



**Jaarrekening
Stichting Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio
2012**

10 juni 2013

Inhoudsopgave

	Aanbiedingsbrief College van Bestuur	3
1.	Verslag Raad van Toezicht	4
2.	Bestuursverslag	6
	2.1 Organisatiestructuur	6
	2.2 Strategie	7
	2.3 Leerlingen	9
	2.4 Kwaliteit	9
	2.5 Personeel	11
	2.6 Huisvesting	12
	2.7 Financieel	13
	2.7.1 Financiële Kengetallen	14
	2.8 Risicomanagement	15
	2.9 Toekomstige ontwikkelingen	16
3.	Jaarrekening 2012	19
	3.1 Balans per 31 december 2012 (na resultaatsbestemming)	20
	3.2 Staat van baten en lasten over 2012	22
	3.3 Kasstroomoverzicht over 2012	23
	3.4 Waarderingsgrondslagen	23
	3.5 Toelichting op de balans en staat van baten en lasten	27
	3.6 Niet uit de balans blijvende verplichtingen	34
	3.7 Verbonden partijen	35
	3.8 Segmentatie naar sectoren	36
	3.9 Toelichting staat van baten en lasten	37
	3.10 Geormerkte doelsubsidies	44
	3.11 Bezoldiging van bestuurders en toezichthouders	45
4.	Overige gegevens	46
	4.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	47
	4.2 Voorstel bestemming van het exploitatiesaldo	47
	4.3 Bestuursbesluit	50
	4.4 Gebeurtenissen na balansdatum	51
5.	Bijlage(n)	52
	5.1 Gegevens over de rechtspersoon	53
	5.2 Gegevens over de rechtspersoon	54

Aanbiedingsbrief College van Bestuur

Aan de Raad van Toezicht van Stichting Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio
Datum 10 juni 2013
Betreft Jaarrekening 2012

Geachte leden van de Raad van Toezicht,

Hierbij bied ik u de jaarrekening 2012 aan.

Het Strategisch Beleidsplan 'Nu Leren voor Straks' (2012 – 2014) vormt het kader waarbinnen het onderwijs in de scholen van OOOZ wordt vormgegeven en is tevens het leidende principe voor onderwijskundige ontwikkelingen en innovaties bij de verschillende doelgroepen. Daarbij staan de komende jaren twee opdrachten centraal: de invoering van Passend Onderwijs (onderwijs op maat voor iedere leerling) en Opbrengstgericht werken (de talenten van elke leerling maximaal ontwikkelen). Om dit te kunnen realiseren is op basis van het strategisch beleidsplan in 2012 focus aangebracht door drie onderwerpen te benoemen, waarop de komende jaren onze activiteiten en investeringen onderwijs breed zich zullen richten. Hierbij gaat het om professionalisering (OOZ Academie), ICT (infrastructuur en innovatieve onderwijsconcepten) en ketenbenadering (voor wat betreft de schoolloopbaan van iedere leerling in samenwerking met andere relevante partners). Ter voorbereiding op de invoering van Passend Onderwijs is OOOZ in 2012, in zowel het primair-, speciaal- als voortgezet onderwijs, volop betrokken geweest bij de ontwikkeling en inrichting van de (nieuwe) wettelijk voorgeschreven samenwerkingsverbanden. Het Speciaal Onderwijs heeft zich in dit verband tevens specifiek gericht op positionering en expertise ontwikkeling ten behoeve van deze nieuwe samenwerkingsverbanden.

In het kader van de Wet Goed Bestuur, Goed Onderwijs is in 2012 een governance traject afgerond, dat geleid heeft tot een formele scheiding tussen bestuur en toezicht. Daarnaast heeft in 2012 de voorbereiding op de omzetting van de juridische entiteit van OOOZ van openbare rechtspersoon tot een stichting plaatsgevonden. Beide trajecten zijn afgerond op 01-01-2013.

Het jaar 2012 wordt afgesloten met een positief resultaat hoger dan begroot. Dit is het gevolg van een toenemende aandacht voor kostenbeheersing en risicomanagement enerzijds en een onvoorziene stijging van de baten (door een groeiend aantal leerlingen binnen het Speciaal Onderwijs en een verhoogde lumpsum in het Voortgezet Onderwijs) anderzijds. Onderwijs ontwikkelingen, veranderende wet- en regelgeving en bezuinigingen hebben van OOOZ in 2012 een voortdurende alertheid en proactieve houding gevraagd om meer kwaliteit met minder middelen te realiseren. Vanuit deze grondhouding zullen wij in 2013 verder werken aan het realiseren van onze ambities.

Hoogachtend,

Mevrouw H.T. Damhof, MME
Voorzitter College van Bestuur

1. Verslag Raad van Toezicht

Het jaar 2012 stond voor de Raad van Toezicht in het teken van het bestendigen van ingezette ontwikkelingen, met name de invoering van governance speelde hierbij een grote rol. Voorwaardelijk hierbij was het invullen van ontstane vacatures.

Voor wat betreft **bezetting** van de Raad van Toezicht geldt dat gedurende het afgelopen jaar de Raad van Toezicht van Stichting Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio (hierna te noemen: OOOZ) versterkt is met twee nieuwe leden.

Hierdoor is de samenstelling van de Raad van Toezicht als volgt;

- mevrouw H.F. Kruize MGM
Voorzitter per oktober 2012, daarvoor plaatsvervangend voorzitter. Tevens lid van de remuneratiecommissie.
- mevrouw mr. S. van Gemeren
Lid, secretaris en lid van de remuneratiecommissie.
- de heer drs. J.A. Diepenhorst
Lid van de financiële commissie.
- mevrouw M.J. de Greef
Lid.
- de heer drs. H.J.M. Kenkhuis
Lid per mei 2012, lid van de financiële commissie.
- De heer F.J. Markerink MMC
Lid per mei 2012.

De Raad van Toezicht heeft in 2012 besluiten over onder meer de volgende onderwerpen genomen;

– **Governance**

De Wet Goed Onderwijs, Goed Bestuur stelt onder andere, dat bestuur en toezicht functioneel gescheiden moeten zijn. De Raad van Toezicht heeft dit vorm gegeven door taken en verantwoordelijkheden te benoemen in een toezichtkader en door over te gaan op een andere rechtsvorm. Hierbij hanteert OOOZ als leidraad voor kwalitatief goed bestuur, de Code Goed onderwijsbestuur (VO).

Het toezichtkader is in 2012 vastgesteld. Sinds mei 2012 wordt verantwoord en gerapporteerd volgens de in dit document beschreven wijze.

Per 1 januari 2013 is de rechtsvorm formeel gewijzigd van een openbare rechtspersoon naar een stichting, waarbij de Raad van Toezicht en het College van Bestuur de overgang hebben afgestemd met de betrokken gemeenten (Zwolle, Dalfsen, Ommen en Hattem).

De invoering van governance heeft plaatsgevonden volgens het Policy Governance model van John Carver. Tevens heeft de Raad van Toezicht een remuneratie- en een financiële commissie ingesteld, waarin sinds mei 2012 leden van de Raad van Toezicht zitting hebben genomen.

– **Aspecten strategisch beleidsplan**

Voor de periode van 2012-2014 heeft het College van Bestuur het Strategisch Beleidsplan 'Nu leren voor Straks' opgesteld. De Raad van Toezicht heeft ingestemd met dit beleidsplan. Binnen de context van de invoering van Passend Onderwijs en Opbrengstgericht werken ligt de focus de komende jaren op ICT (zowel op de infrastructuur als op de toepassing van ICT in het onderwijsleerproces), professionalisering en ketenbenadering.

In 'Nu leren voor Straks' staat leren in de 21^e eeuw centraal. Hierbij is de inrichting van een goede en betrouwbare digitale leeromgeving op alle scholen voorwaardelijk. De Raad van Toezicht hecht veel waarde aan initiatieven die hieraan een bijdrage leveren.

– **Werkgeverschap**

In oktober 2012 werd het lid van het College van Bestuur, mevrouw drs. A. L. Bus, elders benoemd als voorzitter College van Bestuur van een onderwijsinstelling. Hierop heeft De Raad van Toezicht de arbeidsovereenkomst op verzoek ontbonden. Het College van Bestuur heeft de Raad van Toezicht met de notitie 'Heroverweging en advies inrichting topstructuur OOOZ' in december 2012 geadviseerd, om de hierdoor ontstane vacature in eerste instantie niet op te vullen gezien de organisatieontwikkeling van de afgelopen jaren. De Raad van Toezicht heeft dit advies over genomen. Daarbij is één persoon van het Directie Team gemandateerd voor de formele vervanging bij afwezigheid van de voorzitter van het College van Bestuur.

– **Overig**

De Raad van Toezicht heeft de jaarrekening 2011 goedgekeurd, nadat deze in de vergadering van juni 2012 is toegelicht door de accountant. Tevens is ingestemd met de meerjarenbegroting 2013-2015. Beide documenten zijn ter vaststelling naar de gemeenten gestuurd.

