden van de Raad van Toezicht vervullen elk hun toezichtsrol naar hun competenties. Het betreft competenties op het gebied van onderwijs, financiën, HR, huisvesting en PR/marketing.

Tot de stichting behoren 18 scholen met in totaal ongeveer 2.980 leerlingen en 260 personeelsleden. De algemene taakstelling van de stichting is om optimale ontplooiingsmogelijkheden voor alle kinderen te bieden en de aanwezige talenten van kinderen maximaal te ontwikkelen. Dit alles binnen een passende leerroute met respect voor sociale, culturele en religieuze aspecten in de omgeving conform de kernwaarden van openbaar onderwijs: iedereen welkom, iedereen benoembaar, wederzijds respect, waarden en normen, van en voor de samenleving.

1.2 Kernwaarden, missie en visie

Vijf kernwaarden geven richting aan de missie en visie van Onderwijs Primair:

Maatschappelijke opdracht:

In elke kern bieden we kwalitatief goed openbaar onderwijs.
Onze scholen zijn zich bewust van hun veranderende maatschappelijke rol.

Onderwijs:

Goed kwalitatief onderwijs is meer dan het voldoen aan de kwaliteitseisen van de inspectie en houdt ook in:

Het optimaal benutten en waarderen van de verschillende talenten van kinderen.

Plezier in leren en een leuke schooltijd

We verwachten van elkaar: leerlingen, medewerkers en scholen bovengemiddelde prestaties.

Personeel:

Onze medewerkers zijn professionals en ambitieus en blijven zich continu ontwikkelen.

De medewerker doet er toe; de medewerker zorgt voor goed onderwijs.

Huisvesting en inrichting:

We bieden een uitnodigende leeromgeving met goed geoutilleerde scholen en bijbehorende faciliteiten.

De schoolgebouwen zien er fris en uitnodigend uit.

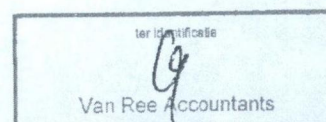
Actief uitdragen van de kernwaarden:

De stichting en de scholen hebben een duidelijk profiel en we onderscheiden ons van andere scholen.

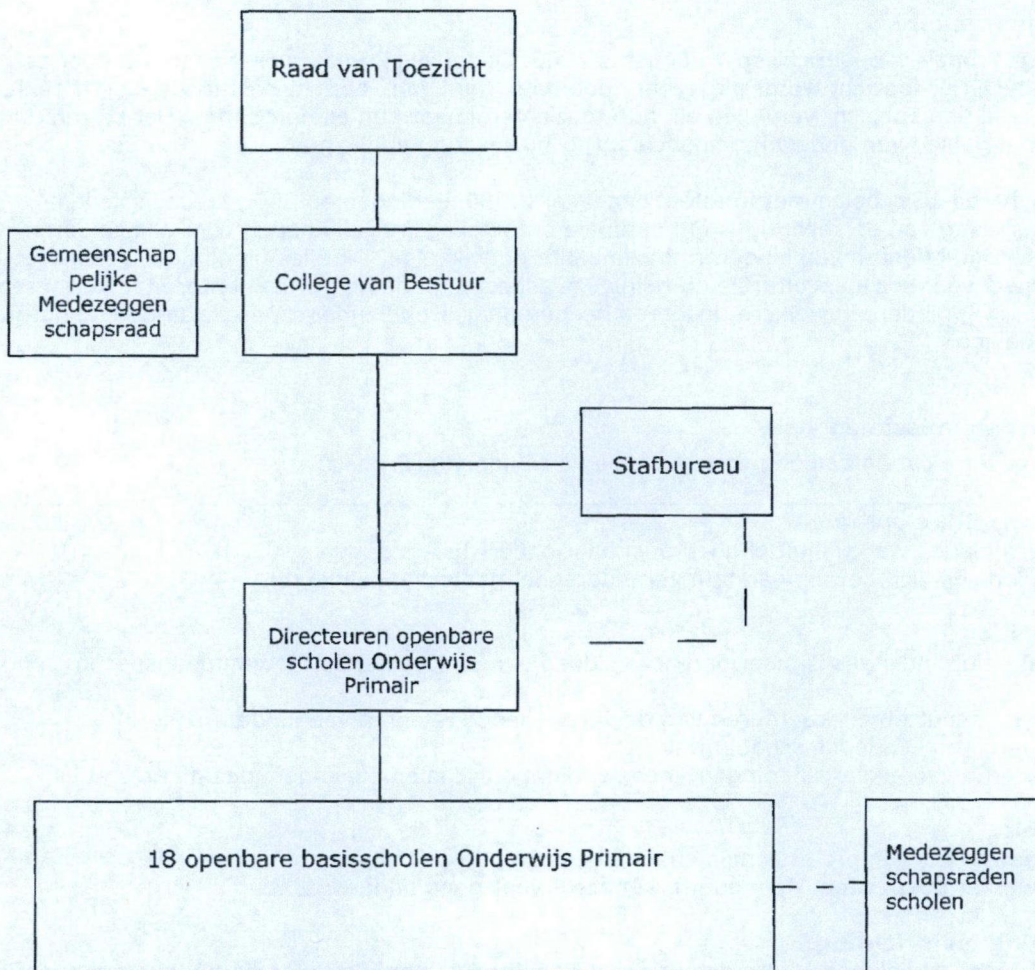
Dit wordt actief uitgedragen door Raad van Toezicht, directeur-bestuurder, schooldirecteuren en medewerkers.

We (leerlingen, medewerkers, bestuur en RvT) zijn ambitieus en stralen dit uit.

De missie van de Stichting Onderwijs Primair luidt: WIJ HELPEN JE GROEIEN. Hierin is uiteraard op de eerste plaats onze kernwaarde met betrekking tot goed onderwijs verankerd. Alle medewerkers op onze scholen zijn verantwoordelijk voor de ontwikkeling van leerlingen. Om leerlingen te laten groeien is het nodig dat medewerkers zich blijven ontwikkelen. De stichting stelt eisen aan deze ontwikkeling, ondersteunt en faciliteert medewerkers hierin.



1.3 Organogram



1.4 Bestuur

Het bestuur als bevoegd gezag van de Stichting Onderwijs Primair is belast met het besturen van de stichting. Bij de vervulling van die taak richt het bestuur zich naar het belang van de stichting, het belang van de scholen die door de stichting in stand worden gehouden en het belang van de samenleving. Het bestuur heeft de volgende taken en bevoegdheden:

- Integraal eindverantwoordelijk voor de primaire en secundaire processen in de organisatie
- Opstellen en vaststellen van de jaarlijkse meerjarenbegroting
- Opstellen en vaststellen van de jaarrekening en het jaarverslag
- Opstellen en vaststellen van het meerjarenbestuursformatieplan
- Opstellen en vaststellen van het strategisch beleidsplan van de stichting
- Beheren van het vermogen en zorgdragen van de allocatie van de middelen
- Verrichten van alle rechtshandelingen
- Leiding geven aan directeuren en medewerkers stafbureau
- Werkgever van de medewerkers van de stichting

Het bestuur van de stichting bestond in 2014 uit een directeur-bestuurder. Het bestuur legt verantwoording af aan de Raad van Toezicht.

1.5 Raad van Toezicht

Het interne toezicht is in handen van de Raad van Toezicht van Onderwijs Primair. De Raad van Toezicht is een onafhankelijk orgaan dat zich, zonder last of ruggenspraak, primair moet richten op het belang van de stichting. De Raad van Toezicht toetst het bestuurlijk handelen, de maatschappelijke doelstellingen en het eigen functioneren. De Raad van Toezicht moet belanghebbenden kunnen verzekeren dat het goed gaat met de stichting en dat er sprake is van goed bestuur. De Raad van Toezicht is de werkgever van het bestuur. Het bestuur legt verantwoording af aan de Raad van Toezicht. De Raad van Toezicht heeft de volgende taken en bevoegdheden:

- Goedkeuren van de jaarlijkse meerjarenbegroting
- Goedkeuren van de jaarrekening en het jaarverslag
- Goedkeuren van het strategisch beleidsplan
- Beoordelen van het functioneren van het bestuur
- Werkgever van het bestuur

1.6 Schooldirecteuren

De schooldirecteuren zijn verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding op schoolniveau. Van hen wordt integraal leiderschap verwacht op het gebied van onderwijs, personeel, financiën en ondernemerschap. Binnen de kaders die op bovenschools niveau zijn vastgesteld profileert de schooldirecteur de school binnen de gemeenschap waarin de school haar rol vervult. Taken en bevoegdheden van de schooldirecteuren zijn vastgelegd in een managementstatuut. De directeuren leggen verantwoording af aan het bestuur.

1.7 Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad en Medezeggenschapsraad

Op elke school is er sprake van medezeggenschap. Volgens een vastgesteld reglement geven de medezeggenschapsraden de directeuren advies over, dan wel instemming met schoolbeleid. De directeur fungeert naar de MR als vertegenwoordiger van het bestuur. Vertegenwoordigers van alle scholen vormen samen de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR). De GMR voert haar wettelijke taak uit op bovenschools niveau.

1.8 Stafbureau

De uitvoerende beheerstaken op het gebied van financiële en personele administratie worden sinds 01-01-2014 gedaan op het stafbureau. De beheerstaken op het gebied van onderwijshuisvesting (groot onderhoud) worden verdeeld tussen het stafbureau en een externe organisatie. Om de organisatie te kunnen faciliteren en het bestuur te kunnen ondersteunen zijn binnen het stafbureau de volgende functionarissen werkzaam: een beleidsmedewerker P&O, een beleidsmedewerker financiën en control, een medewerker personeelsadministratie, een medewerker financiën, een management assistente, een medewerker huisvesting en een administratief medewerker.

De salarisadministratie is uitbesteed aan administratiekantoor Salure te Gouda. De technische ondersteuning op het gebied van huisvesting is uitbesteed aan OSG Planmatig Onderhoudsbeheer te St. Oedenrode.

1.9 Klachten

In 2014 heeft de stichting drie klachten ontvangen van ouders:

- Twee klachten waren afkomstig van ouders van de Kon. Emmaschool in Schoonhoven en hebben betrekking op het niet naleven van het portretrecht. Bij onderzoek bleek dat het niet naleven van het portretrecht niet op de school van toepassing was maar op het externe magazine waar zonder toestemming van de ouders een foto was geplaatst. Het betreffende magazine heeft de klacht van de ouders behandeld.
- Een klacht was afkomstig van ouders van Klezel en Kei in Bergambacht en betrof de door school gestelde handelingsverlegenheid in de begeleiding van hun zoon. Onderzoek door de directeur-bestuurder toonde aan dat de school de handelingsverlegenheid onvoldoende kon onderbouwen. De ouders zijn in het gelijk gesteld.

7
[Handwritten signatures and stamps]
ter identificatie
Van Ree Accountants

2. Beleidsontwikkelingen

2.1 Strategisch beleidsplan 2013-2016

Op basis van de kernwaarden van de stichting, zoals deze in hoofdstuk 1 van dit jaarverslag zijn beschreven, heeft de stichting haar missie en visie opnieuw gedefinieerd en is een nieuw strategisch beleidsplan gemaakt. De GMR van de stichting heeft haar instemming gegeven aan het beleidsplan; de Raad van Toezicht heeft het beleidsplan begin 2013 goedgekeurd. In het strategisch beleidsplan zijn de volgende ambities benoemd:

▪ **Onderwijs**

Wij zijn in staat om alle leerlingen die onderwijs volgen bij scholen binnen de stichting het onderwijs/de ontwikkeling te bieden waar zij behoefte aan hebben. Dat betekent dat ons onderwijs is aangepast aan de onderwijsbehoeften van elk kind en dat er een doorgaande lijn is zowel naar VVE als naar VO.

▪ **Personeel**

Over 4 jaar zijn wij in staat om vanuit onze kerntaak, kwalitatief goed openbaar onderwijs en de daaraan gekoppelde vaardigheidseisen, alle medewerkers in hun kracht van professionals te laten opereren in een continue ontwikkelingsproces.

▪ **Organisatie**

Wij zijn een uitstekende organisatie op het gebied van bedrijfsvoering en management zowel op het niveau van de stichting als op het niveau van de scholen

▪ **Ondernemerschap**

Onze scholen hebben een sterk ervaren positie vanuit een positief ervaren imago door ouders en externe instanties binnen de regio. Keuze argumenten van ouders op basis van kwaliteit en innovatie vormen de basis.

2.2 Kwaliteit

Om de kwaliteit van de scholen voor de direct betrokkenen zichtbaar te maken, maar ook om de eindverantwoordelijkheid te kunnen nemen heeft het bestuur, samen met de schooldirecties en de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR) kwaliteitsindicatoren ontwikkeld. Deze kwaliteitsindicatoren zijn vervolgens door de Raad van Toezicht goedgekeurd en vormen daarmee tevens het toezichtskader van de Raad van Toezicht. De basiskwaliteit van de school wordt in beeld gebracht door negen prestatie indicatoren. Deze geven een kwaliteitskader dat is afgeleid van de Onderwijs Primair kernwaarden. Het betreft de normering van de basale resultaten van een school. Middels deze vorm kwaliteitsbewaking kan het bestuur de eindverantwoordelijkheid nemen voor de organisatie zonder dat dit tot extra ongewenste interne regelgeving, procedures en controles leidt. Tevens stellen de prestatie indicatoren de school in staat het onderwijskundig, personeels- en financieel beleid bij te stellen om zodanig gericht te werken aan verbetering van de kwaliteit van het onderwijs.

De negen prestatie indicatoren:

1. Het leerlingaantal afgezet tegen de door de school bepaalde verwachte schoolgrootte;
2. De leeropbrengsten per school op basis van de Cito-eind- en tussenscore, afgezet tegen de schoolcategorie;
3. De positie van leerlingen aan het begin van het derde jaar voortgezet onderwijs, afgezet tegen het advies in groep acht;
4. Het welbevinden van leerlingen;
5. De tevredenheid van ouders;
6. Het welbevinden van leerkrachten;
7. Het ziekteverzuim;
8. De deskundigheidsbevordering van medewerkers;
9. Het financieel beheer.

Wanneer de resultaten vallen binnen de gestelde kaders, dan kunnen indien de schooldirectie het wenselijk vindt, de resultaten worden besproken met het bestuur. Indien echter één of meer van deze indicatoren buiten de kaders vallen, zal het bestuur de schooldirectie vragen om een analyse en verbeterplan op te stellen en zal het bestuur het verbeterproces monitoren. De schooldirecteur blijft daarbij volledig functioneren in de rol van integraal manager.

8



Handwritten signatures and a stamp. The stamp is a rectangular box containing the text "ter identificatie" at the top, a signature in the middle, and "Van Ree Accountants" at the bottom.

2.3 Onderwijs

Evaluatie doelen 2014

De doelen voor 2014 met betrekking tot onderwijs zijn als volgt geëvalueerd:

1. In het kader van excellent onderwijs zijn aan het eind van 2014 alle directeuren geschoold in de principes van pedagogisch leiderschap. Op elke school is een leerkracht geschoold in de principes van pedagogisch tact:
Deze doelstelling is behaald op alle scholen.
2. Alle scholen werken planmatig aan het bereiken van het niveau van basisondersteuning die eind 2015-2016 bereikt moet zijn. In het jaarplan 2014-2015 is dit zichtbaar.
De scholen hebben in hun jaarplannen de activiteiten rondom onderwijs opgenomen.
3. Aan het eind van 2014 is een taak- en competentie omschrijving voor de coördinator leerlingenzorg (CLZ) gereed. Voor elke CLZ-er is inzichtelijk of wordt voldaan aan de vereiste kwalificaties en welke bijscholing verwacht wordt.
Deze doelstelling is gerealiseerd; uitwerking ervan in de plannen van 2015 op schoolniveau.
4. Op elke school is samenwerking tussen onderwijs en zorg ingericht volgens de richtlijnen van het ondersteuningsplan van de samenwerkingsverbanden.
Deze doelstelling is gerealiseerd; de kwaliteit van de inhoud van de zorg is nog een aandachtspunt en wordt meegenomen in de plannen voor 2015.
5. Aan het eind van 2014 zijn op het gebied van doorgaande lijnen voor- en vroegschoolse educatie en van PO-VO ontwikkellijnen op papier gezet. Met de betreffende instanties zijn praktische programma's/plannen opgezet
Deze doelstelling is niet gerealiseerd en wordt meegenomen in 2015.
6. Voor augustus 2014 wordt op directieniveau papierloos vergaderd, is intranet ingericht en zijn stichtingsdocumenten via intranet bereikbaar.
Deze doelstelling is eind 2014 gerealiseerd.
7. In 2014 worden 3 kleinschalige pilots op het gebied van hardware uitgevoerd waarbij de mogelijkheden van nieuwe apparatuur worden verkend.
Deze doelstelling is gerealiseerd
8. In de periode maart – juli 2014 worden bovenschoolse trainingen voor medewerkers gegeven in het kader van ICT vaardigheden.
Deze doelstelling is op schoolniveau gerealiseerd.
9. Eind mei 2014 zijn de mogelijkheden in beeld om sociale media in te zetten in de klas; leerkrachten delen ervaringen met elkaar.
Deze doelstelling is gerealiseerd op het niveau van ICT coördinatoren.
10. Een plan van aanpak voor 2014 wordt opgesteld in het kader van kunstdisciplines; dit wordt uitgezet in de scholen.
Deze doelstelling is gerealiseerd

Doelstellingen 2015

Op basis van de evaluatie van de doelen van 2014 en het strategisch beleidsplan 2013-2016 zijn voor 2015 de volgende doelen gesteld op het gebied van onderwijs:

Cultuurverandering

1. Vervolg met het traject pedagogisch tact:
 - . in 2015 worden per school 2 leerkrachten geschoold
 - . 3 scholen worden in teamverband geschoold
 - . 2 excellente leerkrachten uit het traject pedagogisch tact worden trainer binnen Onderwijs Primair.
2. Het optimaliseren van professionele leergemeenschappen op het niveau van directeuren (maatschappen) en leerkrachten (netwerken)

Passend Onderwijs

3. Alle scholen werken planmatig aan het bereiken van het niveau van basisondersteuning die eind 2015-2016 gerealiseerd moet zijn. In het jaarplan 2015-2016 is dit zichtbaar.
4. Alle scholen werken volgens het stroomschema of routeplan passend onderwijs.
5. Eind schooljaar 2015-2016 zijn alle directeuren, CLZ-ers en leerkrachten bewust bekwaam in het analyseren van resultaten, stellen van doelen en zichtbaar maken van handelen in de klas in het kader van leerlingsturend onderwijs.
6. De aanvragen extra ondersteuning blijven binnen de taakstelling van het samenwerkingsverband.
7. In het schooljaar 2015-2016 wordt gestart met een pilot om onderwijsassistenten vanuit een pool gericht in te zetten op scholen.

ONDERWIJSPRIMAIR

ICT

8. Eind 2015 hebben de scholen een implementatie- en investeringsplan voor onderwijs en ICT.
9. Eind 2015 maken alle scholen vanuit de onderwijsbehoefte van de leerling effectief dagelijks gebruik van digitaal leermateriaal; zichtbaar in groepsplannen en roosters.
10. De ICT infrastructuur op alle scholen is optimaal.
11. Eind 2015 is intranet van Onderwijs Primair (sharepoint) volledig geïmplementeerd op het niveau van alle medewerkers.

Doorgaande lijnen

12. De eerste helft van 2015 heeft Onderwijs Primair een visie op het gebied van doorgaande lijnen voor VVE en voor PO-VO.
13. Aan het eind van 2015 zijn op het gebied van de visie ontwikkellijnen op papier gezet; met betreffende instanties zijn praktische programma's/plannen opgesteld.

21^e eeuwse onderwijs

14. In de eerste helft van 2015 heeft Onderwijs Primair een visie en kader ontwikkeld op welke wijze binnen het onderwijsaanbod 21^e eeuwse vaardigheden opgenomen zijn.
15. Alle scholen beschrijven in hun nieuwe schoolplan (2016) op welke wijze zij, binnen het kader van Onderwijs Primair, 21^e eeuwse vaardigheden hebben opgenomen in het curriculum.
16. Eind 2015 hebben alle scholen beschreven op welke wijze zij toptalenten herkennen en op welke wijze hen uitdagend onderwijs geboden wordt. Talentcoaches weten elkaar daarbij te vinden en wisselen ervaringen uit.
17. In de eerste helft van 2015 heeft Onderwijs Primair een visie en kader ontwikkeld op het gebied van techniekonderwijs op de scholen.
18. Alle scholen beschrijven in hun nieuwe schoolplan (2016) op welke wijze zij binnen het kader van Onderwijs Primair, techniek opnemen in het curriculum.

Kunstdisciplines

19. In de eerste helft 2015 is een plan van aanpak ontwikkeld voor de middellange termijn.
20. Op het gebied van tekenen worden middels een externe deskundige op scholen leerkrachten beter toegerust en competent.
21. Idem op het gebied van muzikale vorming, maar met een intern deskundige.
22. Eind 2015 is op elke school een kunst- en cultuurcoördinator met taken vanuit het plan van aanpak, op basis van de gestelde competentie- en opleidingseisen in een LB functie.
23. Alle scholen beschrijven in hun nieuwe schoolplan (2016) op welke wijze zij, binnen het kader van Onderwijs Primair, de creatieve vakken opnemen in het curriculum.

2.4 Personeel

De doelen 2014 op het gebied van personeel zijn als volgt geëvalueerd:

1. Eind 2014 is op de verschillende IPB beleidsterreinen beleid (her) ontwikkeld, ingestemd en geïmplementeerd op basis van de HR strategie
Deze doelstelling is niet bereikt.
2. Per kern zijn binnen 4 jaar de benodigde onderwijsspecialisaties met 10% toegenomen.
4 leerkrachten zijn in 2014 gestart met een masteropleiding.
3. De structurele gesprekken tussen directeuren en leerkrachten vinden vanuit uniformiteit qua onderwerpen plaats.
Deze doelstelling is niet gerealiseerd.
4. Alle medewerkers zijn zich bewust van hun eigen verantwoordelijkheid bij ziek- en herstel. Een deskundigheidsbevorderingstraining zal hiervoor worden ingezet.
Deze doelstelling is bereikt.
5. Eind schooljaar 2013-2014 is het kader "wat is een goede leerkracht bij Onderwijs Primair" gereed.
Deze doelstelling is gerealiseerd.
6. Eind 2014 zijn de basisvaardigheden benoemd; directeuren sturen op de kwaliteit van de basisvaardigheden.
Deze doelstelling is gerealiseerd maar wordt herbezien in het kader van de nieuwe cao.
7. In 2014 worden de cognitieve en didactische vaardigheden op het gebied van rekenen en taal verder geïnventariseerd en waar nodig vindt nascholing plaats.
Deze doelstelling is niet gerealiseerd; de participerende organisatie heeft zich teruggetrokken.
8. Stichting Onderwijs Primair richt zich in haar personeelsbeleid meer op academisch gevormde leerkrachten. In 2014 worden 2 academisch gevormde leerkrachten aangenomen.
Deze doelstelling is gerealiseerd.
9. Stichting Onderwijs Primair zoekt samenwerking met een universiteit voor het doen van onderzoek naar innovatie en verbetering.
Deze doelstelling is gerealiseerd.
10. Onderwijs Primair start een pilot met het inzetten van een leerkracht als coach op het gebied van het verbeteren van basisvaardigheden.
Deze doelstelling is gerealiseerd.
11. Eind schooljaar 2014-2015 zijn er netwerken binnen de stichting die minimaal 1x bij elkaar zijn geweest.
Deze doelstelling is gerealiseerd.
12. Eind 2014 hebben op elke school minimaal 2 leerkrachten gebruik gemaakt van collegiale consultatie op een andere school.
Deze doelstelling is niet gerealiseerd.

Doelstellingen 2015

Op basis van de evaluatie van de doelen van 2014 en het strategisch beleidsplan 2013-2016 zijn voor 2015 de volgende doelen gesteld op het gebied van personeel:

HR Strategie

1. Eind 2015 is op de verschillende IPB beleidsterreinen beleid (her) ontwikkeld, ingestemd en geïmplementeerd op basis van de goedgekeurde HR strategie.
2. De nieuwe cao is met ingang van het schooljaar 2015-2016 geïmplementeerd binnen de stichting.
3. Met ingang van het schooljaar 2015-2016 is verzuim in eigen beheer in de volgende fase; daarmee wordt de rol van de arbodienst verder teruggebracht.

Professionalisering leerkrachten

4. Eind 2015 is op stichtingniveau inzicht in de benodigde expertise en specialisaties in het kader van passend onderwijs.
5. Op alle scholen is eind 2015 inzichtelijk welke expertise en specialisaties nodig zijn en op welke wijze dit wordt ingevuld.
6. Eerste helft 2015 is de definitie rondom basisbekwaamheid en vakbekwaamheid gereed vanuit de kaders van de nieuwe cao.
7. Eerste helft 2015 is een format gereed voor de documenten die gebruikt worden binnen de gesprekkencyclus.
8. Februari 2015 is het plan van aanpak voor begeleiding van startende leerkrachten gereed; in maart is dit plan goedgekeurd in de PGMR.