Daarnaast zijn de reguliere verantwoordingsrapportages over 2012 en de meer specifieke sectorrapportages behandeld.

De ontwikkelingen in het jaar 2012, in het bijzonder de inrichting van governance, bieden de Raad van Toezicht vertrouwen om ook de komende jaren op gedegen wijze toezicht te houden.

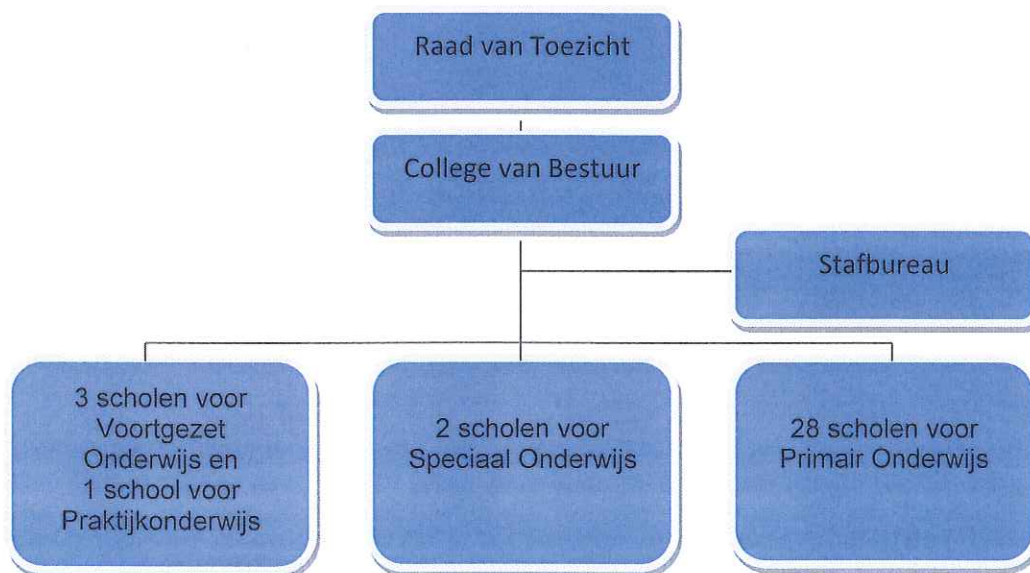
2. Bestuursverslag

In dit hoofdstuk wordt OOZ als organisatie beschreven alvorens zal worden ingegaan op strategische doelstellingen en de wijze waarop deze vorm hebben gekregen in 2012. Uiteraard komen daarbij aspecten als klachten en horizontale verantwoording aan de orde. Bedrijfsvoeringsaspecten worden behandeld in paragrafen, die in gaan op personeels- en huisvestingaspecten. De financiële algemene verantwoording komt ruim aan bod in dit hoofdstuk, evenals de verwachte toekomstige ontwikkelingen.

2.1 Organisatiestructuur

OOZ is een onderwijsorganisatie, bestaande uit sectoren Primair Onderwijs, Voortgezet Onderwijs en Speciaal Onderwijs. In totaal ressorteren er 34 scholen onder het bestuur van OOZ. Deze scholen bevinden zich in de gemeenten Zwolle, Dalfsen, Ommen en Hattem. In Wijhe, Dedemsvaart en Elburg kent OOZ een aantal nevenvestigingen voor het Voortgezet Onderwijs.

Op hoofdlijnen ziet de organisatiestructuur van OOZ er als volgt uit:
(Een opsomming van alle OOZ scholen en bijbehorende gegevens staat in bijlage 0 vermeld.)



Figuur 1: Organisatiestructuur OOZ

2.2 Strategie

OOZ stelt in het Strategisch Beleidsplan 'Nu leren voor straks' ontwikkeling van talenten centraal. De volgende missie, visie en kernwaarden zijn daarbij leidend:

Vanuit haar gezamenlijke verantwoordelijkheid en zorgplicht **biedt OOOZ elk kind een plek** om zijn talenten zo goed mogelijk te ontwikkelen. Met elkaar of met anderen realiseert OOOZ daarbij Passend Onderwijs dat aansluit bij de mogelijkheden en vragen van haar leerlingen.

Met drie sectoren – PO, VO en SO – kan leerlingen van 4 tot 21 jaar **een doorlopende ontwikkeling en leerlijn** aangeboden worden. Dat is de onderwijskundige meerwaarde van OOOZ.

OOZ is zichtbaar, lerend en sociaal actief in de maatschappij. De school is een leefgemeenschap, die deel uitmaakt van de samenleving. Daarom brengt OOOZ haar leerlingen normen en waarden bij die ook in de 'grote maatschappij' gelden. Met activiteiten in het kader van 'Actief in Burgerschap' kunnen leerlingen hun vaardigheden binnen en buiten de school oefenen en toepassen.

OOZ is professioneel in denken en doen. Bij OOOZ kan elke medewerker zich maximaal ontwikkelen. Talentontwikkeling is ingebed in haar Integraal Personeel Beleid. Ook met en van elkaar kan er bij OOOZ geleerd worden. Daarom organiseert zij regelmatig inspirerende ontmoetingen tussen professionals binnen de organisatie.

De strategische doelen geeft OOOZ vorm in een omgeving, die mede wordt bepaald door **Passend Onderwijs** en **Opbrengstgericht werken**. Ook vanuit dat perspectief wil OOOZ het maximale uit elke leerling halen en onderwijs op maat bieden. OOOZ wil de strategische doelen realiseren door de focus op de volgende speerpunten: ICT, de professionalisering van leerkrachten en ketenbenadering. **ICT**, omdat mediawijze leerlingen over de hele breedte digitaal moeten kunnen leren, heeft OOOZ in 2012 een fundament gelegd om die digitale leeromgeving kosteneffectief te kunnen realiseren. Daarnaast vragen Opbrengstgericht werken en de invoering van Passend Onderwijs om nieuwe kennis en vaardigheden, kortom, om voortdurende **professionalisering** van leerkrachten, leidinggevend en ondersteunend personeel. In dit kader is gewerkt aan de opzet en inrichting van een OOOZ Academie.

De focus op **ketenbenadering**, ten slotte, maakt duidelijk dat scholen niet op zichzelf staan, maar deel uitmaken van de onderwijsloopbaan van de leerling. OOOZ werkt aan doorlopende leerlijnen, van voorschoolse educatie via PO tot VO, MBO, HBO en universiteit.

Om bovengenoemde focuspunten concreet vorm te geven, is voor elk punt in 2012 een beleidsvisie opgesteld.

Deze beleidsvisie heeft voor **ICT** geresulteerd in een partnerschap met andere schoolbesturen, gebruikersvereniging Bison genaamd. Het doel dat dit partnerschap nastreeft, is het in gezamenlijkheid inkopen en inrichten van een ICT-infrastructuur op alle scholen, om daarmee te voldoen aan de eisen van onderwijs van de 21^{ste} eeuw.

Ook is in 2012 een nulmeting uitgevoerd op alle scholen van OOOZ, als startpunt voor het implementatietraject (dat drie jaar zal duren) voor de nieuwe infrastructuur. De voorbereiding op de implementatie is reeds gestart op twee scholen, te weten de Van der Capellen Sg. en basisschool De IJsselhof.

Daar waar het gaat om de beleidsvisie met betrekking tot het focuspunt **professionalisering**, vindt OOOZ het vanuit goed werkgeverschap van belang een cultuur te creëren, waarin men leert van en met elkaar en waarin beroepskrachten zichzelf als professionals zien en verantwoordelijkheid nemen voor hun eigen permanente professionele ontwikkeling. Met het oog hierop heeft OOOZ de gesprekscyclus gedigitaliseerd, waarmee alle medewerkers die verantwoordelijkheid voor de eigen professionele ontwikkeling ook daadwerkelijk kunnen nemen. Daarnaast is OOOZ in 2012 van start gegaan met het inrichten van de OOOZ Academie. Met deze academie wil OOOZ vraag en aanbod op gebied van scholing verbinden. In 2013 zal de OOOZ Academie starten en een (digitale) ontmoetingsplaats voor professionaliseringsvraagstukken zijn.

Voor wat betreft het focuspunt **ketenbenadering**, is de samenwerking gericht geweest op het

versterken van zowel de overgang van voor- en voerschoolse educatie naar het basisonderwijs, als van basisonderwijs naar voortgezet en van voortgezet onderwijs naar vervolgoopleidingen. Dit heeft met name vorm gekregen in het verkennen van samenwerking op inhoud met het Deltion College (MBO). Ook hebben oriëntaties plaats gevonden daar waar het gaat om samenwerking in het kader van integrale kind centra. De diversiteit van OOO scholen geeft OOO de kans om talentontwikkeling te continueren, zelfs daar waar een overstap tussen verschillende sectoren plaats vindt. Het verbinden van docenten rondom de overdrachtsmomenten is daarbij voorwaardelijk, daaraan is nadrukkelijk aandacht besteed in 2012.