Verificatie
Van Ree Accountants

9. Eerste helft 2015 is een gevalideerd observatie-instrument bekend en goedgekeurd door de PGMR.
10. Voor maart 2015 maken alle medewerkers van Onderwijs Primair een plan van aanpak rondom duurzame inzetbaarheid en persoonlijke professionalisering voor het schooljaar 2015-2016.
11. In 2015 worden 2 leerkrachten met een academische PABO opleiding aangenomen.
12. In 2015 wordt structurele samenwerking met een aantal universitaire onderzoeksinstituten onderzocht.

2.5 Organisatie

De doelen 2014 op het gebied van organisatie zijn als volgt geëvalueerd:

- | | |
|----|---|
| 1. | Format managementrapportages wordt opgesteld zodat per school monitoring vanuit bevoegd gezag kan plaatsvinden.
<i>Deze doelstelling is gerealiseerd op het gebied van financiële rapportages.</i> |
| 2. | Verdere implementatie van AO/IB in eigen beheer is afgerond eind 2014.
<i>Deze doelstelling is deels bereikt. Verdere optimalisering in 2015.</i> |
| 3. | Directeuren sturen op basis van de juiste rapportages.
<i>Deze doelstelling is deels gerealiseerd. Verdere optimalisering in 2015.</i> |
| 4. | Medewerkers stafbureau ontwikkelen zich middels deskundigheidsbevordering.
<i>Deze doelstelling is gerealiseerd.</i> |
| 5. | Raad van Toezicht en bestuur hebben een studiedag gericht op professionaliteit in besturen en toezicht houden.
<i>Deze doelstelling is gerealiseerd.</i> |
| 6. | Payroll contracten worden effectief ingezet op basis van het bestuursformatieplan 2014-2015.
<i>Deze doelstelling is gerealiseerd; het aantal payroll contracten is teruggebracht.</i> |

Op basis van de evaluatie van de doelen van 2014 en het strategisch beleidsplan 2013-2016 zijn voor 2015 de volgende doelen gesteld op het gebied van organisatie:

1. Met ingang van het schooljaar 2015-2016 zijn alle processen binnen personeelsadministratie geautomatiseerd en gedigitaliseerd.
2. Oktober 2015 is de ziekteverzuimregistratie binnen AFAS geïmplementeerd.
3. Met ingang van het schooljaar 2015-2016 is de Employee Self Service binnen AFAS geïmplementeerd.
4. Eind 2015 is de inrichting van de cockpits voor managementinformatie gereed.
5. Januari 2015 is de plancyclus FA en PSA gereed.
6. Aantal payroll contracten wordt verder afgebouwd.
7. Eind 2015 is het nieuw strategisch beleidsplan gereed en goedgekeurd.
8. Het inkoopbeleid van Onderwijs Primair is gereed en vastgesteld maart 2015.
9. Het handboek AO/IB is gereed maart 2015.

2.6 Ondernemerschap

Huisvesting

Het meerjarenonderhoud op de scholen is uitgevoerd conform de meerjarenonderhoudsplannen. Dat betekent dat de volgende werkzaamheden hebben plaatsgevonden in 2014:

- Jaarlijks keuring en onderhoud aan technische installaties, dak, zonwering en speeltoestellen etc. op alle scholen;
- Schilderwerk op De Hazelmuis, Kromme Draai, Polsstok, Kon. Wilhelminaschool; Vlieger, Pr. Bernhardschool, Goejanverwelle;
- Toiletrenovaties bij de Floraschool, Kon. Wilhelminaschool, Kon. Emmaschool, Polsstok en Schateiland;
- NEN keuringen en uitvoeren bevindingen op alle scholen;
- Reinigen metselwerk op de Floraschool en de Kon. Wilhelminaschool;
- Onderhoud schoolplein bij de Floraschool, Polsstok, Kon. Wilhelminaschool en Goejanverwelle;
- Vervangen vloer speellokaal bij Kon. Emmaschool en Pr. Bernhardschool;
- Vervangen keukenblokjes bij Kon. Emmaschool;
- Realiseren invalideningang bij Kon. Wilhelminaschool;
- Vervangen hekwerk bij Kon. Wilhelminaschool en Schateiland;
- Metselwerk/voegen bij Vlieger, Kiezel en Kei en Pr. Bernhardschool;
- Hang- en sluitwerk bij Kiezel en Kei;
- Binnenklimaatonderzoek bij Kranepoort en Pr. Clausschool.

Daarnaast zijn de huisvestingsaanvragen 2014 die door de gemeenten zijn goedgekeurd uitgevoerd volgens plan:

- Metselwerk schoorsteen bij De Hazelmuis;
- Beschoeiing hekwerk bij de Floraschool;
- Vervangen gevelbekleding bij De Kromme Draai;
- Vervangen kozijnen en deel vervangen dak bij de Kon. Emmaschool;
- Onderwijskundige vernieuwingen en vervangen zonwering bij Het Schateiland;
- Voegwerk schoorsteen en vervangen harmonicadeuren en kozijnen bij Kon. Wilhelminaschool;

Voor een overzicht van nieuwbouwtrajecten verwijzen wij u naar paragraaf 2.7.

De volgende scholen maken onderdeel uit van een Multi Functionele Accommodatie (MFA): Pr. Clausschool, De Hobbitstee, De Schakels, Vliesterstroom, De Schakel, De Kranepoort. Het beheer en onderhoud van de Pr. Clausschool en De Hobbitstee zijn uitbesteed aan Stichting Beaumont. Het beheer en onderhoud van de Schakel en De Kranepoort zijn uitbesteed aan de gemeente Ouderkerk. Het beheer van De Schakels wordt gedaan door een beheerstichting waar naast Onderwijs Primair, de gemeente Oudewater en stichting PC De Vier Windstreken deel van uitmaken. Het beheer van Vliesterstroom wordt gedaan door een beheerstichting waar naast Onderwijs Primair, de gemeente Vlist, stichting De Groeiling en stichting PC De Vier Windstreken deel van uitmaken. Het beleid van Onderwijs Primair is om het beheer van elke MFA onder te brengen in een daartoe op te richten stichting per MFA. Op deze wijze zijn afstemming en kwaliteit van beheer en onderhoud geborgd.

Met ingang van 1 januari 2015 wordt Onderwijs Primair ook verantwoordelijk voor het onderhoud buitenzijde gebouwen; tot die datum waren de gemeenten hiervoor verantwoordelijk. De bekostiging vanuit de overheid wordt hierop aangepast vanaf 2015. Ter voorbereiding op deze overheveling heeft Onderwijs Primair voor alle scholen een nieuw meerjarenonderhoudsplan opgesteld waarin het totale onderhoud is meegenomen. Het achterstallige onderhoud buitenzijde gebouwen is daarmee in kaart gebracht, evenals de risico's voor de middellange termijn voor groot onderhoud waarvoor de voorziening op korte en middellange termijn ontoereikend is. De actualisatie heeft geen urgent achterstallig onderhoud aan het licht gebracht. De gemeenten Schoonhoven, Vlist, Bergambacht, Nederlek en Ouderkerk hebben besloten om het onderhoud buitenzijde gebouwen ook in 2015 nog voor hun rekening te nemen. Daarmee heeft Onderwijs Primair voor het buitenonderhoud geen kosten in 2015 en kunnen de beschikbare middelen in de voorziening onderhoud gebouwen worden gestort.

Doelen 2014

De doelen 2014 op het gebied van ondernemerschap zijn als volgt geëvalueerd:

1. Eind 2014 is een huisvestingsbeleid gereed.
Deze doelstelling is niet gerealiseerd.
2. In 2014 worden energiemaatregelen onderzocht en een plan van aanpak opgesteld.
Een pilot is gestart op De Polsstok; voor het toepassen van zonnepanelen bij de Pr. Clausschool is subsidie aangevraagd. De gemeente Bergambacht heeft een subsidie ter beschikking gesteld voor het plaatsen van zonnepanelen op Kiezel en Kei, De Polsstok en De Kromme Draai. Dit zal in 2015 worden uitgevoerd.
3. In 2014 worden binnenklimaatonderzoeken uitgevoerd.
De doelstelling is deels bereikt. Bij De Kranepoort en Pr. Claus zijn onderzoeken uitgevoerd.
4. Er is een format voor een schoolgids beknopte vorm.
Deze doelstelling is gerealiseerd.

Doelstellingen 2015

Op basis van de evaluatie van de doelen van 2013 en het strategisch beleidsplan 2013-2016 zijn voor 2014 de volgende doelen gesteld op het gebied van organisatie:

13

ter identificatie
Van Ree Accountants
9
14/12

Huisvesting

1. Eind 2015 is een meerjarenhuisvestingsbeleid vastgesteld.
2. In 2015 worden op maximaal 4 scholen aanpassingen gedaan in het kader van uitstraling van gebouwen en aanpassingen van de leeromgeving voor leerlingen.
3. In 2015 worden op de scholen met een bouwjaar voor 2003 klimaatonderzoeken gedaan en een plan van aanpak gemaakt.

Profilering

4. De schoolgids van de scholen is geoptimaliseerd in lay-out en tekst.
5. In de week van het openbaar onderwijs wordt op stichtingniveau een activiteit georganiseerd.
6. Alle scholen hebben in 2015 een ontmoetingsactiviteit voor belangstellenden georganiseerd.

2.7 Relatie met de gemeenten

Door de benoeming van de Raad van Toezicht in 2012 zijn gemeenten nog meer op afstand gekomen. Om de gemeenten te blijven informeren en betrekken bij het openbaar onderwijs zijn de volgende afspraken in statuten en reglement vastgelegd.

- De gemeenteraden brengen hun zienswijze uit ten aanzien van de begroting en jaarrekening van de stichting; hiervoor wordt tweemaal per jaar een informatieavond voor de raadsleden van de betreffende gemeenten georganiseerd door Onderwijs Primair waarbij leden van de Raad van Toezicht en de directeur-bestuurder aanwezig zijn;
- Er is een Gemeentelijk Platformoverleg tussen directeur-bestuurder en wethouders onderwijs dat tweemaal per jaar plaatsvindt. Leden van de Raad van Toezicht zijn daarbij aanwezig.

In 2014 heeft het volgende structureel overleg plaatsgevonden met de gemeenten:

- Gemeentelijk platform: op 21 januari 2014, 1 juli 2014 en 9 december 2014 heeft een platformbijeenkomst plaatsgevonden met als onderwerpen:
 - o Begroting 2014 van de stichting;
 - o jaarrekening 2013 van de stichting;
 - o trendanalyse leeropbrengsten;
 - o kwaliteitsindicatoren 2013-2014 van de stichting;
 - o marktaandeel van de stichting;
 - o ontwikkelingen rondom Passend Onderwijs.

De leden van de Raad van Toezicht die lid zijn van de auditcommissie van de Raad van Toezicht waren aanwezig om de zienswijze van de Raad van Toezicht op begroting en jaarrekening te geven.

- Informatieavond raadsleden: Op 12 maart 2014 vond een informatieavond voor raadsleden plaats met als onderwerp de begroting 2014 van de stichting. Op 25 september 2014 vond een tweede informatieavond plaats met als onderwerp de jaarrekening 2013 van de stichting. De leden van de Raad van Toezicht die lid zijn van de auditcommissie binnen de Raad van Toezicht waren aanwezig om de zienswijze van de Raad van Toezicht op begroting en jaarrekening te geven
- OOGO overleg; dit vindt tweemaal per jaar plaats. Namens de scholen is de directeur-bestuurder aanwezig bij het overleg. De onderwerpen concentreren zich op huisvesting.
- LEA overleg; dit vindt jaarlijks plaats (in sommige gemeenten tweemaal per jaar). De directeuren van de betreffende scholen zijn aanwezig, gezien het operationele karakter van de bijeenkomsten. VVE en doorlopende leerlijnen Peuterspeelzaal, kinderopvang en basisonderwijs hebben bij de verschillende gemeenten centraal gestaan in het LEA overleg.

Op het gebied van huisvesting zijn de volgende ontwikkelingen rondom nieuwbouw en uitbreiding in 2014 geweest:

- Oplevering van MFA Krimpen a/d Lek waarin OBS Pr. Irene gehuisvest is. Het gebouw is met ingang van het schooljaar 2014-2015 in gebruik genomen;
- In de gemeente Schoonhoven is het traject voor een MFA in Schoonhoven Oost verder in ontwikkeling. De planning is dat deze MFA eind maart 2015 opgeleverd wordt;
- Gestart is met het voorlopig ontwerp van een nieuwe Hazelmuis in Stolwijk. De planning is dat deze eind 2016 gerealiseerd is;
- In de gemeente Montfoort zijn in 2014 haalbaarheidsonderzoeken gedaan naar nieuwbouw voor De Hobbitstee in een MFA met twee andere scholen. De planning is dat deze MFA in 2017 gerealiseerd is.
- In de gemeente Nederlek zijn gelden verstrekt voor onderwijskundige vernieuwingen op Het Schateiland in Lekkerkerk. De planning is dat deze in het voorjaar van 2015 gerealiseerd zijn.

ONDERWIJS PRIMAIR

Op het gebied van passend onderwijs en jeugdbeleid zijn een aantal ontwikkelingen te noemen:

- Op het gebied van passend onderwijs is tussen samenwerkingsverbanden en gemeenten overleg gevoerd om te komen tot een gemeenschappelijke paragraaf rondom ondersteuning en zorg op de scholen. Met ingang van de transitie jeugdzorg in 2015 zal hierover OOGO gevoerd dienen te worden met de diverse gemeenten;
- Het Convenant Schoolbegeleiding is door de gemeenten met een jaar verlengd met uitzondering van de gemeente Oudewater. De gelden uit dit convenant worden gebruikt voor leerlingenbegeleiding op de diverse scholen en zijn een noodzakelijke aanvulling op de basisbekostiging vanuit de centrale overheid. De subsidiegelden worden binnen de Krimpenerwaard gemeenten rechtstreeks aan de stichting verstrekt als geormerkte subsidie waarover door de stichting separaat verantwoording zal worden afgelegd aan de gemeenten. De subsidie in de gemeente Montfoort gaat rechtstreeks via de onderwijsbegeleidingsdienst.

Overige ontwikkelingen binnen de gemeenten in relatie tot Onderwijs Primair:

- In november 2014 zijn in de gemeenten binnen de Krimpenerwaard gemeentelijke verkiezingen gehouden met het oog op de fusiegemeente Krimpenerwaard met ingang van 01-01-2015. In december 2014 heeft Onderwijs Primair afscheid genomen van de 5 wethouders binnen de Krimpenerwaard die belast waren met onderwijs.
- In mei 2014 is aan de gemeenteraden een brief gezonden voor de herbenoeming van een van de Raad van Toezichtsleden. Met uitzondering van de gemeente Schoonhoven hebben de overige 6 gemeenten de herbenoeming goedgekeurd. De gemeente Schoonhoven heeft de herbenoeming in oktober 2014 afgewezen. In december 2014 heeft de gemeente over de argumentatie omtrent de afwijzing geïnformeerd. Het verzoek tot herbenoeming is in december 2014 heroverwogen door de Raad van Toezicht en in januari 2015 opnieuw ingediend bij de gemeente Krimpenerwaard.

3. Leerlingen

3.1 Ontwikkeling leerlingenaantallen

De tabel hieronder bevat het aantal leerlingen op de scholen van de Stichting Onderwijs Primair, zoals geteld op 1 oktober 2013 en 2014. Tevens is een prognose voor 2015 en 2016 gemaakt door de scholen.

Brinnr.	School	Plaats	2013	2014	2015	2016
03 BX	De Hobbitstee	Montfoort	239	245	230	225
03 DV	Pr. Claus	Linschoten	181	172	165	161
03 FJ	De Hazelmuis	Stolwijk	266	267	263	264
06 AZ	Flora	Krimpen a/d Lek	69	65	70	79
08 EU	De Kromme Draai	Ammerstol	121	121	120	116
08 FF	Kon. Emma	Schoonhoven	295	295	299	306
08 GF	Pr. Irene	Krimpen a/d Lek	227	231	231	227
08 IN	De Schakel	Ouderkerk	184	183	183	183
10 BH	De Vlieger	Schoonhoven	288	295	293	287
10 DY	Vlisterstroom	Haastrecht	87	78	69	63
10 EC	De Kranepoort	Gouderak	98	105	99	99
10 TC	De Polsstok	Berkenwoude	41	43	42	37
13 UJ	Kon. Wilhelmina	Lekkerkerk	223	229	228	222
13 XT	Pr. Bernhard	Lekkerkerk	38	45	45	45
14 BC	Het Schateiland	Lekkerkerk	198	180	185	174
18 DU	Kiezel en Kei	Bergambacht	315	311	315	303
18 ER	De Schakels/ Goejanverwelle	Oudewater	109	107	122	124
	Totaal		2.979	2.972	2.959	2.915

3.2 Leerlingresultaten

De tabel hieronder bevat de ontwikkeling in CITO eindopbrengsten op de scholen van Stichting Onderwijs Primair voor 2012 t/m 2014. De scores zijn de gemiddelden van de groepen 8 uit de betreffende jaren. Het betreft de ongecorrigeerde scores, dat wil zeggen dat de scores niet gecorrigeerd zijn naar gewichtenleerlingen.

Brin nr.	School	Plaats	2012	2013	2014	Inspectienorm
03 BX	De Hobbitstee	Montfoort	536,8	538,6	535,3	533,7
03 DV	Pr. Claus	Linschoten	533	532,3	540,5	535,2
03 FJ	De Hazelmuis	Stolwijk	533,9	534,1	535,5	531,2
06 AZ	Flora	Krimpen a/d Lek	529,1	532,4	535,5	532,8
08 EU	De Kromme Draai	Ammerstol	535,8	536	530,5	533,7
08 FF	Kon. Emma	Schoonhoven	534,9	535,5	535,3	534,6
08 GF	Pr. Irene	Krimpen a/d Lek	530,2	532,6	537,2	534,5
08 IN	De Schakel	Ouderkerk	539,1	532,4	525,4	533,2
10 BH	De Vlieger	Schoonhoven	533,3	531,6	533,9	532,1
10 DY	Vlisterstroom	Haastrecht	531,9	532,4	529,7	532,6
10 EC	De Kranepoort	Gouderak	529,8	532,2	534,4	530
10 TC	De Polsstok	Berkenwoude	541,2	535,3	537,4	534,9
13 UJ	Kon. Wilhelmina	Lekkerkerk	533,8	534	531	532,6
13 XT	Pr. Bernhard	Lekkerkerk	523,6	530,5	534,5	534
14 BC	Het Schateiland	Lekkerkerk	533,4	532,5	534,1	532,9
18 DU	Kiezel en Kei	Bergambacht	536,1	534,3	534,1	533,1
18 ER	Goejanverwelle	Hekendorp	534,3	541,2	539,8	533,4
18 ER	De Schakels	Oudewater	528,6	544,4	526,8	529,2
	Landelijk gem.		535,1	534,7	534,4	

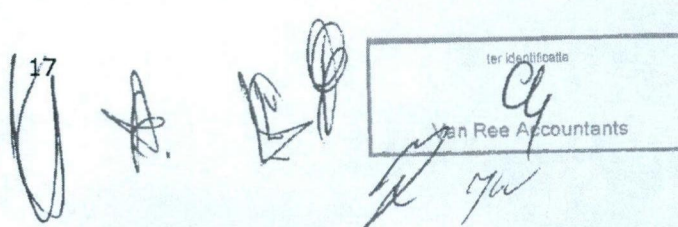
Bron: CITO

Elke school valt op grond van het percentage gewichtenleerlingen onder een schoolcategorie. Voor elke schoolcategorie heeft de Inspectie van het Onderwijs een inspectienorm opgesteld.

De Inspectie van het Onderwijs bepaalt op basis van een driejaren trend het basisarrangement van een school. Wanneer een school drie jaren op rij onder de ondergrens van de schoolcategorie scoort wordt de school als zwak benoemd.

In 2014 hebben alle scholen het basisarrangement van de Inspectie gekregen.

17



ter identificatie
 Van Ree Accountants

4. Personeel

4.1 Mobiliteit

Om hieraan daadwerkelijk invulling te geven, stimuleren wij mobiliteit en bieden het onderwijzend personeel kansen voor ontplooiing en verandering. Opgedane ervaring, ingezet op een andere school, met nieuwe collega's met een andere dynamiek leidt tot verdieping op zowel professioneel als op persoonlijk gebied. Leerkrachten die de mogelijkheden van overplaatsing willen onderzoeken nodigen wij uit voor een gesprek met de leidinggevende. In 2013 werden een aantal scholen geconfronteerd met boventallige formatie. Hierdoor werden medewerkers op andere scholen geplaatst vanuit hun stichtingsaanstelling. In de tabel hieronder wordt een overzicht gegeven van in- en externe verschuivingen.

Wijzigingen per school per 01-08-2014:

Brin nr.	School	Overplaatsing	Vrijwillige mobiliteit	Afscheid
03 BX	De Hobbitstee	0	0	0
03 DV	Pr. Claus	+ 1	0	0
03 FJ	De Hazelmuis	0	-1	0
06 AZ	Flora	-1	0	2
08 EU	De Kromme Draai	0	+ 1	1
08 FF	Kon. Emma	0	0	0
08 GF	Pr. Irene	0	-1 / +1	0
08 IN	De Schakel	0	0	0
10 BH	De Vlieger	0	-1	0
10 DY	Vlisterstroom	-1 (deels)	0	0
10 EC	De Kranepoort	0	0	0
10 TC	De Polsstok	-1	0	0
13 UJ	Kon. Wilhelmina	+2 (1 deels)	0	0
13 XT	Pr. Bernhard	0	0	0
14 BC	Het Schateiland	0	0	0
18 DU	Kiezel en Kei	0	+ 1	0
18 ER	Oudewater	0	-2 / +2	0
	Totaal 2014	3	5	3

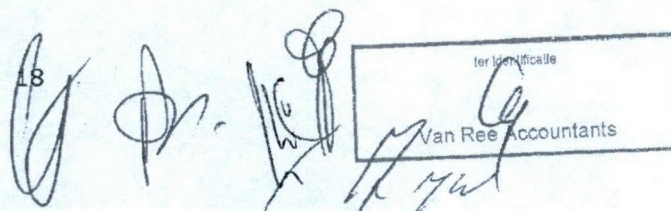
* - = boventallig dan wel vrijwillig overgeplaatst van de betreffende school.

* + = vanuit overplaatsing dan wel vrijwillige mobiliteit overgeplaatst naar de betreffende school

Het overzicht betreft het aantal medewerkers zowel fulltime als parttime.

De kolom afscheid betreft de medewerkers die op basis van natuurlijk verloop (vrijwillig ontslag, (vervroegd) pensioen of einde tijdelijk dienstverband) de stichting hebben verlaten.

De stichting is terughoudend in het aangaan van vaste dienstverbanden gelet op de daling van de leerlingenaantallen. Desalniettemin blijft het uitgangspunt goed onderwijs. Openstaande formatieruimte die niet intern kon worden ingevuld is ingevuld door gebruikmaking van payroll. Met ingang van 01-08-2014 zijn 6 leerkrachten op basis van een tijdelijk payroll contract werkzaam binnen de stichting.



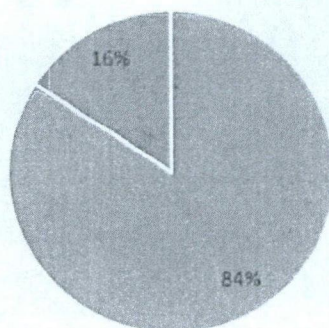
 ter identificatie
 Van Ree Accountants

4.2 Personeel op de scholen (excl. Payroll)

Brin.nr.	School	Totaal	Vrouwen		Mannen	
			Fulltime	Parttime	Fulltime	Parttime
03 BX	De Hobbitstee	14	2	7	5	0
03 DV	Pr. Claus	14	2	11	1	0
03 FJ	De Hazelmuis	22	5	14	2	1
06 AZ	Flora	6	0	5	1	0
08 EU	De Kromme Draai	11	4	5	1	1
08 FF	Kon. Emma	24	2	18	4	0
08 GF	Pr. Irene	20	2	17	1	0
08 IN	De Schakel	15	4	8	0	3
10 BH	De Vlieger	23	3	18	1	1
10 DY	Vlisterstroom	8	0	7	1	0
10 EC	De Kranepoort	11	2	7	0	2
10 TC	De Polsstok	8	0	7	0	1
13 UJ	Kon. Wilhelmina	19	4	14	0	1
13 XT	Pr. Bernhard	6	2	3	0	1
14 BC	Het Schateiland	16	4	12	0	0
18 DU	Kiezel en Kei	28	4	19	2	3
18 ER	Oudewater	11	4	7	0	0
	Totaal 1 januari 2015	256	44	179	19	14

* Medewerkers die op meerdere scholen werkzaam zijn zijn op alle scholen meegeteld als parttime medewerker. In de totaalstelling zijn daardoor medewerkers dubbel meegeteld.

Verdeling LA-LB leerkrachten



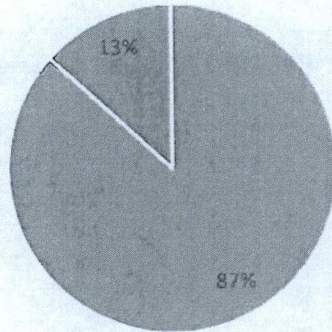
■ FTE LA ■ FTE LB

Peildatum: 01-10-2014

19

Van Rees Accountants

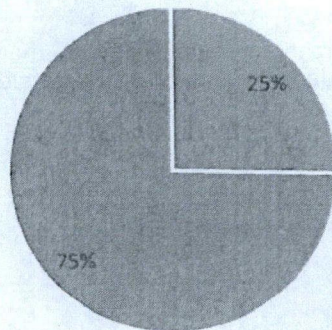
Verdeling Vrouw - Man



■ Vrouw ■ Man

Peildatum 01-10-2014

Verdeling fulltime - parttime



■ Fulltime ■ Parttime

Peildatum 01-10-2014

Handwritten signatures and initials, including a large stylized 'U' and several other scribbled marks.

Ier identificatie
Van Ree Accountants

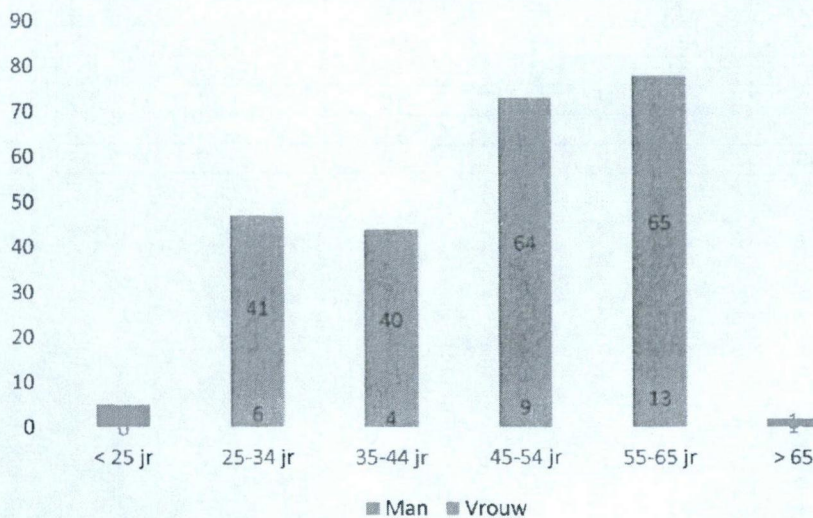
A handwritten signature is written over the stamp.

Leeftijdsofbouw binnen Stichting Onderwijs Primair (scholen en stafbureau)

	Man	Vrouw	Totaal		Dir.	OP	OOP	Totaal
< 25 jaar	0	5	5	< 25 jaar	0	5	0	5
25 - 34 jaar	6	41	47	25 - 34 jaar	1	41	5	47
35 - 44 jaar	4	40	44	34 - 44 jaar	2	40	2	44
45 - 54 jaar	9	64	73	44 - 54 jaar	9	49	15	73
55 - 64 jaar	13	65	78	54 - 64 jaar	8	63	7	78
> 65 jaar	1	1	2	> 65 jaar	0	1	1	2
Totaal	33	216	249	Totaal	20	199	30	249

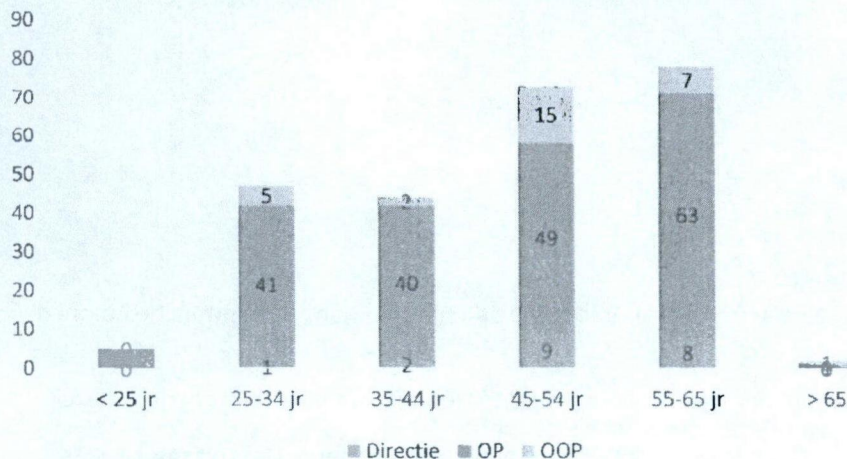
Peildatum leeftijdsopbouw 01-10-2014

Leeftijdsofbouw man-vrouw



Peildatum 01-10-2014

Leeftijdsofbouw naar functie



Peildatum 01-10-2014

Handwritten signatures and initials, including a prominent signature with the number 21 above it.

ter identificatie
Van Ree Accountants

4.3 Ziekteverzuim op de scholen

Verzuimpercentage op schoolniveau

Brin nr.	School	Kort %	Middel %	Lang %	Totaal %	Verzuimfrequentie
03 BX	OBS De Hobbitstee	74	21	5	1,3	1,13
03 DV	OBS Prins Claus	25	0	75	7,5	0,13
03 FJ	OBS De Hazelmuis	67	10	23	3,3	0,38
06 AZ	OBS Flora	0	0	100	3,7	0,33
08 EU	OBS De Kromme Draai	50	0	50	17,6	0,5
08 FF	OBS Kon. Emma	74	20	6	7,8	0,75
08 GF	OBS Pr. Irene	90	10	0	1,4	1,41
08 IN	OBS De Schakel	83	0	17	4,3	0,53
10 BH	OBS De Vlieger	70	25	5	6,5	1,40
10 DY	OBS Vlisterstroom	47	35	18	21,7	1,57
10 EC	OBS De Kranepoort	50	25	25	6,2	0,33
10 TC	OBS De Polsstok	100	0	0	0,1	0,4
13 UJ	OBS Kon. Wilhelmina	75	25	0	0,8	0,27
13 XT	OBS Pr. Bernhard	100	0	0	0,1	1
14 BC	OBS Het Schateiland	62	25	13	4,2	0,6
18 DU	OBS Kiezel en Kei	71	29	0	4,1	0,66
18 ER	OBS Oudewater	66	8	25	5,9	0,6

Bron: Arbovitale

Periode: 01-01-2014 t/m 31-12-2014

Kort verzuim: 1 - 7 dagen

Middel verzuim: 1 week - 6 weken

Lang verzuim: > 6 weken

Verzuimfrequentie: het gemiddeld aantal ziekmeldingen per medewerker

Verzuimpercentage naar leeftijd

Leeftijd	Verzuimpercentage %
< 25 jaar	0,3
26 - 34	5,7
35 - 44	2,3
45 - 55	3,3
> 55 jaar	9,5
Totaal stichting	5,6

Bron: Arbovitale

Periode: 2014

Verzuimpercentage vrouw-man

Percentage ziekteverzuim vrouw: 4,1

Percentage ziekteverzuim man : 4,1

Meldingsfrequentie stichting totaal: 0,7

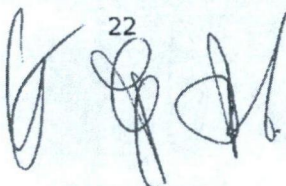
4.4 Wijzigingen in het Management

Het kalenderjaar 2014 kent 2 wijzigingen als het gaat om de bezetting van de managementfuncties binnen Onderwijs Primair.

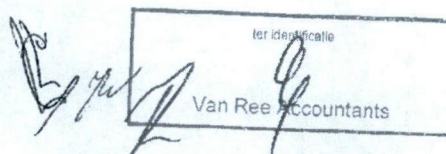
Op OBS Flora in Krimpen a/d Lek is met ingang van 1 augustus 2014 een nieuwe directeur gestart. Deze vacature ontstond wegens het vertrek van de directeur uit de stichting.

Op OBS Hazelmuis was op 1 augustus 2014 een vacature voor een nieuwe directeur. Deze vacature ontstond wegens vrijwillige mobiliteit van de directeur naar OBS Oudewater. De directeur van OBS Oudewater heeft met ingang van 1 augustus 2014 een functie als leerkracht op een van de scholen binnen Onderwijs Primair.

22



ter identificatie
Van Ree Accountants



5. Financiën

5.1 Verantwoording

Het verzorgen van openbaar en algemeen toegankelijk onderwijs is een maatschappelijke taak die met gemeenschapsgelden wordt uitgevoerd. Het gevoerde beleid is in de eerste plaats gericht op het optimaal inzetten van de aan de stichting toevertrouwde middelen voor het primaire proces. Daarnaast is het beleid erop gericht voldoende gelden in reserve/voorzieningen te houden om de randvoorwaarden voor een goede uitvoering van dat primaire proces te waarborgen. Kwaliteit van het onderwijs is het belangrijkste uitgangspunt binnen de stichting. Alle besluiten, die genomen en keuzes, die gemaakt worden, dragen direct of indirect bij aan de verbetering van de onderwijskwaliteit.

5.2 Financiële kaders

Het ministerie van OCW berekent de lumpsum financiering per school, rekening houdend met kenmerken als omvang van de school, de leerlingengewichten en de leeftijd van het onderwijzend personeel. De toekenning van de lumpsum financiering vindt plaats op stichtingsniveau.

De verdeling van de Rijksbijdragen binnen Onderwijs Primair is gebaseerd op solidariteit tussen de scholen, waarbinnen de variabele personeelskosten (o.a. BAPO, ouderschapsverlof) bovenschools worden opgevangen. Dit wordt gefinancierd door van de bekostiging per school een percentage aan gelden af te romen. Het budget op schoolniveau na afroaming valt onder de verantwoordelijkheid van de schooldirecteur, die de eigen begroting verder invult op basis van de schoolplannen. Per trimester wordt verantwoording afgelegd aan de directeur-bestuurder ten aanzien van de realisatie versus de begroting. De integrale verantwoordelijkheid van de schooldirecteuren vergt een zekere kwaliteit en voldoende investering hierin.

5.3 Teruglopende bekostiging

Stichting Onderwijs Primair heeft te maken met een daling van de leerlingenaantallen en daarmee een lagere structurele bekostiging. Jaarlijks wordt een meerjarenbegroting opgesteld om de consequenties van deze afname van leerlingen goed en tijdig in beeld te hebben. Beslissingen, met name op het personele vlak, kunnen hierdoor toekomstgericht genomen worden.

5.4 Resultaat

In onderstaande tabel wordt het resultaat over 2014 getoond in vergelijking met de begroting van 2014 en de realisatie over 2013.

Bedragen x €1.000	Realisatie 2014	Begroting 2014	Realisatie 2013
Baten			
Rijksbijdragen OCW	14.528	14.146	14.690
Overige overheidsbijdragen	80	79	110
Overige baten	230	152	566
Totaal baten	14.838	14.377	15.366
Lasten			
Personeelslasten	12.273	11.962	12.103
Afschrijvingen	419	417	463
Huisvestingslasten	955	978	1.004
Overige lasten	1.135	1.049	1.245
Totaal lasten	14.782	14.407	14.815
Saldo van baten en lasten	56	-30	551
Financiële baten en lasten	32	30	52
Nettoresultaat	88	0	603
Investeringsruimte	-452	-450	-448
Totaal resultaat	-364	-450	154

ONDERWIJSPRIMAIR

Toelichting baten

De totale baten zijn ten opzichte van de begroting €461.000 hoger. Op alle onderdelen is een positief verschil te zien. Ten opzichte van de realisatie in 2013 zijn de baten lager, maar in dat jaar is er een eenmalige extra bate ontvangen van €557.000 vanuit het Herfstakkoord.

Rijksbijdragen

De rijksbijdragen OCW zijn in 2014 met €382.000 gestegen ten opzichte van de begroting. Hiervan heeft €177.000 betrekking op de baten vanuit de samenwerkingsverbanden. Voorheen werden deze onder de overige overheidsbijdragen verantwoord, maar vanaf 2014 moet dit meegenomen worden onder de rijksbijdragen OCW. Dit is inclusief de baten voor extra ondersteuning. De rest van de stijging van de rijksbijdragen bedraagt €205.000. Enerzijds is het een keuze om voorzichtig te begroten en daarbij vooral uit te gaan van de gegevens die bekend zijn, anderzijds heeft het tot februari 2015 geduurd, voordat er duidelijkheid kwam over de bekostiging 2014/2015. De stijging van deze baten kan als volgt benoemd worden:

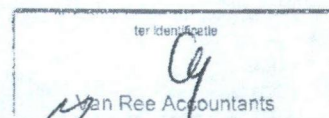
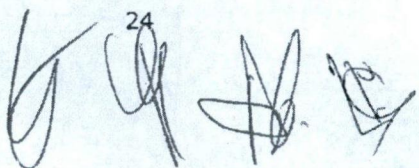
- Personele bekostiging groei: €72.000; dit wordt niet begroot vanuit voorzichtigheidsprincipe
- Personele bekostiging regulier: + €64.000, waarvan de belangrijkste oorzaken zijn:
 - o Afrekening 2013/2014: €14.000
 - o Kasschuif van 2015 naar 2014 voor financiering salarisverhoging: €14.000 (totaal ontvangen in 2014 €34.000, waarvan 5/12 toegerekend is aan 2014)
 - o Gewijzigde bekostiging 2014/2015, zoals in februari 2015 bekend is gemaakt: €31.000 (=5/12)
- Personele bekostiging P&A: + €96.000; de bekostiging was in april 2014 al iets verhoogd door een aanpassing van de basisbedragen en bedragen per leerling. Daarnaast zit hier vooral de stijging van de gewijzigde bekostiging 2014/2015 van februari 2015 in. De totale beschikking voor 2014/2015 is gestegen met bijna €220.000 en hiervan is €91.000 toegerekend aan kalenderjaar 2014.
- Het verschil op de materiële bekostiging regulier en de prestatiebox is nihil.
- Onder de rijksbijdragen is ook de leerlinggebonden financiering meegenomen. Deze zijn €35.000 lager uitgevallen. Hier heeft echter een verschuiving plaatsgevonden naar de overige overheidsbijdragen en -subsidies. Tot en met juli zijn er LGF-baten ontvangen, maar vanaf 1 augustus is de financiering als gevolg van Passend Onderwijs verschoven naar de Samenwerkingsverbanden. Aan extra ondersteuningsbaten van de Samenwerkingsverbanden is in 2014 €55.000 ontvangen. Per saldo is er in 2014 dus €20.000 aan baten boven de begroting uitgekeerd.
- Tot slot vallen onder de rijksbijdragen ook nog de overige subsidies OCW, die €8.500 boven de begroting zijn uitgekomen. Hieronder zijn opgenomen:
 - o De bekostiging ten behoeve van de professionalisering schoolleiders. Dit wordt gecorrigeerd op de personele bekostiging regulier. Schooldirecteuren kunnen hier aanspraak op maken, maar dit wordt niet bij voorbaat over de scholen verdeeld. Actueel versus budget levert geen verschil op.
 - o De bijzondere bekostiging jonge leerkrachten. Van dit bedrag is 5/12 deel verwerkt in 2013 en 7/12 deel in 2014. Dit is conform de begroting.
 - o Subsidie voor studieverlof/lerarenbeurs. De overschrijding van het budget wordt veroorzaakt doordat er meer subsidie ontvangen is dan opgenomen in de begroting.

Baten Samenwerkingsverbanden

De stijging van de baten vanuit de Samenwerkingsverbanden van €177.000 betreft zoals eerder al is aangegeven voor een deel een verschuiving ten opzichte van de begroting. De baten voor extra ondersteuning waren begroot onder de leerlinggebonden financiering, maar zijn als gevolg van de invoering van Passend Onderwijs verschoven. Onder de bijdrage Samenwerkingsverbanden basis zijn extra baten geboekt van €121.000. Voor een deel is dit te verklaren doordat vanuit de "oude" Samenwerkingsverbanden eenmalige bedragen zijn ontvangen. Dit betreft de overdracht van de reserves. In totaal is er in 2014 €69.000 aan baten ontvangen en in 2015 wordt ook nog een bedrag verwacht. Deze baten worden in een aparte bestemmingsreserve weggezet als buffer voor onvoorziene uitgaven voor Passend Onderwijs. Mochten er bijvoorbeeld tekorten ontstaan bij een Samenwerkingsverband dan zullen de aangesloten stichtingen dit recht moeten trekken. Mogelijk blijkt op termijn dat deze buffer niet nodig is en zal het bedrag vrijvallen.

Naast deze extra baten is in de basisondersteuning ook het bedrag per leerling verhoogd. Van deze baten moeten wel de extra lasten in het kader van Passend Onderwijs gefinancierd worden. Zo is er onder andere een adviesteam samengesteld voor de beoordeling van de aanvragen voor extra ondersteuning, is een trajectbegeleider passend onderwijs werkzaam binnen de stichting en is een overeenkomst afgesloten met twee SBO scholen voor de inzet van preventief ambulante begeleiders op de scholen. In de periode van augustus tot en met december 2014 is hiervoor €30.000 aan kosten gemaakt. Het restant aan baten van €70.000 is in het resultaat van 2014 meegenomen als nog te besteden baten. In 2015 zal dit bedrag besteed worden aan Passend Onderwijs.

24



ONDERWIJS **PRIMAIR**

Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen bestaan uit gemeentelijke baten voor leerlingbegeleiding en die laten een minimale afwijking ten opzichte van de begroting te zien.

Overige baten

De overige baten bestaan uit de volgende posten:

- Detacheringsbaten €67.000 (+€3.000)
- Verhuurbrengsten €70.000 (+ €10.000)
- Sponsoring €31.000 (+€27.000)
- Overige baten €44.000 (+€21.000)

De verhuur van ruimtes op de scholen is toegenomen, waardoor er meer baten zijn binnengekomen. De stijging van de sponsorbaten wordt grotendeels veroorzaakt door een vrijval van €20.000 vanuit de balans. De afgelopen jaren zijn er sponsorbaten gespaard om in 2014 een grote aanschaf te kunnen doen. Dit geld is besteed aan de aanschaf van speeltoestellen voor één van de schoolpleinen.

De ontvangen bedragen onder de overige baten betreffen onder andere diverse giften en ouderbijdragen voor bijvoorbeeld aanschaf van tablets, maar ook vergoedingen voor GMR- en ICT-uren door medewerkers. Voor de ene school is dit een bate, maar voor de andere school komt dit terug in de kosten. Op stichtingsniveau hebben deze baten dus niet allemaal een impact op het resultaat.

Toelichting lasten

De gestegen baten worden voor een groot deel ook besteed in 2014. De lasten laten daardoor een stijging zien van €375.000, die als volgt is opgebouwd:

- Personeelskosten: + €311.000
- Afschrijvingskosten: + €2.000
- Huisvestingslasten: - €23.000
- Overige lasten: + €86.000

Personeelskosten

De personeelskosten zijn gestegen door:

- Lonen en salarissen: + €297.000
- Externe personeelskosten: + €55.000
- Opleidingskosten: - €57.000
- Bedrijfsgezondheidszorg: + €12.000
- Overige kosten: + €4.000

Begin 2014 is er een gewijzigd budget gemaakt op basis van de nieuwe formaties voor schooljaar 2014/2015. In dit budget met een resultaat conform de oorspronkelijke begroting werd al uitgegaan van een stijging van de lonen en salarissen met €119.000. Op basis van een te verwachten stijging van de baten en wat lagere afschrijvings- en huisvestingslasten was het mogelijk om de formatie wat ruimer te maken dan waarmee in de oorspronkelijke begroting was gerekend. Vervolgens is er actueel nog €178.000 extra uitgegeven. De verklaring hiervoor is als volgt:

- Salarisverhoging per 1 september 2014: + €50.000
- Hogere vervangingskosten voor ouderschaps- en zwangerschapsverlof: + €50.000
- Lagere Bapolasten: - €20.000
- Vervangingskosten kortdurende niet declarabele vervangingen: + €70.000
- Hogere salarislasten door te lage opslagfactor werkgeverslasten + tijdelijke uitbreidingen: + €70.000
- Kosten ten laste van baten LGF en lerarenbeurs: + €9.000
- Teruggaaf basispremie WAO/WIA 2013 (eenmalige bate Belastingdienst): - 50.000

Met name de kosten voor vervangingen zijn tegengevallen. De kosten voor ouderschapsverlof worden bovenschools gedragen, waardoor scholen ruimte krijgen om de vervanging te betalen. Bij zwangerschapsverlof worden er baten vanuit het UWV ontvangen, die gebruikt worden voor de bekostiging van de vervanging. In beide gevallen zijn de kosten hoger uitgevallen dan de ontstane financiële ruimte. In 2015 zal hier in de controle meer de nadruk op gelegd worden, zodat deze kosten beperkt kunnen worden.

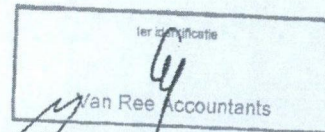
De externe personeelskosten zijn hoger geworden vanwege de tijdelijke inzet van een interimdirecteur op één van de scholen, de vervanging van een zieke medewerker op het stafbureau en tijdelijke vervanging voor een medewerker van het stafbureau, die uit dienst is gegaan. Daarnaast is hieronder een bedrag van €19.000 verwerkt voor kosten Passend Onderwijs. Deze komen ten laste van de eerder genoemde extra baten.



25



ler identificatie
Van Ree Accountants



ONDERWIJSPRIMAIR

Aan opleidingskosten is in 2014 €189.000 uitgegeven ten opzichte van een budget van €246.000. De kosten bedrijfsgezondheidszorg zijn tegengevallen vanwege de opstart van een aantal begeleidingstrajecten. Onder de overige kosten is een overschrijding ontstaan op wervingskosten, dienstreizen en vrijwilligersbijdrage.

Afschrijvingskosten

De afschrijvingskosten zijn in 2014 conform begroting. Hierin zijn echter extra afschrijvingskosten opgenomen van €46.000. In 2014 is de activastaat opnieuw kritisch beoordeeld en is activa, die niet langer in gebruik is, afgeboekt. De aanvullende afschrijvingskosten zijn gedekt vanuit de extra bekostiging van DUO. Vanuit het verleden zaten er nog erg veel kleine investeringen in de activa met lange afschrijvingstermijnen. De reguliere afschrijvingslast is dus lager uitgevallen dan begroot. Veelal is er later in het jaar geïnvesteerd, maar zijn er ook investeringen niet gedaan.

Huisvestingslasten

De daling van de huisvestingskosten is vooral een gevolg van de gewijzigde dotatie aan de voorziening groot onderhoud. Vanwege gewijzigde plannen is er in 2014 €50.000 minder gedoteerd dan oorspronkelijk was bepaald. Dit is het gevolg van nieuwbouw en de overgang naar multifunctionele accommodaties. Hierdoor werd er in een aantal gevallen dubbel gedoteerd. Daar staat tegenover dat de schoonmaakkosten een overschrijding laten zien van €25.000.

Overige lasten

De grootste afwijkingen op de overige lasten zijn:

- Uitbestede diensten: + €15.000
- Schoolbegeleidingsdiensten: - €17.000
- Advieskosten: + €26.000
- ICT-kosten: + €32.000
- Leermiddelen: - €12.000
- Reproductiekosten: + €15.000
- Culturele vorming: + €17.000
- Overige onderwijskosten: + €20.000

De uitbestede diensten zijn onder andere hoger door uitgaven aan Passend Onderwijs. Hier staan ook extra baten tegenover. Er zijn minder uren afgenomen bij de schoolbegeleidingsdienst, waardoor de kosten lager zijn uitgevallen. De uitgaven aan leermiddelen zijn lager dan begroot, maar daar staan wel gestegen softwarekosten tegenover. Ten aanzien van de overige overschrijdingen geldt dat er in de loop van het jaar keuzes zijn gemaakt om hier extra uitgaven op te doen, omdat de financiële ruimte er ook was. Onder de overige onderwijskosten zitten de kosten van de verzelfstandiging van diverse medezeggenschaps- en ouderraden. In 2014 bestonden er binnen de stichting nog een aantal bankrekeningen van medezeggenschapsraden en ouderraden van de scholen. Deze MR/OR'en hebben zich anders georganiseerd, waardoor de bankrekeningen overgeheveld konden worden. De bijbehorende notariskosten en het wegvloeien van de banksaldi zijn verwerkt onder de overige lasten.