De strategische doelen van OOO zijn ingegeven door de maatschappelijke opdracht die zij heeft. Die opdracht behelst het faciliteren van professioneel en kwalitatief hoogwaardig openbaar onderwijs. Vanuit die opdracht hecht OOO waarde aan het betrekken van partners bij het realiseren van het Strategisch Beleidsplan. In het kader van de **horizontale verantwoording** is sprake van structureel overleg met gemeenten, BLOZ (Besturenoverleg Lokaal Onderwijsbeleid Zwolle) en inspraakorganen. Met alle betrokken gemeenten wordt overleg gevoerd over de wederzijdse verantwoordelijkheden voor het aanbieden van openbaar onderwijs.

De verantwoording naar ouders en/of leerlingen vindt vooral plaats via de inspraakorganen. Bestuur en gemeenschappelijke medezeggenschapsorganen delen op reguliere en thematische bijeenkomsten kennis om tot een betere uitvoering van strategische doelen te komen.

Klachten worden door OOO opgevat als signalen op basis waarvan kan worden vastgesteld of het vastgestelde beleid ook daadwerkelijk goed ten uitvoer is gebracht. OOO kent een tweetal onafhankelijke commissies, die klachten en bezwaren afhandelen. Daarnaast kunnen betrokkenen zich desgewenst richten tot de Landelijke Geschillen Commissie.

In 2012 is er geen gebruik gemaakt van de landelijke commissie. Bij de klachtencommissie van OOO is er in 2012 één klacht binnengekomen, die in 2013 ontvankelijk doch ongegrond is verklaard.

De klachten die bij het management zijn neergelegd, maar niet naar de commissies zijn doorgeleid, zijn veelal te herleiden naar een onduidelijke communicatie tussen partijen. In alle gevallen zijn deze signalen naar tevredenheid van betrokken partijen afgehandeld.

2.3 Leerlingen

In 2011 kende OOZ 11.432 leerlingen. Dit aantal is op 1 oktober 2012 licht gestegen naar 11.439. Voor het Voortgezet Onderwijs zijn de verwachtingen dat het leerlingenaantal verder zal stijgen, in de andere sectoren wordt krimp verwacht per 1 oktober 2013, waardoor het totaal aantal leerlingen naar verwachting zal dalen.

Tussen de sectoren is er verschil zichtbaar, dat wordt weergegeven in onderstaande figuur.

Bij het **Primair Onderwijs** is de krimp in de regio duidelijk waarneembaar. Ook de scholen in Zwolle kampen met krimp en kennen een kleine daling (-0,3%).

In het **Speciaal Onderwijs** is de voortdurende groei zichtbaar. Vanaf oktober 2009 is het aantal ingeschreven leerlingen met 19% toegenomen, waarbij deze groei naar verwachting vanwege Passend Onderwijs ook weer geheel zal verdwijnen (omdat leerlingen zullen terugstromen naar het reguliere onderwijs).

In het **Voortgezet Onderwijs** laten vooral de VMBO locatie van Thorbecke Sg. en het Gymnasium Celeanum een sterke groei zien.

Overzicht aantal leerlingen	Per 01-10-09	Per 01-10-10	Per 01-10-11	Per 01-10-12	Prognose 2013-2014
Sector Primair Onderwijs					
- Zwolle	4.126	4.052	4.024	4.012	4.018
- Regio	1.627	1.595	1.564	1.503	1.446
	5.753	5.647	5.588	5.515	5.464
Sector Speciaal Onderwijs	352	366	391	418	375
Sector Voortgezet Onderwijs					
- Van der Capellen Sg.					
Zwolle / Lassuslaan	1.324	1.284	1.272	1.244	1.245
Dedemsvaart / De 7 Linden	344	386	434	437	458
Elburg / Van Kinsbergen	209	265	309	274	278
Wijhe / Capellenborg	457	529	519	503	503
	2.334	2.464	2.534	2.458	2.484
- Gymnasium Celeanum	776	820	898	926	944
- Thorbecke Sg. MHA	1.461	1.494	1.549	1.558	1.518
- Thorbecke Sg. VMBO	358	287	339	400	425
- Thorbecke Sg. Pro	103	123	133	164	169
	5.032	5.188	5.453	5.506	5.540
Totaal	11.137	11.201	11.432	11.439	11.379

Figuur 2: Leerlingengegevens 2009-2014

2.4 Kwaliteit

Kwaliteit in het onderwijs valt deels af te lezen uit opbrengsten, waarbij OOZ nadrukkelijk de brede talentontwikkeling van leerlingen als doel heeft gesteld.

Opbrengsten in het primair onderwijs worden gemeten aan de hand van de scores op de eindtoetsen. De meeste scholen van OOO nemen Cito-toetsen af. In 2012 is zichtbaar dat de gemiddelde Cito opbrengsten zijn gestegen. Bij de scholen waarbij ontwikkeling achterblijft, vindt extra ondersteuning plaats. Twee scholen staan momenteel onder verscherpt toezicht van de Inspectie. Beide scholen bevinden zich in een specifieke, risicovolle situatie, hier is namelijk sprake van een kleine omvang en een relatief grote groep achterstandsleerlingen.

Om de kwaliteit van het onderwijs te bewaken, zijn kaderteams ingesteld. Dit zijn teams bestaande uit onderwijsspecialisten, die continu aandacht hebben voor Opbrengstgericht werken en de hieruit voortvloeiende verbetering van kwaliteit.

Daarnaast worden er regelmatig masterclasses georganiseerd om kennis over kwalitatief degelijk én innovatief onderwijs op te doen en te delen.

In het **voortgezet onderwijs** beoordeelt de Inspectie de opbrengsten per onderwijssoort, dus afzonderlijk voor vmbo, havo en vwo.

In 2012 kent OOO 16 schoolsoorten, waarvan er 14 zijn die op of boven het landelijk gemiddelde scoren. Twee schoolsoorten scoorden onvoldoende. Beide schoolsoorten worden aangeboden op één locatie, waarbij de oorzaak van de onvoldoende opbrengsten een relatie heeft met de determinatie. De Inspectie constateerde in oktober 2012 dat op deze locatie alle indicatoren voldoende zijn om de opbrengsten te verbeteren.

Over het Voortgezet Onderwijs van OOO kan gesteld worden dat, op één locatie na, de opbrengsten op of boven niveau zijn. Zowel binnen de scholen als sector overstijgend, wordt er planmatig gewerkt aan de borging, c.q. verbetering van de kwaliteit.

In het **speciaal onderwijs** worden opbrengsten niet zo expliciet gemeten als bij de andere sectoren. Uiteraard wordt ook hier de focus op Opbrengstgericht werken gelegd. Dit gebeurt vooral door het op maat aanbieden van een individueel ontwikkelingsplan, waarbij elke leerling wordt toegeleid naar een toekomstperspectief na de school, dat kan een vorm van dagbesteding zijn, een baan op de arbeidsmarkt of een passende vervolgopleiding.

2.5 Personeel

De **omvang van het personeel in loondienst** (983 medewerkers gemiddeld in 2012), is ten opzichte van 2011 vrijwel niet gegroeid, zoals is af te lezen uit onderstaande tabel. OOZ is het afgelopen jaar nóg bewuster omgegaan met het aannemen van personeel, waardoor de flexibele formatie, geheel volgens eerder genomen beleidskeuzes, stijgt.

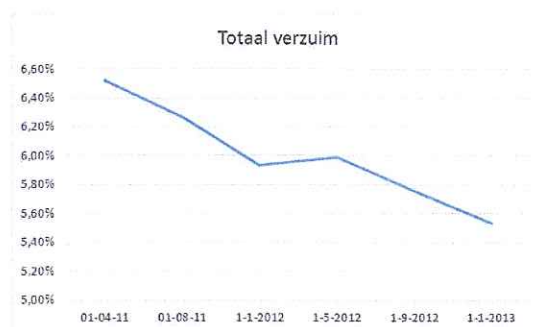


Figuur 3: Omvang personeel in loondienst

De keuze om de flexibele formatie te verhogen is vooral zichtbaar in de sectoren Primair- en Voortgezet Onderwijs. Deze flexibele schil is nodig om adequaat om te kunnen gaan met fluctuaties in benodigde formatie. Gezien de ontwikkelingen in het Passend Onderwijs zullen ook de komende jaren deze fluctuaties een veel voorkomend fenomeen blijven.

Voor heel OOZ is een daling van het **verzuim** zichtbaar ten opzichte van 2011 (zoals af te lezen is uit onderstaande tabel). Het verzuim 6,52% primo 2011 naar 5,53% ultimo 2012.

De inspanningen om het verzuim terug te dringen zijn structureel ingebed in de organisatie en hebben in 2012 direct resultaat laten zien.



Figuur 4: Verzuimtrend 2011-2012

Voor de sectoren Primair- en Speciaal Onderwijs is gekozen voor het eigen risicodragerschap bij ziektevervanging in het eerste jaar. Voor vervanging van ziekte voor het 2^{de} jaar en rechtspositioneel verlof is OOZ in 2012 aangesloten gebleven bij het Vervangingsfonds.

2.6 Huisvesting

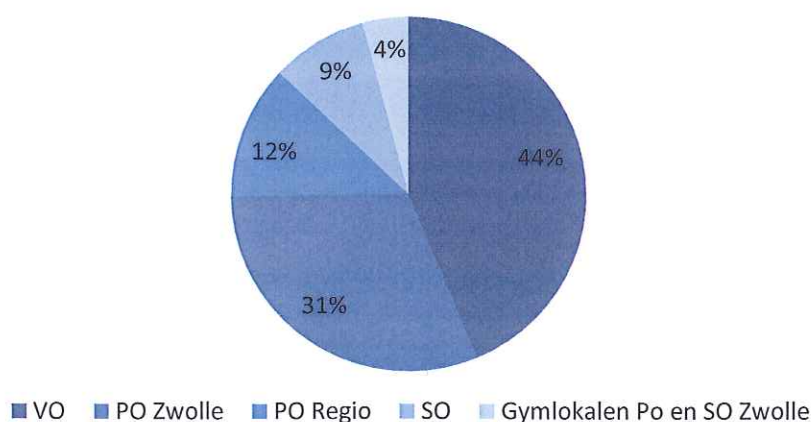
OOZ richt zich, daar waar het gaat om huisvesting, op een tweetal punten: de zorg voor adequate huisvesting (waarbij in overleg met gemeenten geanticipeerd wordt op groei dan wel krimp) en een meerjaren onderhoudsplan in afstemming met onderhoud dat voor rekening komt van de gemeenten.

Om **adequate huisvesting** te kunnen (blijven) realiseren, is OOZ ook in 2012 veelvuldig in gesprek met haar directeuren en betrokken gemeenten geweest om, op basis van prognoses, op structurele basis te bepalen of huisvesting geschikt is en blijft. Hierbij wordt de ontwikkeling van integrale kindcentra in het kader van ketenbenadering meegenomen.

Voorbeelden van huisvestingsprojecten zijn de verplaatsing van de nevenlocatie van het Gymnasium Ceeleum en de nieuwbouw van de derde openbare basisschool in de Zwolse wijk Stadshagen, Het Festival. De oplevering van deze laatste wordt medio 2013 verwacht.

Een belangrijk element met betrekking tot huisvesting in de gemeente Zwolle, is het Masterplan onderwijshuisvesting. De gemeente Zwolle wil dit Masterplan (dat belangrijke beleidskeuzes met betrekking tot de financiering van eigendom en onderhoud van scholen zal bevatten) actualiseren, met name voor het voortgezet onderwijs. Voor OOZ is dit Masterplan met name van belang voor de gedateerde huisvestingssituaties, zoals de Van der Capellen Sg., locatie Lassuslaan.

In het bestuurlijk **Meerjaren Onderhoudsplan (MOP)** is voor 2012 een totaalbedrag van K€ 1.660 begroot en gerealiseerd voor het uitvoeren van groot onderhoud. In onderstaande grafiek wordt de verdeling van dit totaalbedrag weergegeven.



Figuur 5: Verdeling MOP 2012

In het Primair Onderwijs is het budget voor onderhoud bij OOZ niet voldoende om op termijn het noodzakelijk geachte onderhoud uit te voeren. De door decentralisatie van het groot onderhoud naar onderwijsinstellingen, dat naar verwachting in 2015 geëffectueerd wordt, geeft de OOZ meer financiële ruimte.

2.7 Financieel

Het financieel resultaat laat een stijging zien naar K€ 1.180. Zowel in de begroting voor 2012, als in de loop van 2012, werd uitgegaan van een positief resultaat rond de K€ 300.

In 2011 werd nog een verlies van K€ 735 geleden. Dit verlies werd als acceptabel gezien in de verwachting dat 2012 een positief resultaat zou moeten tonen. Deze verwachting was een van de financiële doelstellingen voor 2012.

De stijging van het positieve resultaat is vooral waarneembaar sinds november 2012 en wordt veroorzaakt door:

- De lumpsum (de financiering van scholen door de overheid) voor het VO. De verhoging die in november zichtbaar was, was niet voorzien. Een dergelijke mutatie van de lumpsum voor de andere sectoren heeft zich in november niet voorgedaan.
- Voor de sector SO is er sprake van tijdelijk toegewezen middelen vanwege de onvoorziene stijging van het aantal leerlingen. Met de invoering van Passend Onderwijs zullen deze middelen wegvallen (omdat leerlingen en middelen door Passend Onderwijs terugvloeien naar het reguliere onderwijs).

Andere redenen, die een bijdrage hebben geleverd aan de stijging van het financiële resultaat, zijn:

- Het waarden van de "eeuwigdurende vordering" op basis van de verhoogde lumpsum voor het VO. Het effect hiervan is een extra resultaat van K€ 145;
- Een sterke focus op kostenbeheersing. De ontwikkeling van het resultaat over 2011 en tegenvallers in de baten en de kosten destijds, hebben in 2012 geleid tot voorzichtigheid en een sterke focus op kostenbeheersing. Deze is vooral terug te zien bij de inzet van bijvoorbeeld de prestatieboxmiddelen.

Het verschil tussen de begroting en het resultaat 2012, is 1,1% van de totale omzet.

Op sectoraal niveau is bij de sector **Primair Onderwijs** op te merken dat het financiële resultaat onder druk staat. Dit is al gedurende 2012 gesignaleerd. De beperkte mogelijkheden tot kostenreductie in deze sector zijn benut om met ingang van het schooljaar 2012-2013 een neutraal resultaat te krijgen. De al in 2012 ingezette krimp van het leerlingenaantal maakt de kostenreductie ook noodzakelijk.

De inzet van de prestatieboxmiddelen in deze sector is gericht op het opleiden van didactische coaches en taal- en rekenspecialisten op masterniveau. Daarnaast wordt ingezet op het breder toepassen van data analyse van leeropbrengsten.

Het **Voortgezet Onderwijs** kent een sterk verbeterde financiële situatie (van een begroot resultaat van K€ 72 negatief naar K€ 467 positief). Oorzaken hiervoor liggen onder meer in de eerder genoemde verhoogde lumpsum, maar ook in de wijze van omgang met de middelen van de prestatiebox. Deze zijn prudent ingezet, waarbij de uitersten op het snijvlak van kwaliteitsverbeteringen, professionalisering en kostenbeheersing zijn opgezocht.

De prestatieboxmiddelen zijn in het Voortgezet Onderwijs ingezet voor het ontwikkelen van o.a.: een brede toets methodiek, gedifferentieerd werken en excellentieprogramma's.

In het **Speciaal Onderwijs** is voor de komende jaren rekening gehouden met een daling van leerlingaantallen vanwege de invoering van Passend Onderwijs. Op dit moment is er echter sprake van forse groei, welke heeft geleid tot extra middelen en een hoog positief resultaat. Deze extra middelen zijn tijdelijk. Gezien de ontwikkelingen van het Passend Onderwijs zullen ook de financiële mogelijkheden in deze sector in de nabije toekomst beperkter worden.

De middelen die uit de prestatiebox zijn ontvangen, zijn in het Speciaal Onderwijs enerzijds ingezet op professionalisering van het personeel (docenten en schoolleiders) en anderzijds is geïnvesteerd in kwaliteitsverbeterprojecten op het gebied van taal en rekenen.

Het Bestuur – Stafbureau kende een aantal personele mutaties in 2012, die hun uitwerking hebben gehad op een positiever resultaat dan begroot. Het positieve resultaat is ook het gevolg van de onderbenutting van de ICT projectgelden door een vertraagde opstart van het Bison project. De niet bestede gelden zullen alsnog in 2013 voor ICT doelen worden aangewend.

2.7.1 Financiële Kengetallen

Op basis van de balans, kunnen kengetallen over solvabiliteit en liquiditeit worden berekend. De solvabiliteit geeft hierbij het vermogen van OZ aan, om op lange termijn te voldoen aan haar verplichtingen.

De **solvabiliteit** komt op basis van de balans uit op 58%. De Inspectie vindt dat er sprake is van een zorgwekkende solvabiliteit als deze lager is dan 30%. Met het percentage van 59% is OZ financieel gezond en kan ze voldoen aan de verplichtingen op lange termijn.