Prestatiebox

Vanuit de prestatiebox is in 2014 een bedrag ontvangen van €304.000. Dit is als volgt besteed:

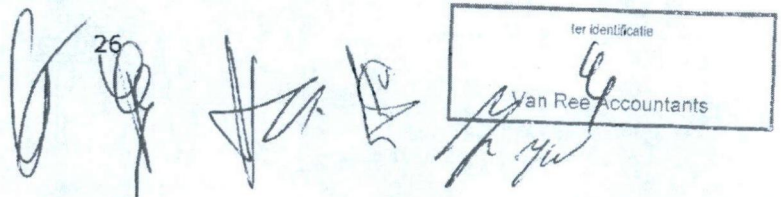
- Opleidingskosten: €70.000
- Leermiddelen: €40.000
- ICT: €10.000
- Culturele vorming: €45.000
- Extra personeel via payroll: €140.000

Investeringsruimte

In de begroting was een investeringsruimte opgenomen van €450.000. Dit zijn extra gelden, die vanuit de bestemmingsreserve kwaliteitsimpuls beschikbaar zijn gesteld. Het doel hiervan is het realiseren van een verdere kwaliteitsverbetering van het onderwijs. In hoofdstuk 2 zijn de stichtingdoelen voor 2014 geëvalueerd. De middelen uit de investeringsruimte zijn besteed aan het realiseren van de doelen en hebben betrekking op:

- scholing in het kader van pedagogisch tact
- investering in ICT hardware (tablets, chromebooks, infrastructuur)
- Interne en externe inzet rondom kunstdisciplines in het kader van opleiden leerkrachten
- Onderzoek op alle scholen rondom voorbereidend- en aanvankelijk lezen
- Inzet van interne coach
- Extra kosten voortkomende uit payroll contracten
- Implementatie van de FA en PSA processen
- Onderzoeken binnenklimaat
- Optimaliseren lay-out schoolgids

26



ter identificatie
van Ree Accountants

5.5 Continuïteitsparagraaf

Conform richtlijnen vanuit de overheid rapporteert het bestuur in het jaarverslag over de aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem in het boekjaar. In 2012 is er een uitgebreide risicoanalyse gedaan door een externe organisatie. Hierbij zijn de volgende risicogebieden aan bod gekomen:

- Leerlingen
- Kwaliteit van het onderwijs
- Personeel
- Organisatie en financiën
- Gebouwen en activa

Op de verschillende aandachtsgebieden scoren de risicofactoren binnen Stichting Onderwijs Primair gemiddeld tot laag. De meeste aandacht vereisen de risicogebieden organisatie en personeel. Hierop is sprake van een negatieve afwijking ten opzichte van het gemiddelde. De extra investeringsruimte, die de komende jaren beschikbaar is, wordt dan ook op deze gebieden ingezet. Met ingang van 2014 is een groot deel van de financiële en personele administratie geïnsourced. Dit is gedaan met het doel om meer grip op de administratieve processen te krijgen en beter in control te zijn. In 2014 heeft dit een behoorlijke omslag binnen de organisatie teweeg gebracht. Het heeft veel tijd en inspanning gekost om de werkprocessen te implementeren. Over het algemeen kan gesteld worden dat het voor de stichting de juiste keuze is geweest om deze stap te zetten. Er is veel meer inzicht dan in voorgaande jaren, waardoor beter gestuurd kan worden. Echter, het proces is nog niet klaar. Er wordt nog druk gewerkt aan het zo efficiënt mogelijk inrichten van alle administratieve processen. Daarnaast kan en moet de managementinformatie verder verbeterd worden. In 2015 wordt gestart met het traject van employee selfservice, waardoor iedere werknemer toegang krijgt tot het administratiesysteem. Elke werknemer kan dan zelf de eigen mutaties ten aanzien van NAW-gegevens doorvoeren en de eigen salarisstroken inzien.

In 2015 zal er opnieuw een uitgebreide risicoanalyse worden uitgevoerd. Op basis hiervan zal voor de komende jaren vastgesteld kunnen worden welke financiële buffer er noodzakelijk is in combinatie met het vastgestelde risicoprofiel.

Financiële positie

Op basis van de risicoanalyse van 2012 is de instellingskapitalisatiefactor op 44% vastgesteld. Stichting Onderwijs Primair gaat vooralsnog uit van een hoger risicoprofiel vanwege de uitstaande risico's, zoals de krimp en de noodzakelijke verbeteringen in de professionalisering van de administratieve organisatie en interne controle. Ten aanzien van de administratieve organisatie is in 2013 een belangrijke stap genomen door de implementatie van een nieuw administratiesysteem en het in eigen beheer nemen van de administratie met ingang van 2014. In 2015 moet dit nog verder geprofessionaliseerd worden. Het streven is dat de gewenste professionaliteit bereikt zal zijn per 2016 en kunnen vanaf dat moment de normen van de inspectie gehanteerd gaan worden. Het besluit hiertoe hangt ook af van de uitkomsten van de risicoanalyse, die in 2015 zal worden uitgevoerd door een externe partij.

Vermogensbeheer

Voor de beoordeling van het vermogensbeheer worden de kapitalisatiefactor, de solvabiliteit en het weerstandsvermogen gebruikt.

De kapitalisatiefactor wordt berekend door het totale vermogen minus de gebouwen en terreinen te delen door de totale baten. Met dit kengetal kan de doelmatigheid van het vermogensbeheer beoordeeld worden.

De solvabiliteit geeft de verhouding aan tussen eigen en vreemd vermogen. Het verschaft inzicht in de financieringsopbouw en geeft aan in hoeverre aan de verplichtingen op langere termijn kan worden voldaan. Er zijn twee verschillende berekeningen:

- Solvabiliteit 1: eigen vermogen (exclusief voorzieningen) gedeeld door totaal vermogen en
- Solvabiliteit 2: eigen vermogen en voorzieningen gedeeld door totaal vermogen.

Als vuistregel geldt dat de solvabiliteit minimaal tussen de 30% en 45% moet liggen om aan de lange termijn verplichtingen te kunnen voldoen.

Het weerstandsvermogen geeft aan hoe de beschikbare reserves zich verhouden tot de exploitatie. Naar mate de reserves hoger zijn zal het weerstandsvermogen groter zijn. Het weerstandsvermogen wordt berekend door het eigen vermogen minus materiële vaste activa te delen door de rijksbijdragen.

ONDERWIJSPRIMAIR

Tabel kengetallen vermogensbeheer:

Percentages	2014	2013	2012	Norm commissie Don	Norm o.b.v. risicoanalyse
Kapitalisatiefactor	47,83	48,22	53,83	35	44
Solvabiliteit 1	62,21	64,33	58,21	>30	
Solvabiliteit 2	69,60	74,61	70,78		
Weerstandsvermogen	17,20	18,80	17,61		

De kapitalisatiefactor laat over de afgelopen 3 jaren een dalende trend zien. In 2013 werd een deel van de daling nog veroorzaakt door de eenmalige baten OCW vanuit het herfstakkoord. In 2014 is duidelijk zichtbaar dat de liquide middelen zijn gedaald. Dit is een gevolg van de inzet van de investeringsruimte van €450.000. Ook in 2015 en 2016 zullen er extra middelen beschikbaar zijn vanuit de reserves, zodat de kapitalisatiefactor nog verder zal dalen.

De overige kengetallen laten een redelijk stabiel beeld zien.

Budgetbeheer

Bij de beoordeling van het budgetbeheer wordt vastgesteld wat de capaciteit is om tegenvallers op korte of middellange termijn op te vangen. Deze capaciteit is te meten met de kengetallen liquiditeit en rentabiliteit.

Liquiditeit

De liquiditeit geeft aan in hoeverre op korte termijn aan de betalingsverplichtingen kan worden voldaan. Liquiditeit wordt gedefinieerd als: de verhouding tussen de vlottende activa (som van de liquide middelen en de vorderingen) en de kortlopende schulden.

Een liquiditeit groter dan 1 wordt doorgaans gekwalificeerd als voldoende, omdat dan tegenover de snel vervallende schulden ten minste evenveel vlottende activa staan.

Rentabiliteit

De continuïteit van de stichting wordt in eerste instantie bepaald door de continuïteit van de OCW-bekostiging en de wijze waarop dit budget wordt beheerd. Er moet sprake zijn van een structureel evenwicht van de inkomsten en de uitgaven; dit evenwicht wordt uitgedrukt in het kengetal rentabiliteit. De rentabiliteit heeft betrekking op het rendement en geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief resultaat. Voor de onderwijssector is een rentabiliteit van 0% verdedigbaar omdat het onderwijs geen winstoogmerk kent. Rentabiliteit wordt gedefinieerd als: resultaat uit de gewone bedrijfsvoering gedeeld door de totale baten uit de gewone bedrijfsvoering.

Tabel kengetallen budgetbeheer:

	2014	2013	2012
Liquiditeit	2,65	3,23	2,73
Rentabiliteit	-2,53	1,00	-0,23
exclusief investeringsruimte	0,01		

De liquiditeit in bovenstaande tabel geeft aan dat er ruim voldoende middelen aanwezig zijn om aan de lopende verplichtingen te voldoen.

De rentabiliteit is negatief vanwege de inzet van extra investeringsruimte. Ter verduidelijking is voor 2014 ook de rentabiliteit exclusief de investeringsruimte weergegeven. Hieruit blijkt dat het resultaat uit de gewone bedrijfsvoering vrijwel nul is. Dit is voor de stichting ook het uitgangspunt.

Meerjarenbegroting

Onderstaand worden de balans en de staat van baten en lasten getoond voor het verslagjaar (actueel), het lopende jaar (begroting) en 3 planjaren (2016 t/m 2018). Bij de staat van baten en lasten worden ook de leerlingenaantallen en het aantal fte vermeld.

28



ter identificatie
Van Ree Accountants

ONDERWIJS PRIMAIR

Balans

Bedragen x €1.000	2014	2015	2016	2017	2018
Activa					
Materiële vaste activa	2.065	2.085	2.085	2.085	2.085
Vlottende activa	5.271	4.741	4.391	4.391	4.391
Totaal activa	7.336	6.826	6.476	6.476	6.476
Passiva					
Eigen vermogen	4.564	4.194	3.848	3.851	3.855
Algemene reserve	2.967	3.105	3.165	3.224	3.284
Bestemmingsreserve publiek	1.597	1.089	683	627	571
Voorzieningen	542	600	600	600	600
Langlopende schulden	240	237	233	230	226
Kortlopende schulden	1.990	1.795	1.795	1.795	1.795
Totaal passiva	7.336	6.826	6.476	6.476	6.476

Liquiditeit	2,65	2,64	2,45	2,45	2,45
Solvabiliteit	62,21	61,44	59,42	59,47	59,53
Kapitalisatiefactor	47,83	43,66	41,96	42,36	42,61

De verwachting is dat de kengetallen de komende jaren zullen dalen als gevolg van de inzet van extra middelen vanuit de reserves. Op basis van bovenstaande balans zullen de solvabiliteit en kapitalisatiefactor vanaf 2017 weer wat gaan stijgen. Op dit moment wordt er voor die jaren nog geen rekening gehouden met extra investeringsruimte. Zoals eerder aangegeven, zal vanuit de risicoanalyse moeten blijken of de norm van 44% naar beneden bijgesteld kan worden richting de norm van de commissie Don van 35%, waardoor er alsnog extra middelen beschikbaar komen.

Staat van baten en lasten

Leerlingentelling per 1 oktober t-1	2.979	2.971	2.900	2.847	2.804
Bedragen x €1.000	Realisatie 2014	Begroting 2015	Plan 2016	Plan 2017	Plan 2018
Baten					
Rijksbijdragen OCW	14.528	14.875	14.672	14.531	14.449
Overige overheidsbijdragen en subsidies	80	81	81	81	81
Overige baten	230	132	110	112	110
Totaal baten	14.838	15.088	14.864	14.723	14.639
Lasten					
Personele lasten	12.273	12.373	12.155	12.045	11.965
Afschrijvingen	419	403	393	372	366
Huisvestingslasten	955	1.153	1.176	1.185	1.185
Overige instellingslasten	867	906	904	896	895
Leermiddelen	269	282	265	255	258
Totaal lasten	14.782	15.118	14.894	14.753	14.669
Saldo van baten en lasten	56	-30	-30	-30	-30
Financiële baten en lasten	32	30	30	30	30
Exploitatieresultaat	88	0	0	0	0
Investeringsruimte	452	450	350		
FTE per 01-08	189,73	184,00	179,88	175,70	175,18
Directie	20,25	17,60	17,62	17,62	17,62
Onderwijzend Personeel	154,24	151,15	148,40	144,22	143,70
Ondersteunend en beheerspersoneel	15,23	15,25	13,86	13,86	13,86

Ondanks de daling van het aantal leerlingen is er in de begroting van 2015 sprake van een stijging van de baten. Dit is te verklaren door een stijging van de bekostiging vanuit DUO en de overheveling van het buitenonderhoud. Hierdoor zijn de materiële baten verhoogd. Dit is ook direct terug te zien in de stijging van de huisvestingslasten. De baten voor de basisondersteuning passend onderwijs vanuit de Samenwerkingsverbanden zullen hoger zijn. In 2014 was er ook al sprake van een stijging, echter vanaf augustus omdat passend onderwijs toen van start ging. In 2015 worden de hogere baten met betrekking tot de basisondersteuning over 12 maanden ontvangen. In de planjaren is rekening gehouden met een daling van de baten voor extra ondersteuning.

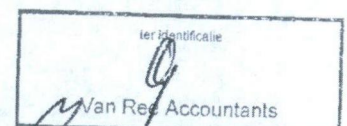
Ook de lasten in 2015 laten een stijging zien ten opzichte van 2014, maar dit is vooral het gevolg van de huisvestingslasten, zoals hierboven ook al is benoemd. De personele lasten stijgen in eerste instantie ook. Dit heeft te maken met het in de begroting opnemen van vervangingskosten in het kader van de duurzame inzetbaarheid en professionalisering in combinatie met voldoende opleidingskosten.

In de jaren 2015 en 2016 is er nog een investeringsruimte beschikbaar. Of er vanaf 2017 nog sprake is van extra middelen, die als investeringsruimte ingezet kunnen worden, hangt onder andere af van de uitkomst uit de risicoanalyse in 2015.

Belangrijkste risico's

In deze paragraaf worden relevante risico's genoemd voor de korte en middellange termijn. De belangrijkste risico's zijn:

- De daling van het aantal leerlingen binnen de stichting is een risico, maar hiermee wordt in de meerjarenbegroting zorgvuldig rekening gehouden. Elk jaar wordt door de schooldirecteuren een leerlingenprognose opgesteld, die de basis vormt voor de nieuwe meerjarenbegroting.
- Er bestaan risico's voortvloeiend uit toekomstige personele rechten, zoals jubileumgratificaties. Dit risico is beheersbaar gemaakt door het vormen van een specifieke personele voorziening op de balans.
- Tussentijdse fluctuaties in toename leerlingenaantallen;
- Mogelijke arbeidsconflicten
- De onzekerheid rondom de rijksbekostiging. Vaak wordt pas in laat stadium duidelijk hoe de rijksbekostiging eruit zal zien. Door middel van prognoses wordt gedurende een jaar bijgestuurd;
- Het VF zal moderniseren; 2018 wordt voorzien als implementatie. Deze modernisering van het VF heeft consequenties voor de subsidiestromen die hieraan gekoppeld zijn. Daarnaast zal de stichting moeten reserveren dan wel zich moeten verzekeren voor ziekteverzuim hoger dan de bekostiging. Ook omtrent deze bedragen is nog onzekerheid. Vanaf januari 2015 geldt reeds dat verlof om reden van rechtspositionele aard niet meer bij het vervangingsfonds kan worden gedeclareerd. Het gevolg hiervan is een vermindering van de premie van het Vervangingsfonds. Onderwijs Primair zal deze mindering bestemmen voor vervanging in het kader van verlof om reden van rechtspositionele aard.
- Het deel groot onderhoud buitenzijde gebouwen dat nu nog ten laste van de gemeente komt zal vanaf 2015 voor de verantwoordelijkheid van de scholen komen. De meerjaren onderhoudsplannen zijn geactualiseerd; de eerste jaren zullen we alleen het buitenonderhoud plegen dat risico's met zich meeneemt om op die manier een voorziening op te bouwen;
- Op 1 juli wordt de Wet Werk en Zekerheid in werking gesteld. Dit heeft consequenties voor de vervangingen binnen het primair onderwijs. PO-raad en bonden zijn nog in overleg op welke wijze deze wet zo min mogelijk negatief effect kan hebben voor het onderwijs. Wellicht dient het risico wat voortvloeit uit deze wet bij een andere organisatie belegd te worden. In de begroting anticiperen we hier op door de vaste vervangerspool te vergroten en door te onderzoeken op welke wijzen het risico door derden kan worden overgenomen. In de loop van 2015 zal er duidelijkheid komen voor de planjaren;
- Vanaf 2017 dienen door de scholen twee lessen per week bewegingsonderwijs gegeven te worden door een bevoegde leerkracht. De stichting investeert al 2 jaar in het opleiden van eigen leerkrachten voor bewegingsonderwijs en gaat hiermee door;
- Het schooljaar 2014-2015 is de implementatie van passend onderwijs aan de orde. Het primair onderwijs heeft daarin ook te maken met de gemeente. De middelen voor de jeugdzorg gaan per 1 januari 2015 naar de gemeente; dit gaat gepaard met een bezuiniging van 300 miljoen euro. De financiële situatie van de gemeenten wordt er niet rooskleuriger op. We zien nu al dat dit doorwerkt in bezuinigingen op het gebied van leerlingbegeleiding bij 2 van de 7 gemeenten en VVE middelen;
- Het percentage van de indexering voor de materiële bekostiging wordt in de MEV (Macro Economische Verkenning) op - 0,61% gezet voor 2015. Deze indexering pakt niet gunstig uit; er is inmiddels een achterstand van 1,7%;



- De toekenning van de budgetten voor het actieplan leerkracht wordt in 2017 in een keer afgerond. Het betreft hier de doelstellingen rondom de functiemix. Onduidelijk is wat het ministerie en de politiek gaan doen wanneer de doelstellingen niet gehaald zijn;
- De wet Passend Onderwijs heeft een einde gemaakt aan de open financiering van de rugzakgelden. Dat betekent dat de middelen voor extra ondersteuning begrensd zijn en door de besturen binnen de samenwerkingsverbanden bewaakt moeten worden. Overschrijding van de middelen betekent een bijdrage uit de eigen lumpsum, zoals dat ook geldt voor overschrijding van de doorverwijzing S(B)O. De stichting heeft van de oude samenwerkingsverbanden middelen ontvangen bij het opheffen van die verbanden. Deze middelen worden in een bestemmingsreserve geplaatst en als buffer gebruikt voor een eventuele overschrijding bij de samenwerkingsverbanden.

5.6 Treasuryverslag

Het treasurybeleid vindt plaats binnen de kaders van de Regeling van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen van 16 september 2009, kenmerk FEZ/CC 2009/150185. Hierin staan regels voor het beleggen en belenen van publieke middelen (Regeling beleggen en belenen door instellingen voor onderwijs en onderzoek 2010).

In januari 2013 zijn de laatste obligaties verkocht en sindsdien zijn er geen nieuwe beleggingen gedaan. Op dit moment is er dan ook alleen sprake van liquide middelen. De betreffende bankrekeningen worden beheerd door de Rabobank en de ABN Amro bank.

Lening gemeente Bergambacht

In 2010 is door de gemeente Bergambacht een lening verstrekt ad € 254.000 ter financiering van de uitbreiding en verbouwing van de ruimte van de in het pand gevestigde locatie van Kern Kinderopvang Randstad B.V. De ruimte is een onderdeel van de locatie Kiezel & Kei. De lening dient in 40 jaar afgelost te worden, hiervoor is een vast rentepercentage vastgelegd van 4,01% gedurende de gehele looptijd. De jaarlijkse aflossingen en rentebedragen worden door de stichting aan Kern Kinderopvang Randstad B.V. doorbelast. De aflossingsverplichting wordt opgeschort indien de ruimte, ondanks inspanning om te verhuren, niet verhuurd kan worden en geen huurinkomsten worden genoten door de school. Hetzelfde geldt voor de renteverplichting.

Financiële baten en lasten

De ontvangen financiële baten over 2014 bedragen €45.000. Dit betreffen de rentebaten over de spaargelden bij de ABN Amro bank. De bankkosten over 2014 bedragen €3.000 en de rente over de hierboven genoemde lening van de gemeente Bergambacht is €10.000. Per saldo is er sprake van financiële baten ter hoogte van €32.000.

5.7 Code Goed Bestuur

Stichting Onderwijs Primair conformeert zich aan de Code Goed Bestuur zoals deze is opgesteld door de PO-raad. Onderwijs Primair heeft de code van de PO-raad als volgt geconcretiseerd naar de eigen organisatie:

- Stichting Onderwijs Primair heeft de opdracht uitgewerkt in vijf kernwaarden; voor de omschrijving hiervan wordt verwezen naar hoofdstuk 1 van dit jaarverslag. Vanuit de kernwaarden is het toezichtskader van de Raad van Toezicht benoemd; hiervoor wordt verwezen naar hoofdstuk 7.
- De organisatie is ingericht volgens het Raad van Toezicht model; voor de omschrijving van de organisatie wordt verwezen naar hoofdstuk 1 van dit jaarverslag.
- De profielen van de Raad van Toezicht zijn opgesteld op basis van gevraagde competenties op het gebied van onderwijs, HR, huisvesting, financiën, ICT en PR. Er is een rooster van aftreden. De Raad van Toezicht zorgt minimaal eenmaal per jaar voor scholing en evalueert jaarlijks het eigen functioneren.
- De Raad van Toezicht ontvangt een vergoeding conform de richtlijnen van de VTOI.
- In het strategisch beleidsplan van de stichting en de schoolplannen wordt uitgebreid ingegaan op het belang van de professionals.
- Middels de prestatie-indicatoren die worden omschreven in hoofdstuk 2 van dit jaarverslag vindt monitoring door het bevoegd gezag plaats. Tevens wordt dit instrument gebruik voor verantwoording aan de Raad van Toezicht. Daarnaast zijn binnen de organisatie een aantal structurele overlegmomenten op jaarbasis aanwezig waarin verantwoording plaatsvindt:
 - o Raad van Toezicht vergadering vindt zesmaal per jaar plaats. De Raad van Toezicht laat zich informeren door de directeur-bestuurder en de directeur-bestuurder legt verantwoording af ten aanzien van de prestatie-indicatoren, de kernwaarden, het gevoerde beleid.

ONDERWIJSPRIMAIR

- o Trimester besprekingen tussen directeur-bestuurder en schooldirecteur. De directeur van een school legt verantwoording af ten aanzien van onderwijs, personeel en financiën; de directeur-bestuurder laat zich informeren ten aanzien van deze punten
 - o GMR vergadering vindt eens per 6 weken plaats. De directeur-bestuurder informeert de GMR, legt verantwoording af en bespreekt de zaken waarin de GMR advies- of instemmingsrecht heeft
 - o MR vergaderingen vinden periodiek op de scholen plaats. De schooldirecteur informeert de MR, legt verantwoording af en bespreekt zaken waarin de MR advies- of instemmingsrecht heeft.
 - o MTO is het maandelijks overleg tussen directeuren en directeur-bestuurder. Hierin worden beleidsvoornemens besproken, informatie gedeeld.
 - o Viermaal per jaar heeft de Raad van Toezicht een gesprek met ouders en leerkrachten op een van de scholen van de stichting. Op deze wijze wordt het risico van eenzijdige informatie door de directeur-bestuurder vermeden.
 - o Jaarlijks heeft de directeur-bestuurder een zogeheten rond de tafel gesprek met leerkrachten, leerlingen en met de oudergeleding van de MR van elke school. Doel is een brede scope van een school als aanvulling op de hierboven genoemde prestatie-indicatoren en formele gesprekken met de schooldirecteuren
 - o Eenmaal per jaar vergadert de Raad van Toezicht met de GMR inzake het gevoerde en te voeren beleid.
- Stichting Onderwijs Primair heeft in statuten, reglementen en functieomschrijving taken en bevoegdheden van het bestuur en de Raad van Toezicht vastgelegd. In de statuten en reglementen en in de profielschetsen van de Raad van Toezicht is de onafhankelijkheid geborgd.
 - Het strategisch beleidsplan van de stichting wordt in een breed perspectief met stakeholders besproken:
 - o Strategische sessies met leerkrachten en ouders; met GMR en met MTO als input voor de visie van de stichting en de prioriteiten in het plan. Vanuit de kaders die de kernwaarden geven.
 - o besproken met en ingestemd door MTO en GMR.
 - o Het strategische beleidsplan wordt vastgesteld door het bestuur en goedgekeurd door de Raad van Toezicht

Het strategische plan is een dynamisch document dat jaarlijks zal worden geëvalueerd op basis van het jaarplan en de ontwikkelingen. Evaluatie vindt plaats in het MTO, de GMR, de Raad van Toezicht en strategie werkgroep.