Liquiditeitsratio's geven het vermogen aan om op korte termijn aan betalingsverplichtingen te voldoen. De ratio komt uit op 1,30, dit is boven de norm van 1,0. OZ kan daarmee ook goed voldoen aan de verplichtingen op korte termijn.

De **kapitalisatiefactor** komt per 31 december 2012 uit op 33%. De Inspectie hanteert als algemene norm voor OZ 37,5%. De huidige kapitalisatiefactor blijft binnen de grenzen van de Inspectie en is gelijk aan 2011. Een verdere daling van deze factor vindt OZ niet noodzakelijk en niet wenselijk, omdat financiële stabiliteit beter gerealiseerd kan worden met een goede financiële buffer.

In onderstaande tabel zijn bovengenoemde financiële kengetallen compact weergegeven:

	2012	2011	2010	2009	2008
Liquiditeit (current ratio)	1,30	1,33	1,62	1,98	2,22
Solvabiliteit (excl. Voorzieningen)	0,58	0,57	0,53	0,50	0,50
Solvabiliteit (incl. Voorzieningen)	0,62	0,63	0,64	0,63	0,65
Weerstandvermogen	20%	19%	20%	21%	22%
Kapitalisatiefactor	33%	33%	38%	40%	44%

Figuur 6: Financiële Kengetallen

Met betrekking tot de treasuryactiviteiten heeft OZ een **treasurybeleid** vastgesteld in 2010 dat gebaseerd is op de Regeling beleggen en Beleningen. In de periodieke overleggen met de Raad van Toezicht worden de treasuryoverzichten besproken.

De overtollige liquide middelen worden voornamelijk weggezet op spaarrekeningen, waar de saldi direct opneembaar zijn.

Er is een belegging (Nederlandse Waterschapsbank) met een einddatum van 2045.

2.8 Risicomanagement

Risicomanagement is een onderdeel van de planning en control cyclus en is volledig geïntegreerd in deze cyclus. Tijdens de bespreking van de interne voortgangsrapportages vindt op structurele basis een risico inventarisatie op hoofdlijnen plaats. Daarbij wordt ingegaan op het mitigeren van risico's, die kunnen optreden.

Op OOZ niveau kunnen de volgende risico's worden onderscheiden:

- Informatiemanagement
De focus op de rol van ICT voor het onderwijs zal OOZ een vertaling maken van het Strategisch Beleidsplan naar ICT beleid. De vertaling verloopt via informatiemanagement. OOZ heeft relatief weinig ervaring op dit deskundigheidsniveau. Een goede invulling van informatiemanagement is voorwaardelijk voor een optimaal ICT beleid.
De genomen maatregelen bij dit risico zijn voornamelijk gericht op het aantrekken van de benodigde deskundigheid en invulling van dit beleidsterrein.
- Overname personeel Lumeijn
De overname van personeel van het Lumeijn leidt tot hogere loonkosten. Gedurende 2 jaren zal een evenredig deel van het budget ook overgeheveld worden. Daarna zal als gevolg van het Passend Onderwijs de financiering gedurende een aantal jaren afgebouwd worden.
- Doordecentralisatie huisvesting
Doordecentralisatie van het huisvestingsbudget van gemeenten naar onderwijsinstellingen leidt voor deze onderwijsinstellingen tot meer bestedingsvrijheid van het budget. In het geval van een krimpend leerlingenaantal zal het absolute budget dalen, waarbij het huidige budget op dit moment al niet voldoende is voor het noodzakelijk onderhoud. De overheveling van de gelden leidt voor de onderwijsinstellingen tot meer verantwoordelijk en tot meer risico's. OOZ is van mening dat voldoende expertise in huis is om deze verantwoordelijkheid te kunnen dragen.

Er wordt intern toezicht gehouden om eventuele gevolgen van bovenstaande risico's tot een minimum te beperken. Daarnaast is er in 2012 een serie maatregelen ingevoerd om risico's in algemene zin te kunnen beperken:

- In 2012 is OOZ overgestapt op het gebruik van maandrapportages. Deze worden op sectoraal niveau besproken, waarbij zowel de personele als financiële kant expliciet besproken wordt;
- Rapportages over onderwijsopbrengsten zijn uitgebreid naar een meer voorspellend karakter. Hierover wordt meer in gesprek getreden met algemeen directeuren;
- Bedrijfsvoeringsaspecten, die vrij kwamen nadat het lid College van Bestuur in oktober 2012 elders ging werken, vallen volledig onder de verantwoordelijkheid van de betrokken stafhoofden;
- Onderdelen van een risicomanagementtool worden nadrukkelijk aan de orde gesteld in de structurele gesprekken die plaatsvinden tussen College van Bestuur, Algemeen Directeuren Onderwijs en Stafhoofden.
- In 2012 is een meerjarenbegroting opgesteld voor de jaren 2013-2015.

2.9 Toekomstige ontwikkelingen

Het dynamische maar soms ook grillige karakter van de omgeving, waar binnen OOO zich beweegt, noodzaakt tot **focus**. Reeds in 2012 heeft OOO de focus gelegd op de focuspunten ICT, ketenbenadering en professionalisering, waarbij de leerling en het leren in de context van de 21^e eeuw centraal staan.

De ambitie van OOO is, om daar waar het gaat om **kwaliteit en opbrengsten**, voor alle scholen minimaal te voldoen aan het toezichtkader van de Inspectie van het Onderwijs. Daar waar dat nog niet het geval is, wordt geïnvesteerd om deze doelstelling zo spoedig mogelijk te behalen. Tevens wordt bij scholen, die een potentieel risico lopen, preventief extra begeleiding ingezet. Naast de eisen van Inspectie worden op sectorniveau eigen ambities geformuleerd. Voor de sector Primair Onderwijs is dit reeds geëffectueerd in het beleidsplan 'Nu leren voor straks' en jaarplannen voor de periode van 2012-2015.

De invoering van Passend Onderwijs zal effect hebben op het onderwijsproces. Als gevolg hiervan kunnen de onderwijsopbrengsten veranderen. OOO wil zo goed mogelijk anticiperen op de invoering van het Passend Onderwijs in haar scholen.

Leerkrachten zullen onder andere maatwerk moeten leveren om aan de diversiteit van leerlingen tegemoet te kunnen komen. Door professionalisering (onder meer middels de OOO Academie) en het inrichten van een goede zorgstructuur wil OOO 'onderwijs op maat' aan alle leerlingen bieden. Voor de excellente leerlingen in het Primair Onderwijs zijn bijvoorbeeld de Cnopius klassen opgezet in samenwerking met het Gymnasium Ceeleum.

Om een dekkend netwerk van onderwijsvoorzieningen te kunnen vormen in zowel Zwolle als in de regio, is het een voorwaarde om in goede verbinding met de nieuwe samenwerkingsverbanden te staan. OOO participeert in aan aantal nieuw op te richten samenwerkingsverbanden voor zowel primair- als voortgezet Onderwijs in en rond Zwolle, Ommen, Dedemsvaart en Elburg.

Voor OOO wordt in de komende jaren per saldo een daling verwacht van het aantal **leerlingen**. OOO wil middels 'internal branding' een duidelijke positie in de markt innemen. Ook met specifiek gerichte marketingacties zal marktaandeel behouden en verhoogd worden.

De **loonkosten van het personeel** zullen van 2013 naar verwachting in 2015 met K€ 923 dalen. Deze daling is congruent aan de geprognosticeerde daling van het leerlingenaantal, maar wordt tevens veroorzaakt door de financiële gevolgen van de stille bezuinigingen (bezuinigingen waarbij de stijgende kosten voor een leerling niet vergoed worden door de overheid) van de afgelopen jaren. Daarnaast komt er extra druk op de personele kosten te staan ten gevolge van een relatief grote groep oudere medewerkers, het niet volledig compenseren van de cao's en de consequenties op termijn door de invoering van de functiemix.

OOO kan vanwege haar schaalgrootte naar verwachting voldoende mobiliteit en dus werkgelegenheid organiseren. Door natuurlijk verloop en het creëren van een flexibele schil kan voldoende geanticipeerd worden op fluctuaties in de leerlingenaantallen.

De **begroting voor 2013** geeft aan dat ambities én bezuinigingen vanuit de overheid verenigd kunnen worden. Niet elk onderdeel zal in 2013 een positief resultaat vertonen. In het meerjarenperspectief is dat positieve resultaat echter wel zichtbaar. De flexibiliteit in kostenstructuur (met name ingevuld door middel van tijdelijk personeel) zal hiervoor worden ingezet.

De ontwikkelingen geven bij de brede scholengemeenschappen in het voortgezet Onderwijs aanleiding tot een focus op de kerntaken. De bezuinigingen die hieruit moeten volgen, leiden tot het op peil houden van het weerstandsvermogen. In 2015 zal het weerstandsvermogen daardoor toenemen tot het gewenste niveau van ruim 20%.