- Door zich niet alleen te richten op de prestatie-indicatoren maar daarnaast in gesprek te gaan met directeuren, leerkrachten en ouders richt het bestuur zich op een zo breed mogelijke basis voor de schoolontwikkeling.
Daarnaast wil het bestuur de uitwisseling tussen de scholen bevorderen en heeft daarvoor kennisnetwerken opgericht binnen de organisatie. Zoals het netwerk ICT-coördinatoren; netwerk coördinerend leraren; kennisnetwerk middag.
- De stichting hanteert een klokkekluidersreglement dat het mogelijk maakt om melding te maken van vermoede onregelmatigheden waarbij de rechtspositie beschermd wordt.

5.8 Conclusie

Stichting Onderwijs Primair is een financieel gezonde organisatie. Door stappen te zetten ter verbetering van de beheersing van de risico's, kunnen er bewuste keuzes gemaakt worden bij het inzetten van extra middelen in de vorm van een investeringsruimte. De financiële buffer kan hierdoor verlaagd worden en de beschikbare financiële ruimte zal vooral ingezet worden voor de kwaliteitsverbetering van het onderwijs.

32

ter identificatie
Van Ree Accountants

6. Verslag Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad

6.1 Medezeggenschap

Medezeggenschapsraden, bestuur en management staan voor hetzelfde belang: kwalitatief goed onderwijs in een plezierige en veilige omgeving voor kinderen en personeel.

De positie van de ouders en onderwijzend personeel ten aanzien van het onderwijs is de laatste jaren sterk veranderd. Ouders stellen zich steeds meer op als consumenten en gebruikers, die terecht vragen stellen over de kwaliteit van het geleverde product onderwijs.

Personeelsleden worden steeds meer betrokken bij het beleid van het bestuur inzake arbeidsvoorwaarden.

6.2 Wet Medezeggenschap op Scholen

Door de invoering van de Wet medezeggenschap op scholen (WMS) heeft het gesprek over medezeggenschap op school tussen bestuur, directie en scholen een nieuwe impuls gekregen. In de wet wordt nauwkeurig omschreven welke rol de MR/GMR bij besluitvorming door het bestuur heeft. Daarbij is er sprake van advies- en instemmingsrecht.

6.3 De medezeggenschapsraad

Elke school heeft een medezeggenschapsraad (MR). Een orgaan dat verplicht is in de zin van de Wet Medezeggenschap Scholen (WMS). De medezeggenschapsraden hebben advies- en instemmingbevoegdheden in schoolspecifieke zaken conform een vastgesteld reglement. In MR wordt het advies- en instemmingsrecht toegespitst op de schoolspecifieke zaken. Dit komt overeen met het takenpakket (het zgn. mandaat) van de directeur. Deze taken zijn binnen de Stichting Onderwijs Primair vastgelegd in een managementstatuut. De invloed van ouders op het schoolbeleid loopt dus via de MR. De primaire gesprekspartner van de MR is de directeur. De samenstelling is afhankelijk van de schoolgrootte.

6.4 De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad

Stichting Onderwijs Primair heeft eveneens een GMR ingesteld bij de oprichting van de stichting. Het is het orgaan voor advies- en instemmingsrecht over bovenschoolse zaken. Het is de bedoeling dat de GMR alleen onderwerpen behandelt die voor de scholen van gemeenschappelijk (schooloverstijgend) belang zijn. De GMR is het inspraakorgaan dat met het bestuur en de Raad van Toezicht contact heeft. De GMR en MR werken aanvullend. De advies- en instemmingsrechten zijn overeenkomstig de taken van het bestuur. De primaire gesprekspartner van de GMR is de directeur-bestuurder. De GMR bestaat uit 18 leden (een lid per school). Per school zal er tevens een plaatsvervangend lid zijn. In verband met de wettelijke verplichting tot een gelijk aantal leden uit de personeels- en oudergeleding, bestaat de raad uit ouders en onderwijspersoneel. De GMR kwam in het afgelopen jaar 7 keren bijeen. De vergaderingen vonden plaats op de het stafbureau van de stichting.

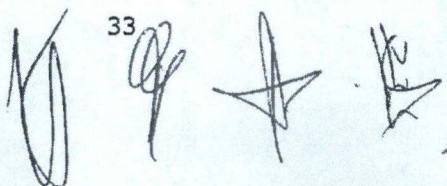
6.5 Een selectie van door GMR behandelde onderwerpen

(voor een volledig overzicht zie : www.onderwijsprimair.nl GMR)

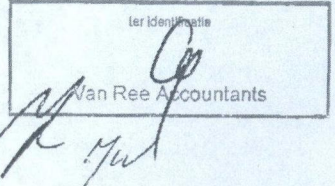
- Rooster van aftreden leden GMR.
- Financieel jaarverslag 2013
- Bestuursjaarverslag 2013
- (meerjaren)begroting 2015.
- Jaarplan 2015
- Financiële trimesterrapportages Onderwijs Primair 2014
- (meerjaren)bestuursformatieplan 2014 - 2015.
- Trendanalyse leerresultaten Onderwijs Primair
- Ondersteuningsplannen samenwerkingsverbanden Midden Holland en Passenderwijs
- Passend Onderwijs
- Prestatie indicatoren Onderwijs Primair 2013-2014
- Jaarlijkse bijeenkomst met Raad van Toezicht
- Nieuwe cao
- HR Strategie
- Marktaandelen en leerlingaantallen
- Gymnastiekonderwijs
- Evaluatie beleid vaststellen vakantieroosters

Dhr. L. van Bergen
Voorzitter GMR

33



ter identificatie
Van Ree Accountants



7. Verslag van de Raad van Toezicht

7.1 Doelstelling Raad van Toezicht

Het interne toezicht is in handen van de Raad van Toezicht van Onderwijs Primair. De Raad van Toezicht is een onafhankelijk orgaan dat zich primair richt op het belang van Stichting Onderwijs Primair. Daarnaast moet de Raad van Toezicht belanghebbenden kunnen verzekeren dat het goed gaat met Stichting Onderwijs Primair en dat er sprake is van goed bestuur. Als interne toezichthouder houden we dus toezicht zowel voor de stichting Onderwijs Primair als voor de maatschappij.

7.2 Taken Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht heeft vijf taken:

- Goedkeuren van het strategisch beleidsplan, jaarverslag en (meerjaren)begroting;
- Controleren of de overeengekomen kaders niet overschreden worden
- Evalueren van eigen toezicht
- Werkgever van het bestuur
- Geven van gevraagd en ongevraagd advies en sparringpartner van het bestuur

Alle vijf taken zijn het afgelopen jaar aan bod gekomen: het beleidsplan en begroting 2015 zijn goedgekeurd evenals het jaarverslag 2013. Aan de hand van de opbrengstgegevens, leerlingenaantallen, marktaandeel en financiële kengetallen houden we zicht op de onderwijskwaliteit en de continuïteit van Stichting Onderwijs Primair. De evaluatie van het interne toezicht hebben we gekoppeld aan een training. Het functionerings- en beoordelingsgesprek met de directeur-bestuurder is gevoerd en de adviesfunctie hebben we dit jaar nadrukkelijker vervuld als Raad van Toezicht.

7.3 Samenstelling Raad van Toezicht

De profielen van de Raad van Toezicht zijn opgesteld op basis van gevraagde competenties op het gebied van: Onderwijs, Personeel/Juridisch, Financiën, Huisvesting, PR en ICT. Samen vormen we een sterk team met niet alleen verschillende competenties, maar ook verschillende karakters. De discussie wordt hierdoor niet geschuwd, waardoor het interne toezicht scherp blijft.

In het reglement Raad van Toezicht is de zittingsperiode opgenomen; daarnaast is een rooster van aftreden voorhanden. In 2014 is een verzoek tot herbenoeming van mw. T. Ras gedaan aan de raden. Met uitzondering van de gemeente Schoonhoven hebben de raden de herbenoeming goedgekeurd. Dat betekent dat met ingang van november 2014 de Raad van Toezicht bestaat uit 4 leden. Op basis van de argumentatie van de gemeente Schoonhoven in december 2014 hebben we besloten het verzoek tot herbenoeming opnieuw in te dienen bij de gemeente Krimpenerwaard.

7.4 Toezichtkader Raad van Toezicht

Als Raad van Toezicht toetsen we het beleid van de stichting Onderwijs Primair vanuit maatschappelijk perspectief en vanuit het perspectief van de organisatie. Daartoe hebben we een toezichtkader Raad van Toezicht opgesteld met bijbehorend informatieprotocol. Met dit laatste verantwoordt de bestuurder zich over het gevoerde beleid.

Het toezichtkader is als volgt samengesteld:

A. Toets op de maatschappelijke opdracht:

Meetbaar aan de hand van

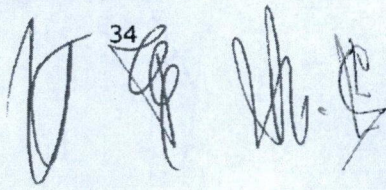
- Inspectie-eisen
- Oudertevredenheid
- Aantoonbare bijdrage per school aan maatschappelijke rol
- Dialoog met wethouders onderwijs

B. Toets op goed onderwijs:

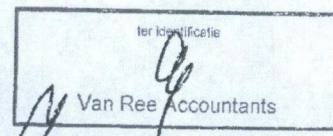
Meetbaar aan de hand van

- Inspectie-eisen
- Ambities van de directeur-bestuurder als surplus op de inspectie-eisen
- Aantoonbare maatwerkaanpak per school ten aanzien van waardering van diverse talenten van kinderen
- Dialoog met schooldirecteuren
- Tevredenheidonderzoek leerlingen, ouders en personeel

34



ter identificatie
Van Ree Accountants



C. Toets op goed personeel:

Meetbaar aan de hand van

- Medewerkertevredenheid boven gemiddeld (sector) en lange termijn stijgend
- Rapportage over ontwikkeling van medewerkers
- Rapportage over professionalisering en talentontwikkeling medewerkers
- Scholingsplannen

D. Toets op een uitdagende leeromgeving (Huisvesting en inrichting):

Meetbaar aan de hand van

- Onderzoek onder leerlingen, medewerkers, ouders en andere gebruikers van scholen en faciliteiten .
- Aantoonbare lange termijn visie op huisvesting en inrichting leeromgeving
- Planmatig en contractueel onderhoud

E. Toets op het actief uitdragen van de kernwaarden:

Meetbaar aan de hand van

- Aantal en kwaliteit uitingen van de Stichting Onderwijs Primair
- Groei marktaandeel
- Onderzoek

F. Toets op continuïteit en doelmatige en rechtmatige inzet van middelen

- Structurele meerjarenbegroting die sluitend is
- Driejaarlijkse risicoanalyse en opvolging van beheersmaatregelen
- Financiële kengetallen
- Koppeling tussen beleid en begroting
- Actuele AO/IB
- Goedkeurende accountantsverklaring

Daarnaast vindt monitoring plaats aan de hand van de prestatie-indicatoren geformuleerd door de directeur-bestuurder, de evaluatie van beleidsplannen, de meerjarenbegroting, het bestuursformatieplan en de jaarrekening.

7.5 Werkwijze Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht vergadert steeds op een van de scholen. Voorafgaand aan de vergadering praat de Raad van Toezicht aan de hand van de kernwaarden van de stichting met de schooldirecteur, leerkrachten en ouders. Op deze manier houden we voeling met ouders en personeel en ontvangen we informele informatie van een andere bron dan de bestuurder. In 2014 zijn de volgende scholen bezocht:

- 5 maart 2014: Het Schateiland in Lekkerkerk;
- 16 april 2014: De Schakels in Oudewater;
- 4 juni 2014: De Hazelmuis in Stolwijk;
- 29 oktober 2014: Vlisterstroom in Haastrecht;
- 26 november 2014: De Schakel in Ouderkerk

We hebben dit jaar zes keer formeel vergadert. Aan het eind van het schooljaar is zoals elk jaar de gezamenlijke vergadering met de GMR.

7.6 Besproken onderwerpen 2014

De volgende onderwerpen zijn besproken tijdens de Raad van Toezicht vergaderingen:

- Jaarrekening 2013 is goedgekeurd
- Jaarplan 2015 en meerjarenbegroting 2015 – 2018 zijn goedgekeurd;
- Prestatie-indicatoren schooljaar 2013-2014 zijn besproken;
- Rooster van aftreden Raad van Toezicht is vastgesteld;
- Financiële rapportage 1^e halfjaar 2014 is besproken;
- Marktaandelen Onderwijs Primair zijn besproken;
- Ontwikkeling passend onderwijs is besproken;
- Stand van zaken AO/IB is besproken;
- Ontwikkelingen naar aanleiding van de nieuwe cao zijn besproken;
- Evaluatie functioneren Raad van Toezicht;
- Beoordeling directeur-bestuurder.

ONDERWIJS PRIMAIR

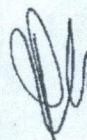
Daarnaast is er op 3 september 2014 een Heidag met de directeur-bestuurder geweest waarin ambities in het kader van het nieuwe strategische beleidsplan zijn besproken. Op 7 oktober 2014 was een van de Raad van Toezichtsleden aanwezig bij het jaargesprek tussen directeur-bestuurder en de Onderwijs inspecteur. Op 21 januari 2014 en op 1 juli 2014 heeft de Raad van Toezicht respectievelijk de begroting 2014 en het jaarverslag 2013 toegelicht tijdens het gemeentelijk platform overleg met de colleges van B&W van de gemeenten. Op 12 maart 2014 en 25 september 2014 heeft de Raad van Toezicht respectievelijk de begroting 2014 en het jaarverslag 2013 toegelicht op informatiebijeenkomsten met de raden van de gemeenten.

7.7 Dankwoord Raad van Toezicht

We kunnen terugkijken op een prima jaar! We zijn tevreden met de wijze waarop de directeur-bestuurder de stichting bestuurt en waarop zij vorm geeft aan de ambities. Wij danken alle medewerkers voor hun inzet voor goed onderwijs voor alle leerlingen van Onderwijs Primair. We spreken als Raad van Toezicht graag ons vertrouwen uit in alle medewerkers binnen de stichting; dat iedereen bijdraagt aan het verwezenlijken van de ambities en doelstellingen die voortkomen uit de kernwaarden van de stichting. Niet op de laatste plaats hopen we dat de ouders van alle leerlingen hun vertrouwen blijven geven en uitstralen.

Mw. drs. J. Walraven
Plaatsvervangend voorzitter Raad van Toezicht

36



ter verificatie

Van Ree Accountants

8. Namen en Adressen

8.1 Bestuur

Het bestuur van de stichting bestaat uit:

- Mevrouw M. van der Smissen – directeur-bestuurder

8.2 Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht van de stichting bestaat uit:

- Mevrouw T. A. Ras – voorzitter, portefeuille Onderwijs (tot 01-11-2014)
- Mevrouw J. Walraven – vice-voorzitter, portefeuille Financiën
- De heer P. Vermeulen – portefeuille PR/marketing en ICT
- De heer H. van der Laan – portefeuille Huisvesting
- Mevrouw L. van Gelderen – portefeuille HR

8.3 Managementteam

De volgende leden maken deel uit van managementteam:

- Mevrouw M. van der Smissen
- Mevrouw N. Breedveld
- Mevrouw L. Mersel
- De heer P. Rietveld
- De heer A. Romeijn
- De heer L. Bakker
- De heer R. Silberberg
- Mevrouw P.v.d.Graaf (tot 01-08-2014)
- De heer M. Vogel (tot 01-08-2014)
- Mevrouw G. Olivier
- De heer R. Gebraad
- Mevrouw T. Verbeek
- Mevrouw A. Smit
- Mevrouw I. Verwei
- Mevrouw M. Burema
- De heer G. de Koster
- Mevrouw L. Tillema
- Mevrouw J. Blommenstijn
- De heer C. de Jong (vanaf 01-08-2014)
- Mevrouw I. de Vos
- Mevrouw K. Mesman

8.4 Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad

Voorzitter en secretaris

De heer L. van Bergen

(personeel OBS De Kromme Draai Ammerstol)

Penningmeester

De heer J. Bakker

(ouder OBS Kiezel en Kei, Bergambacht)

GMR leden

Mevrouw A Schouten

(personeel OBS De Polsstok Berkenwoude)

Mevrouw A. Schepers

(ouder OBS Koningin Emma Schoonhoven)

Mevrouw S. van Gent

(personeel OBS Flora Krimpen aan de Lek)

Mevrouw M. Kalkman

(personeel OBS Het Schateiland Lekkerkerk)

Mevrouw A. Klootwijk

(personeel OBS Prins Bernhard Lekkerkerk)

Mevrouw E. Klein

(ouder OBS Koningin Wilhelmina Lekkerkerk)

De heer T. van Heteren

(personeel OBS Prinses Irene Krimpen aan de Lek)

Vacature

(personeel OBS De Vliesterstroom Haastrecht)

De heer R. Bouwman

(ouder OBS De Hazelmuis Stolwijk)

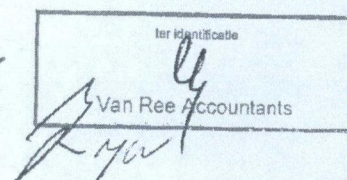
Vacature

(ouder OBS De Schakels Oudewater)

De heer B. Jansen

(ouder Goejanverwelle Hekendorp)

37



Mevrouw J. den Bleijker	(personeel OBS De Schakel Ouderkerk)
De heer R. Brieskom	(ouder OBS De Kranepoort Gouderak)
De heer W. Vellema	(ouder OBS De Vlieger Schoonhoven)
De heer B. de Jong	(personeel OBS De Hobbitstee Montfoort)
De heer J. Papenhuijzen	(ouder OBS Prins Claus Linschoten)

8.5 Samenwerkingsverbanden

Midden Holland – tot 01-08-2014

Stichting samenwerkingsverband WSNS (Betreffende: Kiezel & Kei, De Kromme draai, De Polsstok, Vliesterstroom, De Hazelmuis, De Kranepoort, Emmaschool en De Vlieger)
Correspondentieadres: SBO Het Avontuur – Mercatorsingel 90, 2803 ER Gouda
Telefoon: 0182-351708
Coördinator: mw. A. den Hertog
e-mail: a.denhertog@swv3307.nl

IJssel en Lek – tot 01-08-2014

Stichting samenwerkingsverband WSNS (Betreffende: K.W.school, Het Schateiland, Bernhardschool, Floraschool, Ireneschool en De Schakel)
Correspondentieadres: Postbus 776, 2900AT Linie 1f, Capelle aan den IJssel
Telefoon: 010-2643999, 06-48419951
Directeur: Mw. K. Broekman
e-mail: info@wsns-ijsselenlek.nl / www.wsns-ijsselenlek.nl

Stichting Passenderwijs – tot 01-08-2014

Stichting Passenderwijs WSNS Woerden en Omstreken, Maarssen en Breukelen (Betreffende Prins Clausschool, De Hobbitstee en OBS De Schakels/OBS Goejanverwelle)
Correspondentieadres Postbus 2127 3440 DC Woerden
Telefoon: 0348- 412706
Directeur: Dhr. J. Puttenstein
Email: secr@swvpassaatwoerden.nl

Met ingang van 01-08-2014

Samenwerkingsverband Midden Holland, betreffende de scholen in de Krimpenerwaard
Correspondentieadres: Postbus 32, 2800 AA Gouda
Telefoon: 0182-533511
Directeur-bestuurder: Dhr. R. Flippo
Email: secretariaat@swv-po-mh.nl
Website: www.swv-po-mh.nl

Stichting Passenderwijs, betreffende de scholen in Oudewater en Montfoort

Correspondentieadres Postbus 2127 3440 DC Woerden
Telefoon: 0348-412706
Algemeen directeur: Dhr. J. Puttenstein
Email: info@passenderwijs.nl
Website: www.passenderwijs.nl

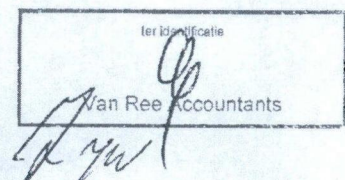
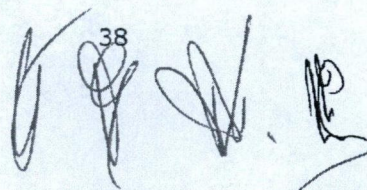
8.6 Vertrouwenspersonen

Binnen de stichting Onderwijs Primair zijn per 1 mei 2005 2 vertrouwenspersonen benoemd:

Mevr. A. de Vos
Burg. Winklerstraat 3
2861 DK Bergambacht
Telefoon: 0182-351648
e-mail: c.de.vos1@hetnet.nl

Mevr. M. Paarlberg
Gildemeesterstraat 2
2871 GL Schoonhoven
Telefoon: 0182-384711
e-mail: marieke_paarlberg@hotmail.com

38



8.7 Schoollocaties

- O.B.S. De Hazelmuis Bilwijkerweg 6b, 2821 SB Stolwijk
- O.B.S. Flora Baken 19, 2931 RP Krimpen aan de Lek
- O.B.S. De Kromme Draai Den Hoeff 49, 2865 XR Ammerstol
- O.B.S. Koningin Emma Locatie Jan Kortlandstraat 2, 2871 DB Schoonhoven
Locatie Watervliet 26, 2871 NZ Schoonhoven
- O.B.S. Prinses Irene Klaverstraat 1, 2931 TL Krimpen aan de Lek
- O.B.S. De Schakel Kerkweg 82, 2935 AK Ouderkerk aan den IJssel
- O.B.S. De Vlieger Voltastraat 2, 2871 ZN Schoonhoven
- O.B.S. De Vliesterstroom Grote Haven 2c, 2851 BM Haastrecht
- O.B.S. De Kranepoort J. Huurmanlaan 8, 2831 XK Gouderak
- O.B.S. De Polsstok Prins Bernhardstraat 40, 2825 BE Berkenwoude
- O.B.S. Koningin Wilhelmina Koninginneweg 7, 2941 XH Lekkerkerk
- O.B.S. Prins Bernhard Schuwacht 216, 2941 EK Lekkerkerk
- O.B.S. Het Schateiland Jan Ligthartstraat 96, 2941 SE Lekkerkerk
- O.B.S. Kiezel en Kei Bloemengarde 41, 2861 VM Bergambacht
- O.B.S. Oudewater De Schakels, Kluwen 3, 3421 KW Oudewater
Goejanverwelle, Kolonel Stamfordstraat 2, 3467 Hekendorp
- O.B.S. Prins Claus Laan van Rapijnen 26, 3461GH Linschoten
- O.B.S. De Hobbitstee G. van Damstraat 83b, 3417WD Montfoort

[Handwritten signatures]

ter identificatie
Van Ree Accountants

[Handwritten signature]

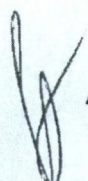
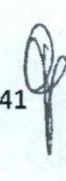
FINANCIËLE POSITIE

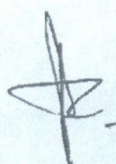
Financiële positie

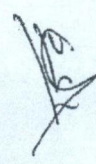
Ter analyse van de financiële positie dient de volgende opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de balans.

Vergelijkend balansoverzicht

	31-12-2014		31-12-2013	
	€	%	€	%
ACTIVA				
Materiële vaste activa	2.065.210	28,2%	2.165.843	28,3%
Financiële vast activa	0	0,0%	0	0,0%
Vorderingen	1.262.764	17,2%	904.028	11,8%
Liquide Middelen	4.008.467	54,6%	4.591.167	59,9%
	7.336.441	100,0%	7.661.038	100,0%
PASSIVA				
Eigen vermogen	4.563.971	62,2%	4.928.030	64,3%
Voorzieningen	542.091	7,4%	788.221	10,3%
Langlopende schulden	240.333	3,3%	243.424	3,2%
Kortlopende schulden	1.990.046	27,1%	1.701.363	22,2%
	7.336.441	100,0%	7.661.038	100,0%

 41 





ter identificatie

 Van Ree Accountants

RESULTAAT

Het nettoresultaat over 2014 bedraagt € 364.059 negatief tegenover € 154.441 positief over 2013.

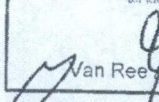
De nettoresultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

Staat van baten en lasten over 2014

	<u>Realisatie 2014</u>	<u>Begroting 2014</u>	<u>Realisatie 2013</u>
	€	€	€
Baten			
Rijksbijdrage OCW	14.608.313	14.224.700	14.989.930
Overige baten	<u>229.714</u>	<u>152.004</u>	<u>376.146</u>
Totaal baten	14.838.026	14.376.705	15.366.076
Lasten			
Personeelslasten	12.273.050	11.962.066	12.088.002
Afschrijvingen	419.086	417.101	462.843
Huisvestingslasten	954.686	978.081	1.004.322
Overige lasten	<u>1.587.484</u>	<u>1.499.456</u>	<u>1.708.426</u>
Totaal lasten	15.234.306	14.856.704	15.263.593
Saldo baten en lasten	<u>-396.280</u>	<u>-480.000</u>	<u>102.483</u>
Financiële baten en lasten	32.221	30.000	51.958
Netto resultaat	<u>-364.059</u>	<u>-450.000</u>	<u>154.441</u>

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

ter identificatie

 Van Ree Accountants

GRONDSLAGEN

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de bepalingen opgenomen in de Ministeriële Richtlijn jaarverslaggeving onderwijs. Hierbij wordt aansluiting gezocht bij de bepalingen van Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die de oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De in de jaarrekening opgenomen bedragen luiden in hele euro's

VERGELIJKENDE CIJFERS

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking de realisatiecijfers opgenomen van het voorgaande jaar, alsmede de cijfers van de meest recente, vastgestelde versie van de begroting van het verantwoordingsjaar.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs onder aftrek van eventuele investeringssubsidies, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

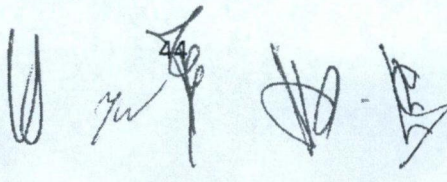
Investerings onder de € 500 worden rechtstreeks ten laste van het resultaat gebracht.

Het economisch eigendom van de gebouwen is in handen van de gemeente en het juridisch eigendom berust bij het schoolbestuur.

De volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd;

Gebouwen en terreinen	40 jaar
Meubilair, inrichting speellokaal en schoolpleininrichting	20 jaar
Buitenspel materiaal	15 jaar
Gebouwen-aanverwante zaken en inventaris	10 jaar
Leermethoden en ontwikkelingsmateriaal	8 jaar
Hardware en software	5 jaar

Met de overgang naar een nieuw administratiesysteem per 2014 is het aantal activa-categorieën uitgebreid. Diverse bestaande activa zijn hierdoor in een andere categorie terechtgekomen met mogelijk een andere afschrijvingstermijn dan waar bij de aanschaf van het


Van Ree Accountants

KENGETALLEN

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Liquiditeit (vlottende activa/kortlopende schulden)	2,65	3,23

De liquiditeit geeft de mate aan waarin de onderwijsinstelling in staat is op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. De liquiditeitspositie geeft de toestand op 31 december weer; er is sprake van een momentopname.

Solvabiliteit 1 (eigen vermogen (excl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)	62,21	64,33
---	-------	-------

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de onderwijsinstelling in staat is op langere termijn aan haar verplichtingen (rente en aflossing) te voldoen. De solvabiliteitspositie geeft de toestand op 31 december weer; er is sprake van een momentopname.

Solvabiliteit 2 (eigen vermogen / totaal passiva * 100%)	69,60	74,61
---	-------	-------

Rentabiliteit (nettoresultaat / totale baten * 100%)	-2,53	1,01
---	-------	------

De rentabiliteit geeft aan hoe effectief met de opbrengsten wordt omgegaan. Bij dit kengetal wordt gekeken naar de verhouding tussen het nettoresultaat en de totale opbrengsten.

Weerstandsvermogen (eigen vermogen - materiële vaste activa) / rijksbijdragen * 100%)	17,11	18,80
--	-------	-------

Het weerstandsvermogen geeft aan hoe de beschikbare reserves zich verhouden tot de exploitatie. Naarmate de reserves groter zijn zal het weerstandsvermogen groter zijn.

Kapitalisatiefactor (totaal vermogen - gebouwen en terreinen) / totale baten * 100%)	47,83	48,22
---	-------	-------

De kapitalisatiefactor wordt gehanteerd om te signaleren of een onderwijsinstelling zijn kapitaal al dan niet efficiënt benut.

43






ter identificatie



Van Ree Accountants

actief is uitgegaan. Op de hoogte van de afschrijvingen heeft dit een beperkt effect gehad; er is ongeveer €1.100 meer afgeschreven in 2014 dan wanneer deze mutaties niet hadden plaatsgevonden.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, voor zover noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld in de toelichting op de balans, ter vrije beschikking van het bestuur en worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Algemene reserve

De algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag en wordt opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht. Reserves worden geacht uit publieke middelen te zijn opgebouwd tenzij expliciet anders is vermeld in de toelichting op de balans.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves worden gevormd met als doel deze in de toekomst aan te wenden voor een specifiek doel, bestemmingsreserves zijn gevormd op basis van een besluit van het bevoegd gezag. Aan de bestemmingsreserves ligt een plan ten grondslag waarin is opgenomen welke uitgaven ten laste van de reserve komen, een inschatting van het totaal van de uitgaven en een inschatting in welk jaar de uitgaven zullen worden gedaan.

Reserve herwaardering

Deze bestemmingsreserve is gevormd door de activering van een deel van de reeds op 31-12-2005 aanwezige inventaris. Jaarlijks valt middels resultaatbestemming een deel, dat overeenkomt met de afschrijvingslast van de op 31-12-2005 geactiveerde inventaris, van deze bestemmingsreserve vrij.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

The bottom of the page features several handwritten signatures in black ink. To the right of these signatures is a rectangular stamp. The stamp contains the text 'ter identificatie' at the top, followed by a signature, and 'Van Ree Accountants' at the bottom.

Voorziening onderhoud

De onderhoudsvoorziening beoogt kostenegalitatie voor de uitgaven van groot planmatig onderhoud aan onroerende zaken die door de jaren heen een onregelmatig verloop hebben. De dotaties aan de voorziening zijn gebaseerd op de meerjarenonderhoudsbegroting die een periode kent van tien jaar. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht. De voorziening is, rekening houdend met geplande jaarlijkse dotaties, toereikend voor het uit te voeren onderhoud in de periode waarover de meerjaren onderhoudsbegroting strekt.

Voorziening spaarverlof

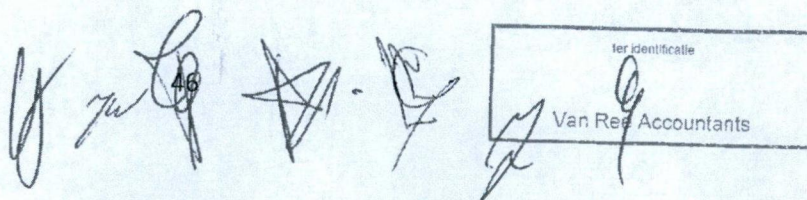
De voorziening spaarverlof is opgebouwd om de kosten van vervangers te betalen wanneer personeelsleden het gespaarde verlof opnemen. De voorziening is berekend op basis van de werkelijk gespaarde uren tegen de actuele waarde. De in de CAO opgenomen bindende genormeerde bedragen zijn hier op van toepassing.

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea is gevormd ter dekking van de kosten van jubileumgratificaties die op grond van de cao dienen te worden betaald. Voorheen werd daarbij rekening gehouden met de datum van indiensttreding/een fictieve indienstredingsleeftijd van 25 jaar, blijfkanspercentage en een uitkering bij 25 en 40-jarig jubileum conform de CAO. In 2014 is ervoor gekozen om de berekeningsmethode te vereenvoudigen. Op balansdatum wordt per fte een bedrag aangehouden, rekening houdend met indexatie. Dit is gebaseerd op een onderzoek van Vos ABB uit 2008. De stand van de voorziening zou op basis van de gewijzigde berekeningsmethode verlaagd kunnen worden. Dit zal jaarlijks gebeuren door onttrekking van uitbetaalde jubilea tot de verlaagde stand is bereikt.

Langlopende schulden

Opgenomen rentedragende leningen en schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Kortlopende schulden en overlopende passiva hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar en zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

The bottom of the page features several handwritten signatures in black ink. To the right of these signatures is a rectangular stamp. The stamp contains the text 'ter identificatie' at the top, a signature in the middle, and 'Van Rees Accountants' at the bottom.

GRONDSLAGEN VOOR DE RESULTAATBEPALING

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Overige bedrijfsopbrengsten

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

Rijksbijdragen

De ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet-geormerkte OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten.

Geormerkte OCW-subsidies met een vrij besteedbaar overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waar nog geen activiteiten voor zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva. Geormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar waarin de gesubsidieerde lasten verantwoord worden. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn nog niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.


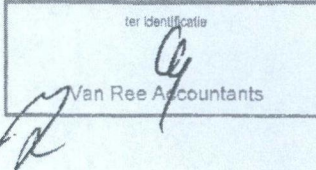
Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

GRONDSLAGEN VOOR HET KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en vlottende effecten. Effecten worden als liquide gezien indien deze als vlottend actief worden verantwoord. Ontvangen interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen is opgenomen onder de operationele activiteiten.

ter identificatie
Van Ree Accountants

Toelichting op de balans (bij pagina 50 en 51)

Materiële vaste activa

In 2014 is €318.000 aan investeringen gedaan. Dit ligt lager dan verwacht. In de vorige jaarrekening werd al aangegeven dat er in 2014 en 2015 meer investeringen verwacht werden vanwege met name verouderde ICT-omgevingen. Hierin is en wordt wel degelijk geïnvesteerd (bijna €200.000 in 2014), maar op overige onderdelen zoals leermiddelen nemen de investeringen af. Er is een verschuiving zichtbaar van traditionele leermethoden naar software. Bij gebruik van software zijn er over het algemeen geen of beperkte eenmalige investeringen, maar moeten er jaarlijks licentiekosten betaald worden.

Vlottende activa

De vorderingen zijn hoger dan in 2013. Zowel de vordering op het ministerie van OCW als de overige vorderingen zijn hoger. Diverse vorderingen zijn begin 2015 ontvangen. De daling van de vlottende activa wordt veroorzaakt door een afname van de liquide middelen. Dit is het gevolg van de inzet van extra middelen in de vorm van een investeringsruimte. Zie voor een verdere toelichting pagina 53. Om een goed beeld te krijgen van het verloop van de liquide middelen wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht op pagina 56.

Eigen vermogen

Het exploitatieresultaat van +/- €364.059 is als volgt verdeeld:

- Algemene reserve: toevoeging van €98.305
- Herwaarderingsreserve: onttrekking van €62.906
- Reserve kwaliteitsimpuls: onttrekking van €468.424
- Reserve Passend Onderwijs (nieuw): toevoeging van €68.966

Op de reserve personeel zijn geen mutaties.

De herwaarderingsreserve is gevormd op 1 januari 2006 bij de nulmeting van de vaste activa. De onttrekking betreft de afschrijvingslast van deze activa.

De reserve kwaliteitsimpuls is in 2011 ontstaan ten behoeve van de extra investeringsruimte, die jaarlijks wordt ingezet. De onttrekking betreft de investeringsruimte van €452.000, die besteed is in 2014 en een afschrijvingslast van ruim €16.000. In eerdere jaren zijn investeringen vanuit een extra financiële ruimte gedaan. De afschrijvingen hiervan lopen via de reserve kwaliteitsimpuls.

Per ultimo 2014 is er een nieuwe bestemmingsreserve gevormd ten behoeve van Passend Onderwijs. In 2014 zijn er eenmalige overdrachten van de reserves vanuit de "oude" Samenwerkingsverbanden gedaan. Deze bedragen zijn toegevoegd aan deze reserve en dienen als buffer voor onvoorziene uitgaven voor Passend Onderwijs. Mochten er bijvoorbeeld tekorten ontstaan bij een Samenwerkingsverband dan zullen de aangesloten stichtingen dit recht moeten trekken. Mogelijk blijkt op termijn dat deze buffer niet nodig is en zal het bedrag vrijvallen. In 2015 wordt ook nog een bedrag verwacht.

Voorzieningen

De voorzieningen bestaan uit de voorziening groot onderhoud, de jubileumvoorziening en de voorziening spaarverlof.

De standen, dotaties en onttrekkingen van de voorziening groot onderhoud zijn gebaseerd op het in 2012 herziene meerjaren onderhoudsplan rekening houdend met de actuele ontwikkelingen (nieuwbouw/MFA).

Aan jubileumuitkeringen is in 2014 €12k betaald. De methode waarop de jubileumvoorziening wordt berekend, is vereenvoudigd. Voorheen werd een model gebruikt met kansberekeningen met betrekking tot het personeelsbestand van dat moment. Na overleg met de accountant wordt nu gebruik gemaakt van het onderzoek van Vos ABB van 2008. In dat onderzoek is een vuistregel opgesteld voor instellingen vanaf 50 fte. Volgens dit onderzoek dient er op de balansdatum per fte een bedrag, rekening houdend met indexatie, aan jubileumvoorziening aangehouden te worden. Gebaseerd op deze nieuwe berekening zou per ultimo 2014 de stand van de voorziening €122.000 moeten zijn. Op dit moment is de keuze gemaakt om de stand van de voorziening de komende jaren te laten teruglopen door middel van een jaarlijkse vrijval als er sprake is van jubileumuitkeringen. De huidige eindstand bedraagt dan ook €165.000. Naar verwachting zal er hierdoor de komende jaren geen dotatie noodzakelijk zijn.

48



Per identificatie
Van Ree Accountants

Stichting Onderwijs Primair te Bergambacht

De voorziening spaarverlof betreft de in het verleden opgebouwde rechten van een aantal werknemers. Deze rechten worden uitgekeerd bij opname of als de werknemer de organisatie verlaat. Er vinden geen dotaties meer plaats.

Langlopende schulden

De langlopende schulden hebben betrekking op een lening door de gemeente Bergambacht.

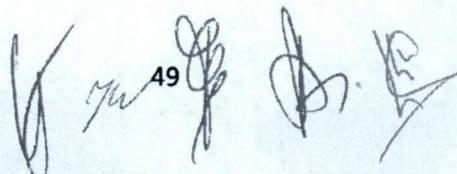
Door de gemeente Bergambacht is in 2010 een lening verstrekt van €254.000 ter financiering van de uitbreiding en verbouwing van de ruimte van een locatie van Kern Kinderopvang Randstad B.V. Deze ruimte is een onderdeel van de locatie Kiezel & Kei. De lening dient in 40 jaar door middel van een annuïteit afgelost te worden en hiervoor is een vast rentepercentage vastgesteld van 4,01% voor de gehele looptijd. De jaarlijkse aflossingen en rentebedragen worden door de stichting doorbelast aan Kern Kinderopvang Randstad B.V. Ultimo 2014 bedraagt de restschuld €240.333. De aflossingsverplichting wordt opgeschort indien de ruimte, ondanks inspanning om te verhuren, niet verhuurd kan worden en er geen huurinkomsten worden genoten door de school. Dit geldt tevens voor de renteverplichting.

Kortlopende schulden

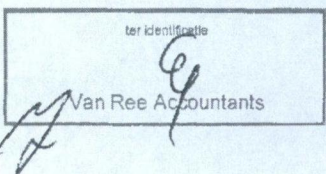
Het saldo van de kortlopende schulden is ten opzichte van 2013 gestegen met €289.000. Eind 2013 was het crediteurensaldo erg laag. Dit werd veroorzaakt door de overgang naar een nieuw administratiesysteem en het afscheid van het administratiekantoor per 1 januari 2014. In 2013 was de post nog te betalen facturen daardoor juist weer hoger. Daarnaast is onder de overlopende passiva is een bedrag van €212.000 opgenomen met de omschrijving huisvestingsvoorziening. Het gaat hierbij om ontvangen gemeentelijke voorschotten ten behoeve van de nieuwbouw van twee scholen.

Onder de overlopende passiva is een bedrag vrijgefallen van €76.000 aan nog te besteden subsidies niet OCW. In 2013 was een eerste deel hiervan vrijgefallen en in 2014 het restant. Deze middelen zijn gebruikt voor de verdere professionalisering van de administratieve organisatie. Hier staat een toegevoegd bedrag van €70.000 tegenover. Dit betreft de nog te besteden baten van de Samenwerkingsverbanden. Dit bedrag wordt in 2015 besteed.

49



ter identificatie
Van Ree Accountants



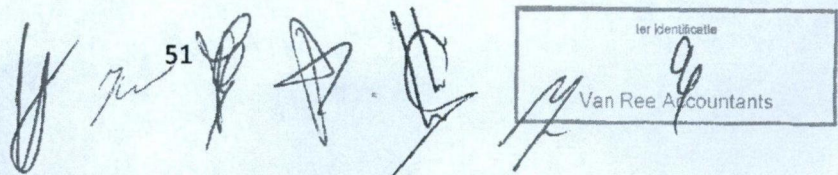
Balans per 31 december 2014 na resultaatbestemming

	31-12-2014		31-12-2013	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
Materiële vaste activa				
Gebouwen en terreinen	239.100		251.261	
Inventaris en apparatuur	1.341.266		1.383.391	
Leermiddelen	475.164		512.343	
andere vaste bedrijfsmiddelen	9.680		18.848	
		2.065.210		2.165.843
Fianciële vast activa				
Effecten		0		0
Vlottende activa				
Vorderingen				
Debiteuren	18.265		1.660	
Ministerie OCW	843.242		628.276	
Overige vorderingen	0		1.656	
Overlopende activa	401.257		272.404	
		1.262.764		904.028
Liquide middelen		4.008.467		4.591.167
		5.271.231		5.495.195
		7.336.441		7.661.038

ter identificatie
 van Ree Accountants

Stichting Onderwijs Primair te Bergambacht

	31-12-2014		31-12-2013	
	€	€	€	€
Passiva				
Eigen vermogen				
Eigen vermogen		4.563.971		4.928.030
Voorzieningen				
Voorzieningen		542.091		788.221
Langlopende schulden				
Lening		240.333		243.424
Kortlopende schulden				
Crediteuren	381.295		91.801	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	579.368		545.691	
Schulden terzake pensioenen	173.494		168.949	
Overige kortlopende schulden	143.186		391.616	
Overlopende passiva	<u>712.704</u>		<u>503.306</u>	
		1.990.046		1.701.363
		<u>7.336.441</u>		<u>7.661.038</u>


 51
 ter identificatie
 Van Ree Accountants

Toelichting op de staat van baten en lasten (bij pagina 55)

Hieronder volgt een toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen in de staat van baten en lasten. Voor 2014 was er een investeringsruimte beschikbaar van €450.000. In de huidige opstelling van de staat van baten en lasten is dit bedrag meegenomen onder de overige lasten.

Baten

De totale baten zijn €461.000 hoger dan begroot. De belangrijkste afwijkingen zijn:

- Personele bekostiging: €232.000
- Subsidie voor studieverlof/lerarenbeurs: €8.500
- Baten extra ondersteuning LGF/Samenwerkingsverbanden: €20.000
- Baten Samenwerkingsverbanden (basis ondersteuning): €122.000
- Overige baten: €78.000

Personele bekostiging

De stijging van de personele bekostiging van €232.000 is veroorzaakt door:

- Personele bekostiging groei: €72.000; dit wordt niet begroot vanuit voorzichtigheidsprincipe
- Personele bekostiging regulier: + €64.000, waarvan de belangrijkste oorzaken zijn:
 - o Afrekening 2013/2014: €14.000
 - o Kasschuif van 2015 naar 2014 voor financiering salarisverhoging: €14.000 (totaal ontvangen in 2014 €34.000, waarvan 5/12 toegerekend is aan 2014)
 - o Gewijzigde bekostiging 2014/2015, zoals in februari 2015 bekend is gemaakt: €31.000 (=5/12)
- Personele bekostiging P&A: + €96.000; de bekostiging was in april 2014 al iets verhoogd door een aanpassing van de basisbedragen en bedragen per leerling. Daarnaast zit hier vooral de stijging van de gewijzigde bekostiging 2014/2015 van februari 2015 in. De totale beschikking voor 2014/2015 is gestegen met bijna €220.000 en hiervan is €91.000 toegerekend aan kalenderjaar 2014.

Subsidie voor studieverlof/lerarenbeurs

Er is in 2014 meer subsidie ontvangen dan was begroot. Een deel van de ontvangen subsidie is verschoven naar 2015, omdat deze gebruikt wordt voor het gehele schooljaar 2014/2015.

Baten extra ondersteuning

Vanwege de invoering van Passend Onderwijs is de financiële stroom van extra ondersteuningsbaten gewijzigd van DUO (LGF-gelden) naar de Samenwerkingsverbanden. Er is €20.000 meer ontvangen dan begroot.

Baten Samenwerkingsverbanden

Vanuit de "oude" Samenwerkingsverbanden zijn eenmalige bedragen ontvangen. Dit betreft de overdracht van de reserves. In totaal is er in 2014 €69.000 aan baten ontvangen en in 2015 wordt ook nog een bedrag verwacht. Deze baten worden in een aparte bestemmingsreserve weggezet als buffer voor onvoorziene uitgaven voor Passend Onderwijs. Mochten er bijvoorbeeld tekorten ontstaan bij een Samenwerkingsverband dan zullen de aangesloten stichtingen dit recht moeten trekken. Mogelijk blijkt op termijn dat deze buffer niet nodig is en zal het bedrag vrijvallen.

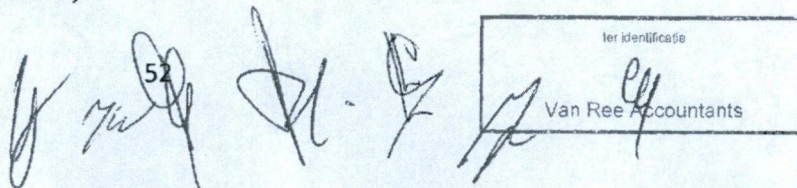
Naast deze extra baten is in de basisondersteuning ook het bedrag per leerling verhoogd. Van deze baten moeten wel de extra lasten in het kader van Passend Onderwijs gefinancierd worden. Zo is er onder andere een adviesteam samengesteld voor de beoordeling van de aanvragen voor extra ondersteuning, is een trajectbegeleider passend onderwijs werkzaam binnen de stichting en is een overeenkomst afgesloten met twee SBO scholen voor de inzet van preventief ambulante begeleiders op de scholen. In de periode van augustus tot en met december 2014 is hiervoor €30.000 aan kosten gemaakt. Het restant aan baten van €70.000 is in het resultaat van 2014 meegenomen als nog te besteden baten. In 2015 zal dit bedrag besteed worden aan Passend Onderwijs.

Overige baten

De overige baten bestaan uit de volgende posten:

- Detacheringsbaten €67.000 (+€3.000)
- Verhuuropbrengsten €70.000 (+€10.000)
- Sponsoring €31.000 (+€27.000)
- Overige baten €44.000 (+€21.000)

52



ter identificatie
Van Ree Accountants

De verhuur van ruimtes op de scholen is toegenomen, waardoor er meer baten zijn binnengekomen. De stijging van de sponsorbaten wordt grotendeels veroorzaakt door een vrijval van €20.000 vanuit de balans. De afgelopen jaren zijn er sponsorbaten gespaard om in 2014 een grote aanschaf te kunnen doen. Dit geld is besteed aan de aanschaf van speeltoestellen voor één van de schoolpleinen. De kosten hiervan zijn meegenomen onder de overige huisvestingslasten.

De ontvangen bedragen onder de overige baten betreffen onder andere diverse giften en ouderbijdragen voor bijvoorbeeld aanschaf van tablets, maar ook vergoedingen voor GMR- en ICT-uren door medewerkers. Voor de ene school is dit een bate, maar voor de andere school komt dit terug in de kosten. Op stichtingsniveau hebben deze baten dus niet allemaal een impact op het resultaat.

Lasten

De totale lasten laten een stijging zien van €354.000 ten opzichte van de begroting. Dit hangt direct samen met de stijging van de baten en betreft vooral:

- Personeelslasten: + €311.000
- Afschrijvingskosten: - €18.000
- Huisvestingslasten: - €23.000
- Overige lasten: + €83.000

Op de investeringsruimte is sprake van een kleine overschrijding van €2.000.

Personeelslasten

De personeelslasten zijn gestegen door:

- Lonen en salarissen: + €297.000
- Externe personeelslasten: + €55.000
- Kosten bedrijfsgezondheidszorg: + €12.000
- Overige kosten: + €4.000

De opleidingskosten zijn €57.000 lager dan begroot.