Daar waar het gaat om de **financiële investering in het focuspunt ICT**, kan het volgende gesteld worden: OOZ wil investeren in ICT om de onderwijskwaliteit verder te verbeteren. ICT kan daarbij als voertuig dienen om 'maatwerk' aan leerlingen te bieden. Over meerdere jaren bekeken houdt dit in, dat de omvang van ICT gerelateerde kosten in de begroting zal toenemen van ruim 1% in 2012 naar 5% in 2015, met als mogelijk maximum 8%. Deze verwachting is gebaseerd op nulmetingen bij één van de Voortgezet Onderwijsscholen. De financiering van deze stijging van ICT-kosten zal vooral moeten komen uit het budget voor leermiddelen.

De nulmeting, die is uitgevoerd in 2012, heeft duidelijk gemaakt wat de minimale eisen zijn die gesteld moeten worden aan de ICT-infrastructuur op elke school. Op voorhand was de verwachting dat de ICT-infrastructuur in het Voortgezet Onderwijs een aanzienlijk grotere capaciteit moest hebben dan de structuur in het Primair Onderwijs. Deze inschatting blijkt niet realistisch op basis van de nulmeting. De ICT-kosten stijgen daardoor en indien onvoldoende dekking wordt gevonden in de exploitatie, kan het realiseren van de ambitie op dit gebied in het Primair Onderwijs beperkt of vertraagd worden.

In onderstaande tabel (op de volgende pagina) worden bovenstaande verwachtingen in financiële prognoses uitgedrukt.

Samengevat kan aangegeven worden dat ook de komende jaren OOZ zich in een levendig en soms niet te voorspellen speelveld bevindt. Hierbij zal OOZ binnen de kaders van Passend Onderwijs en Opbrengstgericht werken, constant de leerling en het leren in de context van de 21^e eeuw centraal stellen. OOZ is zich daarbij bewust van de mogelijke risico's die het speelveld met zich meebrengt en zal op verantwoordelijke wijze een stabiele positie in blijven nemen.

Totaal OOZ	Begroting 2015	Begroting 2014	Begroting 2013	Begroting 2012	Rekening 2011
bedragen x€ 1.000					
Om schrijving	Baten	Baten	Baten	Baten	Baten
Baten personeel	72.503	73.810	75.067	67.784	73.220
Baten materieel	9.239	10.244	11.363	13.355	13.579
Rente	200	200	192	356	125
Totale baten	<u>81.942</u>	<u>84.254</u>	<u>86.623</u>	<u>81.495</u>	<u>86.924</u>
Om schrijving	Lasten	Lasten	Lasten	Lasten	Lasten
Personele lasten	66.452	67.219	68.908	67.080	71.398
Afschrijvingen	2.060	2.237	2.358	2.189	2.143
Huisvestingslasten	6.729	6.684	6.716	5.458	5.800
Overige instellingslasten	6.645	7.443	8.245	6.677	8.319
Totale lasten	<u>81.886</u>	<u>83.583</u>	<u>86.227</u>	<u>81.404</u>	<u>87.659</u>
Resultaat					
Voordeling (+)/Nadelig (-) resultaat	<u>57</u>	<u>671</u>	<u>396</u>	<u>91</u>	<u>735-</u>

Figuur 7: Prognoses¹

¹ Figuur 7 is overgenomen uit de vastgestelde begroting 2012. Dit betreft een prognose voor de cijfers van 2011. De jaarrekening 2011 bevat de gerealiseerde cijfers over 2011.

3. Jaarrekening 2012



3.1 Balans per 31 december 2012 (na resultaatsbestemming)

1	Activa	31 december 2012	31 december 2011
	Vaste activa		
1.1	Immateriële vaste activa	0	0
1.2	Materiële vaste activa		
1.2.1	Gebouwen en terreinen	830.575	705.024
1.2.2	Inventaris en apparatuur	8.832.642	9.289.658
1.2.3	Leermiddelen	974.997	861.449
1.2.4	Activa in uitvoering	640.040	0
		11.278.254	10.856.131
1.3	Financiële vaste activa		
1.3.7	Overige leningen u/g	0	0
1.3.5	Vordering op OCW	2.451.797	2.306.250
1.3.6	Effecten	888.964	745.851
		3.340.761	3.052.101
	Totaal vaste activa	14.619.015	13.908.232
	Vlottende activa		
1.5	Vorderingen		
1.5.1	Debiteuren	409.882	555.684
1.5.2	Kortlopende vorderingen op OCW	2.241.327	2.286.662
1.5.3	Verbonden partijen	210.102	275.411
1.5.6	Vorderingen op gemeenten	633.579	1.729.496
1.5.7	Overige vorderingen	393.847	694.562
1.5.8	Overlopende activa	615.508	299.843
		4.504.245	5.841.658
1.7	Liquide middelen	10.104.310	7.769.959
	Totaal vlottende activa	14.608.555	13.611.617
	Totaal activa	29.227.570	27.519.849

2	Passiva	31 december 2012	31 december 2011
2.1	Eigen vermogen		
2.1.1	Algemene reserve	16.286.192	14.853.309
2.1.2	Bestemmingsreserves	672.712	925.478
		16.958.904	15.778.787
2.2	Vorzieningen		
2.2.3	Onderhoud	268.114	748.396
2.2.1	Personeelsvoorziening	796.035	759.128
		1.064.149	1.507.524
2.3	Langlopende schulden		
2.3.3	Kredietinstellingen	0	0
		0	0
2.4	Kortlopende schulden		
2.4.3	Crediteuren	1.989.309	1.454.575
2.4.4	Kortlopende schulden aan OCW	33.401	109.795
2.4.7	Belastingen en premies sociale verz.	2.806.837	2.781.992
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	887.620	821.799
2.4.9	Overige kortlopende schulden	837.308	458.247
2.4.10	Overlopende passiva	4.650.042	4.607.130
		11.204.517	10.233.538
	Totaal passiva	29.227.570	27.519.849

3.2 Staat van baten en lasten over 2012

	<u>Werkelijk 2012</u>	<u>Begroting 2012</u>	<u>Werkelijk 2011</u>
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	80.443.411	77.043.060	76.591.423
3.2 Overige overheidsbijdragen	496.433	406.040	738.470
3.5 Overige baten	4.346.187	3.690.330	5.058.283
<u>Totaal baten</u>	<u>85.286.031</u>	<u>81.139.430</u>	<u>82.388.176</u>
4 Lasten			
4.1 Personele lasten	69.188.200	67.079.870	67.968.908
4.2 Afschrijvingen	2.142.241	2.189.430	2.143.211
4.3 Huisvestingslasten	5.854.552	5.457.730	5.714.553
4.4 Overige instellingslasten	7.282.387	6.676.760	7.422.099
<u>Totaal lasten</u>	<u>84.467.380</u>	<u>81.403.790</u>	<u>83.248.771</u>
Saldo baten en lasten	<u>818.651</u>	<u>264.360-</u>	<u>860.595-</u>
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Financiële baten	361.466	355.570	125.486
Saldo fin. baten en lasten	<u>361.466</u>	<u>355.570</u>	<u>125.486</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	<u>1.180.117</u>	<u>91.210</u>	<u>735.109-</u>
Resultaat	<u>1.180.117</u>	<u>91.210</u>	<u>735.109-</u>

3.3 Kasstroomoverzicht over 2012

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>		
Saldo Baten en Lasten	818.651	860.595-
	818.651	860.595-
<u>Aanpassing voor:</u>		
Afschrijvingen	2.142.240	2.143.215
Mutaties voorzieningen	443.375-	1.856.905-
	1.698.865	286.310
<u>Veranderingen in vlottende middelen</u>		
- Voorraden	0	0
- Vorderingen	1.337.412	540.064
- Kortlopende schulden	970.979	1.036.990-
	2.308.391	496.926-
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	4.825.907	1.071.211-
Ontvangen interest	218.353	200.395
Betaalde interest	-	-
	218.353	200.395
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	5.044.260	870.816-
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>		
Investerings in materiële vaste activa	2.564.363-	3.096.441-
Desinvesteringen in materiële vaste activa	0	-
Mutaties leningen	0	0
Overige mutaties in financiële vaste activa	288.660-	20.883-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	2.853.023-	3.117.324-
<u>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</u>		
Aflossing langlopende schulden	0	0
Ongerealiseerde koersresultaten	143.113	74.909-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	143.113	-74.909
<u>Mutatie liquide middelen</u>		
	2.334.351	4.063.049-
Beginstand liquide middelen	7.769.959	11.833.008
Mutatie liquide middelen	2.334.351	4.063.049-
<u>Eindstand liquide middelen</u>	<u>10.104.310</u>	<u>7.769.959</u>

3.4 Waarderingsgrondslagen

Richtlijn Jaarverslag Onderwijs

Met ingang van het verslagjaar 2008 is de Regeling jaarverslaggeving onderwijs van toepassing voor alle door het rijk bekostigde onderwijsinstellingen. Op de jaarverslaggeving is Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek nagenoeg geheel van toepassing, alsmede de daarop gebaseerde Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ). De onderwijs specifieke voorschriften zijn opgenomen in de afzonderlijke richtlijn 660. Deze jaarrekening is opgesteld volgens de RJ richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering van de specifieke activa en passiva, en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar.