Begin 2014 is er een gewijzigd budget gemaakt op basis van de nieuwe formaties voor schooljaar 2014/2015. In dit budget met een resultaat conform de oorspronkelijke begroting werd al uitgegaan van een stijging van de lonen en salarissen met €119.000. Op basis van een te verwachten stijging van de baten en wat lagere afschrijvings- en huisvestingslasten was het mogelijk om de formatie wat ruimer te maken dan waarmee in de oorspronkelijke begroting was gerekend. Vervolgens is er actueel nog €178.000 extra uitgegeven. De verklaring hiervoor is als volgt:

- Salarisverhoging per 1 september 2014: + €50.000
- Hogere vervangingskosten voor ouderschaps- en zwangerschapsverlof: + €50.000
- Lagere Bapolasten: - €20.000
- Vervangingskosten kortdurende niet declarabele vervangingen: + €70.000
- Hogere salarislasten door te lage opslagfactor werkgeverslasten + tijdelijke uitbreidingen: + €70.000
- Kosten ten laste van baten LGF en lerarenbeurs: + €9.000
- Teruggaaf basispremie WAO/WIA 2013 (eenmalige bate Belastingdienst): - 50.000

Met name de kosten voor vervangingen zijn tegengevallen. De kosten voor ouderschapsverlof worden bovenschools gedragen, waardoor scholen ruimte krijgen om de vervanging te betalen. Bij zwangerschapsverlof worden er baten vanuit het UWV ontvangen, die gebruikt worden voor de bekostiging van de vervanging. In beide gevallen zijn de kosten hoger uitgevallen dan de ontstane financiële ruimte. In 2015 zal hier in de controle meer de nadruk op gelegd worden, zodat deze kosten beperkt kunnen worden.

De externe personeelskosten zijn hoger geworden vanwege de tijdelijke inzet van een interimdirecteur op één van de scholen, de vervanging van een zieke medewerker op het staffbureau en tijdelijke vervanging voor een medewerker van het staffbureau, die uit dienst is gegaan. Daarnaast is hieronder een bedrag van €19.000 verwerkt voor kosten Passend Onderwijs. Deze komen ten laste van de eerder genoemde extra baten.

Aan opleidingskosten is in 2014 €189.000 uitgegeven ten opzichte van een budget van €246.000. De kosten bedrijfsgezondheidszorg zijn tegengevallen vanwege de opstart van een aantal begeleidingstrajecten. Onder de overige kosten is een overschrijding ontstaan op wervingskosten, dienstreizen en vrijwilligersbijdrage.

The bottom of the page features several handwritten signatures in black ink. To the right, there is a rectangular stamp with a double border. Inside the stamp, the text 'Ier identificatie' is printed at the top, followed by a signature and the text 'Van Ree Accountants' at the bottom.

Afschrijvingskosten

De afschrijvingskosten zijn in 2014 conform begroting. Hierin zijn echter extra afschrijvingskosten opgenomen van €46.000. In 2014 is opnieuw kritisch de activastaat beoordeeld en is activa, die niet langer in gebruik is, afgeboekt. De aanvullende afschrijvingskosten zijn gedekt vanuit de extra bekostiging van DUO. Vanuit het verleden zaten er nog erg veel kleine investeringen in de activa met lange afschrijvingstermijnen. De reguliere afschrijvingslast is dus lager uitgevallen dan begroot. Veelal is er later in het jaar geïnvesteerd, maar zijn er ook investeringen niet gedaan.

Huisvestingslasten

De daling van de huisvestingskosten is vooral een gevolg van de gewijzigde dotatie aan de voorziening groot onderhoud. Vanwege gewijzigde plannen, gebaseerd op actuele ontwikkelingen, is er in 2014 €50.000 minder gedoteerd dan oorspronkelijk was bepaald. Daar staat tegenover dat de schoonmaakkosten een overschrijding laten zien van €25.000.

Overige lasten

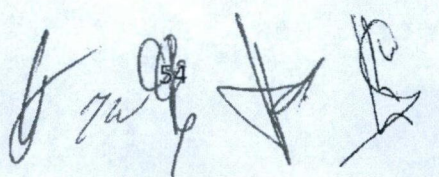
De grootste afwijkingen op de overige lasten zijn:

- Uitbestede diensten: + €15.000
- Schoolbegeleidingsdiensten: - €11.000
- Advieskosten: + €25.000
- ICT-kosten: + €24.000
- Reproductiekosten: + €13.000
- Culturele vorming: + €15.000

De uitbestede diensten zijn onder andere hoger door uitgaven aan Passend Onderwijs. Hier staan ook extra baten tegenover. Er zijn minder uren afgenomen bij de schoolbegeleidingsdienst, waardoor de kosten lager zijn uitgevallen. De uitgaven aan leermiddelen zijn lager dan begroot, maar daar staan wel gestegen softwarekosten tegenover. Ten aanzien van de overige overschrijdingen geldt dat er in de loop van het jaar keuzes zijn gemaakt om hier extra uitgaven op te doen, omdat de financiële ruimte er ook was. Onder de overige onderwijskosten zitten de kosten van de verzelfstandiging van diverse medezeggenschaps- en ouderraden. In 2014 bestonden er binnen de stichting nog een aantal bankrekeningen van medezeggenschapsraden en ouderraden van de scholen. Deze MR/OR'en hebben zich anders georganiseerd, waardoor de bankrekeningen overgeheveld konden worden. De bijbehorende notariskosten en het wegvloeiën van de banksaldi zijn verwerkt onder de overige lasten.

Financiële baten en lasten

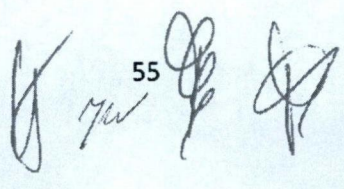
De financiële baten en lasten zijn conform de begroting. Op basis van de actuele ontwikkelingen waren de baten in de begroting van 2014 verlaagd ten opzichte van 2013.


ter identificatie
Van Ree Accountants

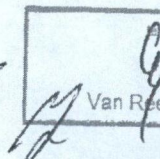
Staat van baten en lasten over 2014

	<u>Realisatie 2014</u>	<u>Begroting 2014</u>	<u>Realisatie 2013</u>
	€	€	€
Baten			
Rijksbijdrage OCW	14.608.313	14.224.700	14.989.930
Overige baten	<u>229.714</u>	<u>152.004</u>	<u>376.146</u>
Totaal baten	<u><u>14.838.026</u></u>	<u><u>14.376.704</u></u>	<u><u>15.366.076</u></u>
Lasten			
Personeelslasten	12.273.050	11.962.066	12.088.002
Afschrijvingen	419.086	417.101	462.843
Overige materiële lasten	2.542.171	2.477.537	2.712.748
Totaal lasten	<u><u>15.234.306</u></u>	<u><u>14.856.704</u></u>	<u><u>15.263.593</u></u>
Saldo baten en lasten	<u><u>-396.280</u></u>	<u><u>-480.000</u></u>	<u><u>102.483</u></u>
Financiële baten en lasten	32.221	30.000	51.958
Netto resultaat	<u><u>-364.059</u></u>	<u><u>-450.000</u></u>	<u><u>154.441</u></u>

55



Identificatie



Van Ree Accountants

Kasstroomoverzicht 2014

Het onderstaande kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Hierbij wordt het saldo baten en lasten als uitgangspunt genomen, waarop vervolgens correctie worden aangebracht voor verschillen tussen opbrengsten en ontvangsten en kosten en uitgaven.

	2014		2013	
	€	€	€	€
Kasstroom uit bedrijfsoperaties				
Saldo baten en lasten		-396.251		102.483
Aanpassing voor :				
-Afschrijvingen		419.086		462.843
-Mutaties voorzieningen		-246.130		-242.351
Veranderingen in vlottende middelen				
-Vorderingen		-358.736		96.073
-Schulden		288.684		-448.303
		<u>-293.346</u>		<u>-29.255</u>
Ontvangen interest	44.997		64.028	
Betaalde interest	<u>-12.776</u>		<u>-12.070</u>	
		32.221		51.958
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	-318.446		-341.265	
Desinvesteringen materiële vaste activa	0		0	
Verkoop effecten	<u>0</u>		<u>50.665</u>	
		-318.446		-290.600
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Lening gemeente Bergambacht		<u>-3.091</u>		<u>-2.972</u>
Mutatie Liquide middelen		<u>-582.663</u>		<u>-270.869</u>
Beginstand Liquide middelen	4.591.167		4.862.036	
Mutatie liquide middelen	-582.663		-270.869	
Eindstand liquide middelen		<u>4.008.504</u>		<u>4.591.167</u>

56

ter identificatie
Van Ree Accountants

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS PER 31 DECEMBER 2014

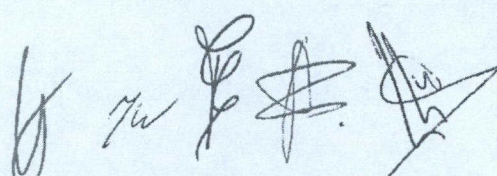
1. Materiële vaste activa

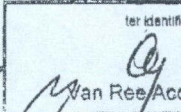
	31-12-2014	31-12-2013
Apparatuur	5637,27	7.243,10
Buitenspelateriaal	22079,31	22.655,70
Gebouwen	228070,71	234.420,71
Gebouwen - aanverwante zaken	11029,22	16.499,69
Hardware	368952,33	311.121,82
Inrichting speelokaal	40918,62	44.076,95
Inventaris	212824,71	240.759,90
Leermethoden	399201,38	494.615,05
Meubilair	710793,37	748.138,97
Ontwikkelingsmateriaal	12965,08	6.315,35
SchoolpleinInrichting	9679,72	10.236,83
Software	43058,38	29.766,01
totaal materiële vaste activa	2.065.210,10	2.165.850,08

Stichting Onderwijs Primair te Bergambacht

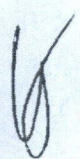
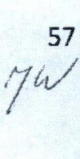

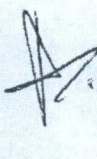

58

	aanschafprijs t/m 2013	Cumulatieve afschr. t/m 2013	Boekwaarde 31-12-2013	Investerings 2014	Desinvestering 2014	Afschrijvingen 2014	Aanschafprijs 31-12-2014	Cumulatieve fschr. 31-12-2014	Boekwaarde 31-12-2014
Apparatuur	32.944,80	25.701,70	7.243,10	2.000,00	0,00	3.605,83	34.944,80	29.307,53	5.637,27
Buitenspelateriaal	79.778,97	57.123,27	22.655,70	1.948,19	0,00	2.524,58	81.727,16	59.647,85	22.079,31
Gebouwen	254.000,00	19.579,29	234.420,71	0,00	0,00	6.350,00	254.000,00	25.929,29	228.070,71
Gebouwen - aanverwante zake	54.090,19	37.590,50	16.499,69	0,00	0,00	5.470,47	54.090,19	43.060,97	11.029,22
Hardware	1.074.177,72	763.055,90	311.121,82	196.302,09	0,00	138.471,58	1.270.479,81	901.527,48	368.952,33
Inrichting speelokaal	100.209,19	56.132,24	44.076,95	0,00	0,00	3.158,33	100.209,19	59.290,57	40.918,62
Inventaris	414.753,57	173.993,67	240.759,90	22.674,27	0,00	50.609,46	437.427,84	224.603,13	212.824,71
Leermethoden	1.585.749,80	1.091.134,75	494.615,05	30.447,29	0,00	125.860,96	1.616.197,09	1.216.995,71	399.201,38
Meubilair	1.373.480,61	625.341,64	748.138,97	32.959,33	0,00	70.304,93	1.406.439,94	695.646,57	710.793,37
Ontwikkelingsmateriaal	51.830,10	45.514,75	6.315,35	9.297,25	0,00	2.647,52	61.127,35	48.162,27	12.965,08
Schoolpleininrichting	13.160,66	2.923,83	10.236,83	0,00	0,00	557,11	13.160,66	3.480,94	9.679,72
Software	65.711,00	35.944,99	29.766,01	22.817,79	0,00	9.525,42	88.528,79	45.470,41	43.058,38
	5.099.886,61	2.934.036,53	2.165.850,08	318.446,21	0,00	419.086,19	5.418.332,82	3.353.122,72	2.065.210,10



ter identificatie

 van Ree Accountants

57

ter identificatie
Van Ree Accountants

Stichting Onderwijs Primair te Bergambacht

1.Financiële vaste activa	31-12-2014	31-12-2013
	€	€
Effecten	0	0

VLOTTENDE ACTIVA	31-12-2014		31-12-2013	
	€	€	€	€

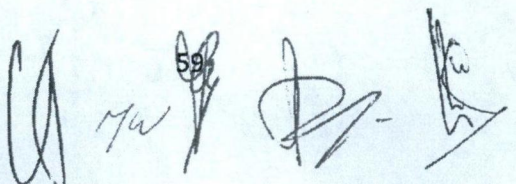
2.Vorderingen				
Debiteuren		18.265	0	1.660
Ministerie OCW		843.242		628.276

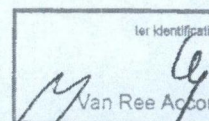
<u>Overige vorderingen</u>				
Vorderingen op personeel		0		1.656

<u>Overige overlopende activa</u>				
Vooruitbetaalde kosten	4.398		31.250	
Transitorische posten	68.634			
Te ontvangen medegebruik	0		13.091	
Te ontvangen rente	22.104		27.900	
Afrekening WSNS IJssel en Lek 2014	22.203			
Overige overlopende activa	13.583		9.424	
Vervangingsfonds december	41.916		53.154	
Vervangingsfonds nadeclaratie	72.175			
Voorgesloten bedragen MFA Krimpen (klokuurvergoeding)	33.394		0	3.921
Borg	46.450			
Aurisgroep deel 2014	19.054			
Levensloop	3.826			
Afrekening onderwijsadvies 2014	12.507			
Basisondersteuning Midden-Holland dec.	16.876			
UWV 2014	6.948			
tHummeltje medegebruik 2014	3.107			
Kern kinderopvang 2014	4.819			
Te ontvangen detachering	4.740		111.499	
Gemeente Nederlek huisvestingsplan	0		12.087	
Gemeente Oudewater huisvestingsplan	0		10.110	
Gemeente Krimpenerwaard	4.522		0	

Totaal overlopende activa		401.257		272.436
Totaal vorderingen		1.262.764		904.028

3. Liquide Middelen	31-12-2014	31-12-2013
	€	€
Banken	479.115	1.158.589
Spaarrekeningen	3.532.353	3.431.716
Kasmiddelen	0	862
Gelden onderweg	-3.000	0
Totaal liquide middelen	4.008.467	4.591.167



ter identificatie

 Van Ree Accountants

Onderdelen van het eigen vermogen (bij pagina 61)

Algemene reserve

De algemene reserve dient voornamelijk voor het opvangen van tegenvallende resultaten. Vanuit het resultaat over 2014 is er een bedrag van €85.000 toegevoegd. Deze toevoeging is onder andere het gevolg van de gestegen rijksbijdragen voor schooljaar 2014/2015, die pas in februari 2015 bekend zijn gemaakt.

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserves worden gevormd door het bestuur en er is geen specifieke termijn waarbinnen deze aangewend zullen worden.

Reserve herwaardering

Bij de 0-meting in 2006 zijn de onderwijsmiddelen, inventaris, meubilair, computers etc. geïventariseerd en uitgedrukt in een geldwaarde. Hiervoor werd een herwaarderingsreserve gevormd. Jaarlijks wordt deze reserve verminderd met de afschrijvingskosten van de geïventariseerde middelen.

De vermindering over 2014 bedraagt €62.900.

Reserve kwaliteitsimpuls


Deze reserve is bedoeld voor extra investeringen in de kwaliteit van het onderwijs naast de reguliere exploitatie. Per ultimo 2014 is deze reserve verlaagd met €468.000. Dit betreft de uitgaven vanuit de investeringsruimte van €452.000 en de afschrijvingslasten met betrekking tot investeringen vanuit een kwaliteitsimpuls uit voorgaande jaren.

Reserve Passend Onderwijs

Dit is een nieuw gevormde reserve per einde 2014. De eenmalige overdracht van de reserves vanuit de "oude" Samenwerkingsverbanden zijn hieraan toegevoegd. Deze bedragen dienen als buffer voor onvoorziene uitgaven voor Passend Onderwijs. Mochten er bijvoorbeeld tekorten ontstaan bij een Samenwerkingsverband dan zullen de aangesloten stichtingen dit recht moeten trekken. Mogelijk blijkt op termijn dat deze buffer niet nodig is en zal het bedrag vrijvallen. In 2015 wordt ook nog een bedrag verwacht.

Reserve personeel

De reserve personeel is ontstaan uit de voormalige bestemmingsreserve niet gedoteerde BAPO gelden en blijft dit verslagjaar ongewijzigd.

The bottom of the page features several handwritten signatures in black ink. To the right of these signatures is a rectangular stamp. The stamp contains the text "ter identificatie" at the top, a signature, and "Van Ree Accountants" at the bottom.

Stichting Onderwijs Primair te Bergambacht

PASSIVA

	31-12-2014 €	31-12-2013 €
4. Eigen vermogen		
algemene reserve	2.966.999	2.868.693
Bestemmingsreserves	1.596.972	2.059.337
Totaal eigen vermogen	<u>4.563.971</u>	<u>4.928.030</u>

	Stand per 31-12-2013	Resultaat	Overige mutatie	Stand per 31-12-2014
Algemene reserve	2.868.693	98.305		2.966.999
Bestemmingsreserves publiek				
Reserve Herwaardering	337.747	-62.906		274.841
Reserve Kwaliteitsimpuls	1.418.555	-468.424		950.131
Reserve Passend Onderwijs	0	68.966		68.966
Reserve Personeel	303.035	0		303.035
	<u>2.059.337</u>	<u>-462.365</u>	<u>0</u>	<u>1.596.972</u>
Totaal eigen vermogen	<u>4.928.030</u>	<u>-364.059</u>	<u>0</u>	<u>4.563.971</u>
Totaal eigen vermogen	<u>4.928.030</u>	<u>-364.059</u>	<u>0</u>	<u>4.563.971</u>





ter identificatie
 Van Ree Accountants

Stichting Onderwijs Primair te Bergambacht

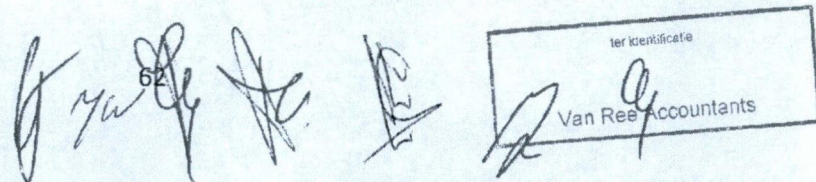
	31-12-2014 €	31-12-2013 €
5. Voorzieningen		
Voorzieningen	<u>542.090</u>	<u>788.221</u>

	Stand per 31-12-2013 €	Dotaties 2014 €	Onttrekkingen 2014 €	Vrijval 2014 €	Stand per 31-12-2014 €
Overige voorzieningen					
Voorziening spaarverlof	35.370	0	0		35.370
Onderhoudsvoorziening	576.703	155.872	390.339	0	342.236
Jubileumvoorziening	176.148	0	0	11.663	164.485
	<u>788.221</u>	<u>155.872</u>	<u>390.339</u>	<u>11.663</u>	<u>542.091</u>

	31-12-2014 €	31-12-2013 €
6. Langlopende schulden		
Langlopende schulden	<u>240.333</u>	<u>243.424</u>

	Saldo lening 31-12-2013 €	Aangegane leningen o/g 2014 €	Aflossingen €	Saldo lening 31-12-2014 €	Rente Percentage %	Resterende looptijd in jaren
Overige langlopende schulden						
Lening Gemeente Bergambacht	<u>243.424</u>	<u>0</u>	<u>3.091</u>	<u>240.333</u>	4,01	36

Dit betreft een lening welke wordt afbetaald in 40 jaar op basis van annuïteitenmethode.
Er wordt jaarlijks een bedrag voor aflossing en rente betaald ter grootte van € 12.852
Voor 2015 zal de aflossing € 3.215 Bedragen.



 ter identificatie
 Van Ree Accountants

Opgave Doelsubsidies

Verantwoording van subsidies zonder verrekeningclausule

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Toewijzing Datum	Bedrag van	Ontvangen t/m
			de toewijzing €	verslagjaar €
Totaal			-	-

De presentatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond

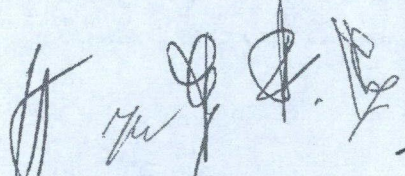
Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Toewijzing Datum	Bedrag van	Ontvangen t/m	Totale kosten	Te verrekenen
			de toewijzing €	verslagjaar €	€	ultimo verslagjaar €
Totaal			-	-	-	-

G2.B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

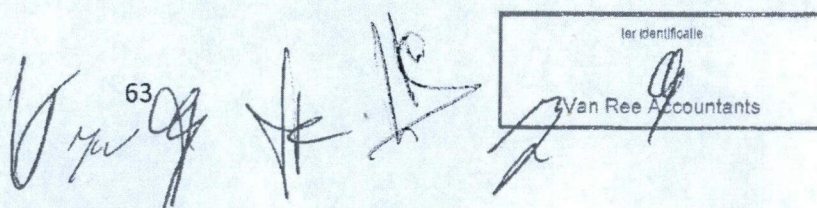
Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Toewijzing Datum	Bedrag van	Saldo	Ontvangen	Lasten in	Totale kosten	Saldo nog te besteden
			de toewijzing €	31-12-2013 €	in verslagjaar €	verslagjaar €	31-12-2013 €	ultimo verslagjaar €
Totaal			-	-	-	-	-	-



ter identificatie
 Van Ree Accountants

	<u>31-12-2014</u>	<u>31-12-2013</u>
	€	€
7. Kortlopende schulden		
Crediteuren	381.295	91.801
Belasting en premies sociale verzekeringen	579.368	545.691
Schulden terzake van pensioenen	173.494	168.949
<i>Overige kortlopende schulden</i>		
Huisvestingsplan	0	0
Gemeente Vlist huisvestingsplan	0	148.189
Gemeente Bergambacht huisvestingsplan	0	12.805
Gemeente Schoonhoven huisvestingsplan	0	7.719
Overige schulden	-440	
Nog te betalen facturen	57.040	165.187
Te betalen BTW 4e kwartaal	3.610	
Salarisbetaling 13e run	9.887	
Energiekosten november/december		8.671
Te betalen VF november	12.317	
Kerstpakketten 2014	11.801	
Schoonmaakkosten 4e kwartaal	0	2.948
Van Ree accountants	13.463	10.588
ZW-uitkeringen	35.508	35.508
	<u>143.186</u>	<u>391.615</u>
<i>Overlopende passiva</i>		
Nog te betalen bedragen		
Vakantiegeld	347.084	387.997
Reservering soc.lasten	51.536	
Te besteden subsidies niet OCW	0	76.419
Huisvestingsvoorziening	212.252	
Te besteden Wanita gelden	11.232	13.762
Nog te besteden baten	70.180	
Vooruit ontvangen bedragen	20.419	
Vooruitontvangen subsidie lerarenbeurs		11.999
Vooruitontvangen sponsorbijdragen		13.129
	<u>712.704</u>	<u>503.306</u>
Totaal kortlopende schulden	<u>1.990.046</u>	<u>1.701.362</u>

63



ter identificatie
 Van Ree Accountants

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen.

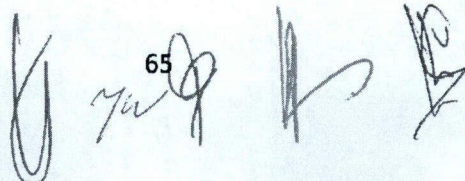
Contracten


Ricoh: 1 maart 2009 – 28 februari 2015 € 52.398 per jaar.

Emjee Computerservice: 1 januari 2014 – 1 januari 2016 € 53.232 per jaar.

Duurzame inzetbaarheid

In de cao PO is in artikel 8A.a in het kader van de duurzame inzetbaarheid de mogelijkheid opgenomen om met ingang van 1 oktober 2014 uren op te sparen. Voor de gespaarde uren dient, indien deze in uren of in geld opgenomen zullen worden, een voorziening gevormd te worden. Hiertoe dienen tussen de werkgever en werknemer individuele afspraken gemaakt te worden. De basis voor het vaststellen van de hoogte van de voorziening is het aantal uur die medewerkers van 57 jaar en ouder op basis van een plan hebben gespaard. In verband met het tijdstip van het bekend worden van de cao-afspraken was het niet mogelijk om voor ultimo 2014 deze afspraken te maken. Omdat er geen betrouwbare schatting van een eventuele voorziening gemaakt kan worden, kan er ultimo 2014 geen voorziening worden gevormd.

 65

ter identificatie

Van Ree Accountants

Toelichting op de staat van baten en lasten (bij pagina 67)

Rijksbijdragen Ministerie van OCW

De rijksbijdragen omvatten de personele en materiële bekostiging, de leerling gebonden financiering, de prestatiebox, de baten samenwerkingsverbanden en de overige subsidies van OCW. De bijzondere bekostiging instandhouding jonge leerkrachten werd in 2013 verantwoord onder de personele bekostiging. In 2014 zijn deze baten zowel actueel als in de begroting meegenomen onder de overige subsidies OCW. Daaronder vallen ook de subsidies voor studieverlof. De afwijkingen op de begroting zijn op pagina 52 en 53 toegelicht.

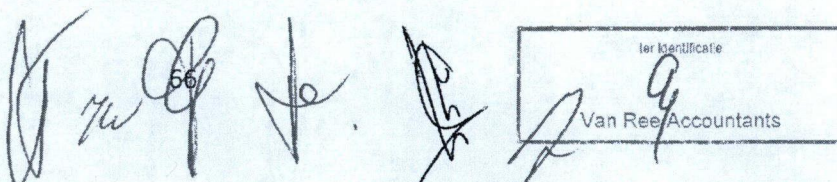
Overige overheidsbijdragen en -subsidies

De overige overheidsbijdragen bestaan uit gemeentelijke baten voor leerlingbegeleiding en die laten een minimale afwijking ten opzichte van de begroting te zien.

Overige baten

Onder de overige baten laten de verhuuropbrengsten, de sponsorbaten en de overige baten een positieve afwijking ten opzichte van de begroting zien. De verhuur van ruimtes op de scholen is toegenomen, waardoor er meer baten zijn binnengekomen. De stijging van de sponsorbaten wordt grotendeels veroorzaakt door een vrijval van €20.000 vanuit de balans. De afgelopen jaren zijn er sponsorbaten gespaard om in 2014 een grote aanschaf te kunnen doen. Dit geld is besteed aan de aanschaf van speeltoestellen voor één van de schoolpleinen.

De ontvangen bedragen onder de overige baten betreffen onder andere diverse giften en ouderbijdragen voor bijvoorbeeld aanschaf van tablets, maar ook vergoedingen voor GMR- en ICT-uren door medewerkers. Voor de ene school is dit een bate, maar voor de andere school komt dit terug in de kosten. Op stichtingsniveau hebben deze baten dus niet allemaal een impact op het resultaat.

The bottom of the page features several handwritten signatures in black ink. To the right of these signatures is a rectangular stamp. The stamp contains the text 'ter identificatie' at the top, followed by a signature, and 'Van Ree Accountants' at the bottom.

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2014

Baten

1. Rijksbijdrage Ministerie van OCW

	Realisatie 2014 €	Begroting 2014 €	Realisatie 2013 €
Personele bekostiging	10.216.509	10.080.558	10.272.227
Materiële instandhouding	2.032.051	2.032.484	2.035.648
Personeels- arbeidsmarkt	1.350.170	1.253.889	1.284.245
Leerling Gebonden Financiering	113.809	148.498	164.429
Prestatiebox	304.076	304.151	297.702
Overige subsidies OCW	176.864	168.343	9.232
Schoolleiders			68.641
Herfstakkoord			557.401
Totaal Rijksbijdrage Ministerie van OCW	14.193.480	13.987.922	14.689.525

2. Overige overheidsbijdragen en -subsidies

Gemeentelijke bijdragen subsidies	80.363	78.866	100.733
Vervangingsfonds			9.762
Vergoeding Samenwerkingsverbanden	334.471	157.914	189.910
Totaal overige overheidsbijdragen	414.833	236.779	300.405

De post gemeentelijke bijdragen betreft de subsidie schoolbegeleiding van de diverse gemeentes.

3. Overige baten

Ouderbijdragen	0	0	8.114
Detacheringsbaten	66.589	63.840	143.490
Vehuur opbrengsten	70.275	59.912	78.836
Bijdragen derden/sponsoring	31.417	4.432	8.460
Overige	61.433	23.820	137.246
Totaal overige baten	229.714	152.004	376.146

Totaal baten

14.838.027 14.376.705 15.366.076

De post overige onder overige baten bestaat onder andere uit de volgende posten:

Doorbelasting loonkosten ICT beheer: € 12.250

Kern kinderopvang: € 19.275

67

ter identificatie

Van Ree Accountants

Toelichting op de staat van baten en lasten (bij pagina 69)

Personeelslasten

In de begroting wordt bij de vaststelling van de personeelslasten geen rekening gehouden met het vervangingsfonds, omdat de baten en lasten, die hierop betrekking hebben elkaar opheffen. In de realisatie worden de vervangingskosten meegenomen onder de personele lasten en worden de uitkeringen uit het vervangingsfonds apart getoond. In de tabel op pagina 69 geeft dit een wat scheve vergelijking.

	Realisatie 2014	Begroting 2014	Verschil
Lonen en salarissen	8.803.233		
Sociale lasten	2.096.755		
Pensioenlasten	1.260.511		
Uitkeringen VF	-579.633		
Vergoeding woon-werk	40.573		
Vrijval jubilea	-11.663		
Subtotaal	11.609.775	11.421.470	188.305
Salarissen payroll	309.321	200.907	108.414
Totaal	11.919.097	11.622.378	296.719

De toelichting op de overschrijding van €297.000 is gegeven op pagina 53.

Afschrijvingen

Zoals eerder is aangegeven is er in 2014 voor een bedrag van €46.000 aan versnelde afschrijvingen gedaan. De afschrijvingslasten zijn daarmee conform begroting.

Verificatie
Van Ree Accountants

Stichting Onderwijs Primair te Bergambacht

LASTEN	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2014	2014	2013
	€	€	€
4. Personeelslasten			
Brutolonen en salarissen	8.803.233	11.421.470	8.897.098
Sociale lasten	2.096.755	0	1.920.856
Pensioenlasten	1.260.511	0	1.313.188
	<u>12.160.499</u>	<u>11.421.470</u>	<u>12.131.142</u>
Dotatie/vrijval personele voorzieningen	0	0	1.567
Extern personeel	383.201	219.318	367.433
BGZ	57.998	45.938	67.970
Opleidingskosten	189.442	246.456	156.264
Overige	61.543	28.885	45.722
Totaal overige personele lasten	<u>692.184</u>	<u>540.596</u>	<u>638.956</u>
	<u>12.852.683</u>	<u>11.962.066</u>	<u>12.770.098</u>
Af: Uitkeringen (-/-)	-579.633	0	-682.096
Totale personeelslasten	<u>12.273.050</u>	<u>11.962.066</u>	<u>12.088.002</u>

Het aantal FTE's bedroeg:

ultimo 2014: 187,55

ultimo 2013: 187,59

Het aantal personeelsleden ultimo 2014 bedroeg: 271

De post overige onder overige personele lasten bestaat onder andere uit de volgende posten:

Woon-werkverkeer: € 40.573

Vrijval Jubilea: - € 11.663

Werving personeel: € 15.730

Reis- en verblijfskosten: € 15.011

Vrijwilligersbijdrage: € 6.178

5. Afschrijvingen op materiële vaste activa

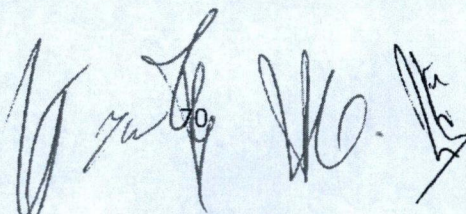

	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2014	2014	2013
Gebouwen	11.820	12.404	11.418
Inventaris en apparatuur	272.517	258.475	319.544
Overige materiële activa	557	2.134	2.427
Leermiddelen	134.191	144.087	129.454
Totaal afschrijvingen	<u>419.086</u>	<u>417.101</u>	<u>462.843</u>




Toelichting op de staat van baten en lasten (bij pagina 71)

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn met een afwijking van €23.000 binnen het budget gebleven. Met name de verlaging van de dotatie aan de voorziening groot onderhoud heeft hieraan bijgedragen (zie eerdere toelichtingen). De afwijkingen op huur, onderhoud en energie en water betreffen over het algemeen verschuivingen ten opzichte van de begroting. Dit komt door de rekeningen van een aantal multifunctionele accommodaties, waarin een aantal van de scholen is gehuisvest. Actueel worden de facturen zo veel mogelijk gesplitst geboekt over de diverse grootboekrekeningen, maar bij de opstelling van de begroting was deze splitsing nog niet altijd mogelijk. Ook onder de overige huisvestingskosten is een deel van deze zogenaamde MFA-kosten geboekt. De afwijking op de overige huisvestingskosten wordt echter veroorzaakt door de uitgave van €20.000 aan speeltoestellen door één van de scholen. Hier staan sponsorbaten tegenover.

 
ter verificatie
Van Ree Accountants

Stichting Onderwijs Primair te Bergambacht

6. Huisvestingslasten

Huur
Dotatie onderhoudsvoorziening
Onderhoud
Energie en water
Schoonmaakkosten
Heffingen

Tuinonderhoud
Bewaking/beveiliging
Overige huisvestingslasten
Totaal overige huisvestingslasten
Totaal huisvestingslasten

	Realisatie 2014	Begroting 2014	Realisatie 2013
Huur	74.021	57.904	56.053
Dotatie onderhoudsvoorziening	155.872	206.064	212.064
Onderhoud	109.667	125.741	125.624
Energie en water	211.731	237.370	234.004
Schoonmaakkosten	308.347	282.600	290.472
Heffingen	36.879	36.903	39.265
	<u>896.517</u>	<u>946.581</u>	<u>957.482</u>
Tuinonderhoud	1.872	3.200	2.849
Bewaking/beveiliging	4.681	3.700	5.040
Overige huisvestingslasten	51.617	24.600	38.951
Totaal overige huisvestingslasten	<u>58.170</u>	<u>31.500</u>	<u>46.840</u>
Totaal huisvestingslasten	<u>954.686</u>	<u>978.081</u>	<u>1.004.322</u>

W. 71

ter identificatie
4
Van Ree accountants

Toelichting op de staat van baten en lasten (bij pagina 73)

Overige lasten

Onder de administratie- en beheerslasten is de investeringsruimte meegenomen. De advieskosten laten een overschrijding van de begroting zien. Er is een bedrag besteed ten aanzien van de professionalisering schoolleiders. Dit was begroot onder de opleidingskosten en betreft dus een verschuiving. Daarnaast zijn er diverse arbeidsdeskundige onderzoeken geweest ten aanzien van langdurig zieke werknemers.

Aan ICT (hardware, software, internet en overige) is €32.000 meer uitgegeven dan begroot, zoals bij de inventaris, apparatuur en leermiddelen is te zien. Op alle ICT-onderdelen is sprake van een overschrijding. In de begroting waren de internetkosten nog grotendeels meegenomen onder de softwarekosten. Actueel is dit gesplitst. Eerder is al aangegeven dat er een verschuiving zichtbaar is van uitgaven aan leermiddelen naar software en dat is in 2014 ook weer gebeurd. Onder de overige ICT-kosten vallen kosten voor het netwerk, onderhoud van de websites en personele uren ten aanzien van ICT-beheer.

Onder de overige lasten valt de overschrijding op culturele vorming op. De in de begroting opgenomen bedragen waren te laag. Ook de overige lasten laten een negatieve afwijking zien. In 2014 bestonden er binnen de stichting nog een aantal bankrekeningen van medezeggenschapsraden en ouderraden van de scholen. Deze MR/OR'en hebben zich anders georganiseerd, waardoor de bankrekeningen overgeheveld konden worden. De bijbehorende notariskosten en het wegvloeiën van de banksaldi zijn verwerkt onder de overige lasten.

De onkostenvergoeding voor de Raad van Toezicht-leden is in 2014 verantwoord onder de overige lasten. In 2013 was dit nog onderdeel van de personeelslasten. De actuele uitgaven zijn hoger dan begroot. De vergoeding over 2014 is na afronding van de begroting vastgesteld. In de prognoses is wel altijd het hogere bedrag meegenomen. De vergoeding is vastgesteld op basis van de richtlijnen van de VTOI en bedroeg in 2014 voor de voorzitter netto €5.750 en voor de overige leden netto €2.875. Jaarlijks zal op basis van eventuele nieuwe richtlijnen van de VTOI de vergoeding opnieuw worden vastgesteld.

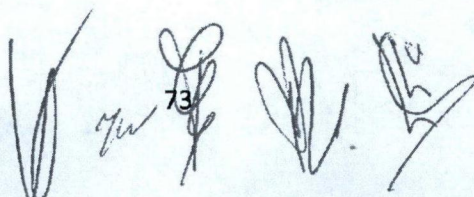
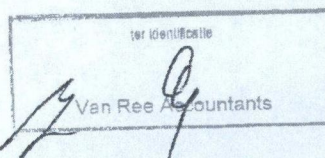
ter identificatie
Van Ree Accountants

Stichting Onderwijs Primair te Bergambacht

	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2014	2014	2013
	€	€	€
7. Overige lasten			
Administratie en beheer	0	0	228.071
Desskundigenadvies	169.894	146.161	112.074
Accountantskosten	18.750	18.000	17.426
Telefoon- en portokosten e.d.	21.998	27.968	26.861
Investeringsruimte	452.052	450.000	448.189
PR & Marketing	1.791	5.200	189
Overige administratie en beheer	8.573	8.620	27.564
Totaal administratie-en beheer lasten	673.057	655.949	860.374
Inventaris	8.968	6.450	10.361
ICT apparatuur	21.787	10.800	23.946
Overige ICT kosten	83.500	76.006	0
Bibliotheek/mediatheek	3.803	4.400	5.700
Reproductiekosten	128.761	113.700	104.917
Internetkosten	18.662	1.338	5.837
Leermiddelen	268.672	280.754	281.268
ICT software	115.393	119.592	202.538
Totaal inventaris, apparatuur en leermiddelen	649.547	613.041	634.567
Representatiekosten	39.526	42.550	36.086
Excursies/werkweek	0	0	2.320
Buitenschoolse activiteiten	13.780	4.250	2.759
Contributies	26.357	22.678	22.239
Abonnementen	12.597	8.350	12.049
Medezeggenschapsraad	17.676	24.769	16.712
Onkostenvergoeding raad van toezicht	31.472	25.000	0
Verzekeringen	10.328	14.400	10.008
Culturele vorming	47.804	30.500	44.851
Testen en toetsen	22.315	28.100	20.079
Kantinekosten	17.811	20.566	15.461
Kabel tv	1.602	5.704	0
Overige lasten	23.613	3.600	30.921
Totaal overige lasten	264.880	230.466	213.485
Totaal overige lasten	1.587.484	1.499.456	1.708.426
	1.587.484	1.499.456	1.708.426

Onder de administratie en beheerslasten zijn de kosten voor de accountantscontrole verantwoord. Deze bedragen voor 2014 en 2013 respectievelijk € 18.750 en € 17.426. Er is door de accountantsorganisatie geen andere dienstverlener geweest dan hier genoemd.

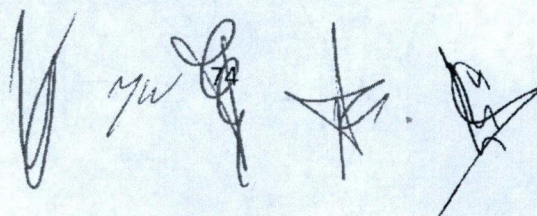
Accountantslasten:
 Onderzoek jaarrekening 18.750
 Andere controle opdrachten -
 Fiscale adviezen -
 Andere niet-controle diensten -

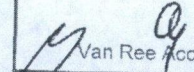



Stichting Onderwijs Primair te Bergambacht

Financiële baten en lasten (bij pagina 75)

Het saldo van financiële baten en lasten is in 2014 conform de begroting.



ter identificatie

Van Ree Accountants

Stichting Onderwijs Primair te Bergambacht

8. Financiële baten en lasten

Financiële baten

Rentebaten
Overige financiële baten

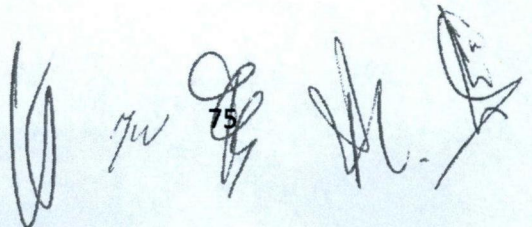
Realisatie 2014	Begroting 2014	Realisatie 2013
44.997	30.000	61.588
<u>44.997</u>	<u>30.000</u>	<u>64.028</u>

Financiële lasten

Rentelasten
Overige financiële lasten


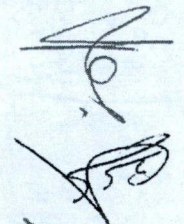
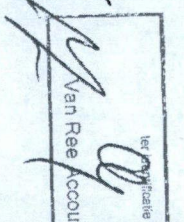
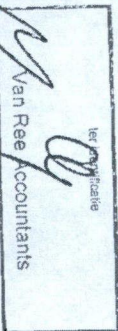
9.939		9.880
2.837		2.190
<u>12.776</u>	<u>0</u>	<u>12.070</u>
<u>32.221</u>	<u>30.000</u>	<u>51.958</u>

Saldo financiële baten en lasten

 ter identificatie
Van Ree Accountants

Verbonden partijen

Naam	Juuridische vorm 2015	Statuaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2014	Resultaat jaar 2014	Art.2.403 BW	Deelname	Consolidatie
MFA Krimpen aan de Lek	Vereniging	Krimpen aan de Lek	4	0	0	ja	25%	Nee

4.1 Vermelding bezoldiging topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen

Functie	Voorzittersclausule van toepassing J/N	Duur arbeidsovereenkomst/werkzaamheden		Ingangsdatum dienstverband	Einddatum dienstverband	Omvang dienstverband in FTE	Dienstbetrekking (D) of op Interimbasis (I)	Beloning	Belastbare vaste en variabele onkostenverg.	Voorzieningen beloning betaalbaar op termijn	Uitkeringen wegens Beëindiging van het dienst verband
		Vanaf	Tot								
								2014	2014	2014	2014
								EUR	EUR	EUR	EUR
Bestuurders											
M.van der Smissen	N	1-1-2014	31-12-2014	15-1-2009		1	D	85.057	648	12.852	
Toezichthouders											
T.A.Ras	J	1-1-2014	30-9-2014					7.122			
P.Vermeulen	N	1-1-2014	31-12-2014					4.626			
H.van der Laan	N	1-1-2014	31-12-2014					5.990			
J.Walraven	N	1-1-2014	31-12-2014					4.626			
L.van Gelderen	N	1-1-2014	31-12-2014					5.990			

Zie voor toelichting bezoldiging raad van toezicht pagina 72.

4.2 Vermelding gegevens van eenieder van wie de bezoldiging de toepasselijke norm te boven gaat

Functie	toepassing J/N	Duur arbeidsovereenkomst/werkzaamheden	Ingangsdatum dienstverband	Einddatum dienstverband	Omvang dienstverband in FTE	Dienstbetrekking (D) of op Interimbasis (I)	Beloning	Belastbare vaste en variabele onkostenverg.	Voorzieningen beloning betaalbaar op termijn	Uitkeringen wegens Beëindiging van het dienst verband









Bestemming van het nettoresultaat

Het nettoresultaat volgens de staat van baten en lasten over 2014 bedraagt € 364.059 negatief.

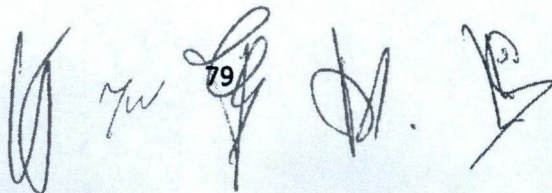
Resultaatbestemming	
Algemene reserve	98.305
Reserve kwaliteitsimpuls	-468.424
Reserve Passend Onderwijs	68.966
Reserve Herwaardering	-62.906

certificatie

Van Ree Accountants

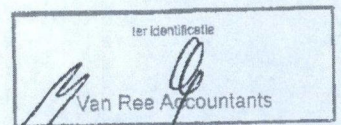
Stichting Onderwijs Primair te Bergambacht

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen relevante gebeurtenissen na balansdatum die vermeld dienen te worden.

 Five handwritten signatures in black ink, arranged horizontally from left to right.

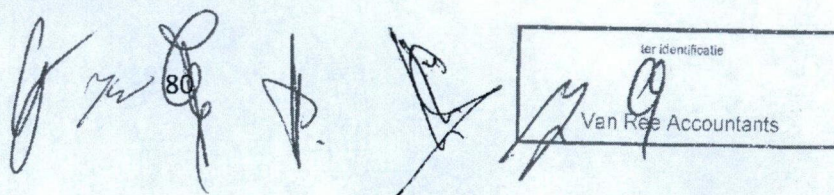
ter identificatie
Van Ree Accountants

 A rectangular box containing the text 'ter identificatie' and 'Van Ree Accountants' with two handwritten signatures over it.

Stichting Onderwijs Primair te Bergambacht

Controleverklaring

De controle verklaring zal worden opgenomen in de definitieve versie van de jaarrekening.

The bottom of the page contains several handwritten signatures and a rectangular stamp. The stamp is located on the right side and contains the text "ter identificatie" at the top, a handwritten signature in the middle, and "Van Ree Accountants" at the bottom. To the left of the stamp are four other handwritten signatures or initials.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bevoegd gezag van Stichting Onderwijs Primair

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2014 van Stichting Onderwijs Primair te Bergambacht gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2014 en de staat van baten en lasten over 2014 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en resultaat getrouw dient weer te geven, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs.

Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming dienen te zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

Het bestuur is voorts verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van de relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, als bedoeld in artikel 171, lid 4 van de Wet op het primair onderwijs. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2014. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan alsmede in het kader van de financiële rechtmatigheid voor de naleving van die relevante wet- en regelgeving, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over

Van Ree Accountants BV
Leidse Schouw 2
2408 AE Alphen aan den Rijn
Postbus 352
2400 AJ Alphen aan den Rijn

T (0172) 78 21 30
alphenaandenrijn@vanreeacc.nl
www.vanreeacc.nl

de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidcriteria en van de redelijkheid van de door het bestuur van de entiteit gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing van ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de jaarrekening

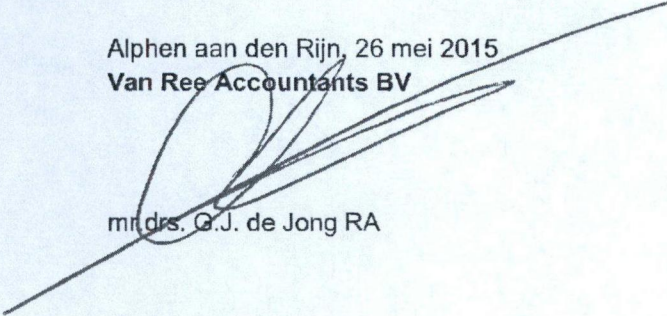
Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Onderwijs Primair per 31 december 2014 en van het resultaat over 2014 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2014 in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat de bedragen in overeenstemming zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals vermeld in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2014.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 2:393, lid 5 onder e en f van het BW vermelden wij dat ons geen tekortkomingen zijn gebleken naar aanleiding van het onderzoek of het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, overeenkomstig de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf 2.2.3 Jaarverslag van het onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2014 is opgesteld, en of de in artikel 2:392, lid 1 onder b tot en met h van het BW vereiste gegevens zijn toegevoegd. Tevens vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391, lid 4 van het BW.

Alphen aan den Rijn, 26 mei 2015
Van Ree Accountants BV



mr. drs. G.J. de Jong RA

Gegevens over de rechtspersoon

Bestuursnummer	41401
Naam instelling	Stichting Onderwijs Primair
Postadres	Hoofdstraat 69
Postcode / Plaats	2861 AL BERGAMBACHT
Telefoon	0182-351708
Fax	0182-354106
E-mail	info@onderwijsprimair.nl
Website	www.onderwijsprimair.nl
Contactpersoon	M. van der Smissen
Telefoon	0182-351708
Fax	0182-354106
E-Mail	info@onderwijsprimair.nl

Brin-nummer		Sector	Aantal leerlingen 2014	Aantal leerlingen 2013
03FJ	O.B.S. De Hazelmuis	PO	267	266
06AZ	O.B.S. Basisschool Flora	PO	64	69
08EU	O.B.S. De kromme Draai	PO	121	121
08FF	O.B.S. Koningin Emmaschool	PO	295	295
08GF	O.B.S. Prinses Ireneschool	PO	231	227
08IN	O.B.S. De Schakel	PO	183	184
10BH	O.B.S. De Vlieger	PO	295	288
10DY	O.B.S. Vliesterstroom	PO	78	87
10EC	O.B.S. De Kranepoort	PO	105	99
10TC	O.B.S. De Polsstok	PO	43	41
13UJ	O.B.S. Koningin Wilhelmina	PO	229	223
13XT	O.B.S. Prins Bernhard	PO	43	38
14BC	O.B.S. Het Schateiland	PO	180	198
18DU	O.B.S. Kiezel en Kei	PO	311	315
18ER	O.B.S. Oudewater	PO	108	109
03BX	O.B.S. De Hobbitstee	PO	245	239
03 DV	O.B.S. Prins Claus	PO	171	181
Totaal			2969	2979