Grondslagen van waardering

De activa en passiva zijn tegen nominale waarde gewaardeerd, tenzij hieronder anders vermeld.

Toegepaste prijsgrondslagen

Immateriële vaste activa: verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen.

Materiële vaste activa: verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen.

De waarde per 01-01-1997 is bepaald door middel van taxatie per 31-12-1996 voor VO.

De waarde per 01-01-2005 is bepaald door middel van taxatie per 31-12-2004 voor PO/SO/SVO.

Toegepaste afschrijvingen

Op de materiële vaste activa wordt afgeschreven op basis van de aanschafwaarde. Afschrijving vindt normaliter plaats volgens de lineaire methode. De volgende afschrijvingspercentages worden toegepast:

Categorie	Afschrijvingspercentage
Gebouwen	2,5 % - 5%
Inventaris algemene	10%
Leer- en hulpmiddelen	10% - 12,5%
Kantoormeubilair	10%
Audio-visuele apparatuur	10% - 25%
Schoolmeubilair	6,66%
Machines	6,66% -10%
Automatisering	25%

De activeringsgrens is gesteld op € 250 per economische eenheid.

In bijzondere omstandigheden kan van voornoemde methode worden afgeweken indien -tussentijds blijkt dat door omstandigheden- de economische levensduur korter is dan vastgestelde systematiek aangeeft.

Toegepaste waardering financiële vaste activa

De effecten zijn gewaardeerd tegen marktwaarde. De ongerealiseerde waardeverandering is verwerkt in de staat van baten en lasten.

Toegepaste waardering voorziening jubileumuitkeringen

De hoogte van de voorziening jubileumuitkeringen wordt volgens de statische methode bepaald. Per einde boekjaar wordt op basis van het personeelsbestand, de leeftijd en datum indiensttreding van een werknemer de kans berekend dat sprake zal zijn van een uitkering in verband met een 25-jarig of 40-jarig jubileum. Het verschil tussen de feitelijke en benodigde omvang wordt als dotatie of vrijval in de exploitatie zichtbaar.

Bij het bepalen van de voorziening voor jubilea is tot en met 2011 uitgegaan van een FPU-leeftijd van 62 jaar. Met ingang van 2012 wordt voor het bepalen van de voorziening een FPU-leeftijd gehanteerd van 63 jaar.

De reden voor het verhogen van de leeftijd is de toename van het aantal medewerkers die langer blijven werken. Daarbij is het fingerende kabinetsbeleid gericht op het stimuleren van langer doorwerken.

De FPU is sinds 2006 afgeschaft, met uitzondering van degenen die voor 1950 zijn geboren. Deze groep is op 31-12-2012 minimaal 62 jaar en kan geen beroep meer doen op de oude regeling. Het effect voor de voorziening is dat de omvang toeneemt, omdat er een grotere kans is dat een jubileumuitkering wordt gedaan. Bij een FPU-leeftijd van 62 jaar had de voorziening voor Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio per 31-12-2012 K€ 72 lager kunnen zijn.

Toegepaste waardering voorziening spaarverlof

Voor de waardering van de voorziening spaarverlof wordt uitgegaan van:

- opgebouwde aanspraken op spaarverlof;
- de bijbehorende gemiddelde personeelslast van de betreffende school.

Toegepaste waardering voorziening onderhoud gebouwen

Voor de waardering van de voorziening onderhoud gebouwen wordt uitgegaan van een meerjaren onderhoudsplan tot 2020. De voorziening wordt lineair opgebouwd, het uitgevoerde groot onderhoud wordt ten laste van de voorziening gebracht.

Toegepaste waardering vordering Ministerie OCW

Met de invoering van de lumpsumfinanciering bij het voortgezet onderwijs is de vordering van de VO-scholen per ultimo van het betreffende kalenderjaar op het Ministerie van OCW conform de toenmalige regelgeving gehanteerd (op basis van schooljaar-financiering).

Mede door de wijziging van de financiering voor het voortgezet onderwijs heeft het ministerie de regelgeving voor de vordering opnieuw vastgesteld. De vordering dient gerelateerd te zijn aan de door OCW nog niet bevoorschotte lasten (vakantiegeld inclusief sociale lasten, pensioenpremies, loonheffing).

Grondslag voor segmentatie

De bestuurskosten worden op basis van de rijksbijdragen over de sectoren verdeeld. Deze verdeling sluit aan op de interne verdeling van middelen bij OOZ. Hierbij is rekening gehouden met eliminatie van onderlinge verrekeningen.

Bepaling van het exploitatiesaldo

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben.

De materiële vaste activa worden afgeschreven op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, de afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode.

3.5 Toelichting op de balans en staat van baten en lasten

1 Activa									
1.1 Immateriële vaste activa									
			Mutaties 2012						
	Aanschaf- prijs 01-01- 2012	Afschrijving en cumulatief 01-01-2012	Boekwaarde 01-01-2012	Investerings- 2012	Desinveste- ringen 2012	Afschrijvinge n 2012	Aanschaf prijs 31-12- 2012	Afschrijving en cum. 31- 12-2012	Boekwaarde 31-12-2012
1.1.5	Investeringsprojecten	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2 Materiële vaste activa									
			Mutaties 2012						
	Aanschaf- prijs 01-01- 2012	Afschrijving en cumulatief 01-01-2012	Boekwaarde 01-01-2012	Investerings- 2012	Desinveste- ringen 2012	Afschrijvinge n 2012	Aanschaf prijs 31-12- 2012	Afschrijving en cum. 31- 12-2012	Boekwaarde 31-12-2012
1.2.1	Gebouwen en terreinen								
1.2.1.1	Gebouwen	904.355	199.331	705.024	201.740	11.112	76.189	1.094.983	830.575
1.2.1.2	Terreinen	0	0	0	0	0	0	0	0
		904.355	199.331	705.024	201.740	11.112	76.189	1.094.983	830.575
1.2.2	Inventaris en apparatuur	17.055.997	7.766.339	9.289.658	1.413.174	887.899	1.870.190	17.581.272	8.748.630
1.2.3	Leermiddelen	1.395.891	534.442	861.449	309.409	32.304	195.861	1.672.996	974.997
		18.451.888	8.300.781	10.151.107	1.722.583	920.203	2.066.051	19.254.268	9.807.639
1.2.4	Activa in uitvoering	0	0	0	640.040	0	0	640.040	640.040
	Totaal materiële vaste activa	19.356.243	8.500.112	10.856.131	2.564.363	931.315	2.142.240	20.989.291	11.278.254
1.3 Financiële vaste activa									
			Mutaties 2012						
	Boekwaard e 01-01-2012	Investeringe n en verstreckte leningen	Desinveste- ringen en afgeloste leningen	Resultaat deelnemin gen	Boekwaarde 31-12-2012				
1.3.5	Vorderingen op OCW	2.306.250	145.547	0	0	2.451.797			
1.3.6	Effecten	745.851	226.692	83.579	0	888.964			
	subtotaal effecten	745.851	226.692	83.579	0	888.964			
	Totaal financiële vaste activa	3.052.101				3.340.761			
1.5 Vorderingen									
			31-12-2012			31-12-2011			
1.5.1	Debiteuren		409.882			555.684			
1.5.2	Kortlopende vorderingen op OCW		2.241.327			2.286.662			
1.5.3	Verbonden partijen		210.102			275.411			
1.5.6	Vorderingen op gemeenten		633.579			1.729.496			
1.5.7	Overige vorderingen		393.847			694.562			
1.5.8	Overlopende activa								
	Vooruitbetaalde kosten	569.821				164.547			
	Overige overlopende activa	45.687				135.296			
			615.508			299.843			
	Totaal vorderingen		4.504.245			5.841.658			
1.7 Liquide middelen									
			31-12-2012			31-12-2011			
1.7.1	Banken		10.104.195			7.769.792			
1.7.2	Kasmiddelen		115			167			
1.7.3	Deposito's		0			0			
	Totaal liquide middelen		10.104.310			7.769.959			

2 Passiva**2.1 Eigen vermogen**

	Stand per 01-01-2012	Mutaties		Stand per 31-12-2012
		Bestemming Resultaat	Overige Mutaties	
2.1.1 Algemene reserve	14.853.309	1.432.883		16.286.192
2.1.2 Bestemmingsreserves Publiek	0			0
Reserve eerste waardering	409.941	-74.378		335.563
Exploitatie gymgebouw	345.426	-8.277		337.149
POP	65.383	-65.383		0
Spaarverlof	46.728	-46.728		0
Vervanging VO	58.000	-58.000		0
<i>Totaal bestemmingsreserves publiek</i>	<i>925.478</i>	<i>-252.766</i>	<i>0</i>	<i>672.712</i>
Totaal eigen vermogen	15.778.787	1.180.117	0	16.958.904

2.2 Voorzieningen

	Stand per 01-01-2012	Mutaties			Onderverdeling saldo 2012		
		Dotaties 2012	Onttrekking en 2012	Vrijval 2012	Stand per 31-12-2012	Kortlopend deel <1 jaar	Langlopend deel > 1 jaar
2.2.3 Onderhoud	748.396	1.138.733	1.619.015	0	268.114	151.452	116.662
2.2.1 Personeelsvoorzieningen							
Jubileum uitkeringen	389.543	120.273	48.591	0	461.225	40.950	420.275
Spaarverlof	369.585	26.175	60.950	0	334.810	65.803	269.007
	759.128	146.448	109.541	0	796.035		
Totaal voorzieningen	1.507.524	1.285.181	1.728.556	0	1.064.149		

2.3 Langlopende schulden

	Stand per 01-01-2012	Aangegane leningen	Aflossingen	Stand per 31-12-2012	Looptijd > 1jaar	Looptijd > jaar
2.3.3 Kredietinstellingen	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Totaal langlopende schulden	0	0	0	0	0	0

2.4 Kortlopende schulden

	31-12-2012	31-12-2011
2.4.3 Crediteuren	1.989.309	1.454.575
2.4.4 OCW	33.401	109.795
2.4.7 Belastingen en premies sociale verz.	2.806.837	2.781.992
2.4.8 Schulden terzake pensioenen	887.620	821.799
2.4.9 Overige kortlopende schulden	837.308	458.247
2.4.10 Overlopende passiva		
2.4.10.2 Geoormerkte subsidies OCW	454.777	139.670
Niet-geoormerkte subsidies OCW	706.324	684.955
2.4.10.3 Vooruitontv. investeringssubs. OCW	544.727	667.546
2.4.10.3 Vooruitontv. investeringssubs. gemeente	863.810	812.035
2.4.10.3 Vooruitontv. investeringssubs. overig	9.541	12.427
2.4.10.5 Vakantiegeld	1.984.088	2.069.227
2.4.10.8 Overige	86.775	221.270
	4.650.042	4.607.130
Totaal kortlopende schulden	11.204.517	10.233.538

Immateriële vaste activa

De afgelopen jaren zijn investeringen gedaan om de financiële administratie in eigen beheer te brengen. Deze zijn volledig afgeschreven.

Materiële vaste activa

– Gebouwen en terreinen

De gebouwen en terreinen die in gebruik zijn bij de scholen van de OoZ zijn nog steeds economisch en juridisch eigendom van de gemeenten (Zwolle, Dalfsen, Hattem, Ommen). Normaliter komt uitbreiding/aanpassing van huisvesting voor rekening van de gemeentelijke overheid. Echter sinds 2004 staat op de balans onder de post gebouwen en terreinen een bedrag waarmee uitbreidingen en/of aanpassingen in het Voortgezet Onderwijs worden gerealiseerd die niet door de gemeenten worden gefinancierd.

Het overzicht van de materiële vaste activa is aangepast voor activa die volledig afgeschreven was. De boekwaarde op 1 januari 2012 is gelijk aan de boekwaarde op 31 december 2011. De verkrijgingsprijs en cumulatieve afschrijvingen zijn gewijzigd voor de desinvesteringen.

– Inventaris en apparatuur, leermiddelen

Op de materiële vaste activa wordt afgeschreven op basis van aanschafwaarde. Afschrijving vindt plaats volgende de lineaire methode.

Financiële vaste activa

Vordering OC&W

De vordering op het ministerie vloeit voort uit het feit dat het recht op bekostiging en de daadwerkelijke betaling van de lumpsumvergoeding personeel niet parallel lopen.

De vordering op OC&W is gewaardeerd op 7,5% van de personele lumpsum en kent een toename als gevolg van de hogere personele lumpsum VO.

Effecten

Een zeer beperkt deel van de liquide middelen is ondergebracht in een beleggingsdepot. Deze portefeuille is zodanig samengesteld dat deze in overeenstemming is met de voorwaarden van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap met betrekking tot publieke middelen (conform het treasurywet). De waardering op de balans is op basis van marktwaarde. Per ultimo 2012 resteert de waarde van de obligatie "6% Nederlandse Waterschapsbank" van K€ 889. De aanschafwaarde was K€ 1.174. De ongerealiseerde waardevermindering in 2012 van K€ 143 is rechtstreeks in de staat van baten en lasten verantwoord.

Vorderingen

De post debiteuren is ten opzichte van 2011 teruggelopen naar K€ 410. Ook bij de andere vorderingen, exclusief de kortlopende vorderingen op OCW, is sprake van een daling. Meer aandacht voor deze post en andere afspraken met, met name, de gemeente Zwolle, zijn de oorzaak van de dalingen.

Gezien het recente karakter van de nog openstaande vorderingen is de verwachting dat deze in het geheel zullen worden ontvangen, derhalve is er ultimo 2012 geen voorziening dubieuze debiteuren gevormd.

– Kortlopende vorderingen op OCW

Door de mutatie van de Rijksbijdragen is de waarde van de vordering per 31-12-2012 K€ 2.241.

	2012	2011
Reguliere lumpsum	€ 1.981.504	€ 2.045.364
Impulsgebieden	€ 29.633	€ 32.621
Pers & arbeidsmarkt	€ 5.779	€ 907
Ondersteunend pers	€ -	€ 342
Lerarenbeurs	€ -	€ 4.654
Leerlinggebonden financiering	€ 216.187	€ 202.774
Samenvoeging	<u>€ 8.225</u>	<u>€ -</u>
	€ 2.241.328	€ 2.286.662

– Vordering op gemeenten

Dit betreffen de vorderingen op de gemeenten Zwolle, Dalfsen, Elburg en Hattem. Deze zijn afgenomen doordat, met name met de gemeente Zwolle de financieringsafspraken zijn gewijzigd en meer kredieten op voorschotbasis worden versterkt. Het bedrag is verlaagd naar K€ 633, in 2011 was dit nog K€ 1.729.

– Overige vorderingen en overlopende activa

De gezamenlijke omvang van deze posten is vrijwel gelijk gebleven ten opzichte van 2011.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn ondergebracht zowel bij de ING-bank als bij de RABO-bank, beiden gevestigd in Zwolle. De ING-bank wordt hoofdzakelijk gebruikt voor het dagelijkse betalingsverkeer en de hieraan gerelateerde financiële transacties, terwijl de RABO-bank met name aangehouden wordt voor de overige bancaire zaken zoals het vastleggen van tijdelijk overtollige middelen (deposito- en spaarrekeningen).

Op de rekening courant bij de ING is voor noodgevallen een kredietfaciliteit beschikbaar van K€ 200. Tot op heden is van deze kredietfaciliteit geen gebruik gemaakt.

Ten behoeve van de verhuurder van de locatie aan de Dobbe 74, waar het Bestuur – Stafbureau is gevestigd, is een bankgarantie afgegeven van K€ 35.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen per ultimo 2012 is ten opzichte van 2011 met K€ 1.180 toegenomen. Hiermee is het eigen vermogen per 31 december 2012 op een totaalbedrag gekomen van K€ 16.959.

Specificatie:

bedragen x € 1.000	Exploitatie- resultaat 2011	Eigen vermogen 2011	Exploitatie- resultaat 2012	Eigen vermogen 2012
Bestuur - Stafbureau	7	923	28-	895
Sector Primair Onderwijs	167-	5.792	91-	5.701
Onderwijscentrum De Twijn	61	1.865	832	2.697
Sector Voortgezet Onderwijs	637-	7.199	467	7.666
	735-	15.779	1.180	16.959

De stijging van het eigen vermogen ten opzichte van 2011 is met name gelegen in het Speciaal en Voortgezet Onderwijs. Het resultaat voor het Speciaal Onderwijs was voorzien, waarbij het uiteindelijke resultaat hoger is uitgevallen. Voor het Voortgezet Onderwijs was een klein tekort voorzien, maar door enerzijds sterke financiële sturing en anderzijds extra bijdragen in november, is het tekort uiteindelijk omgeslagen in een overschot. Dit overschot zal OOZ in 2013 alsnog aanwenden.

In het Primair Onderwijs is sprake van een gering, hardnekkig tekort. Bij het stafbureau heeft een verdere centrale inrichting van de ondersteuning, zonder aanpassing van de financieringsstructuur, geleid tot een klein tekort.

Voor 2012 is een sluitende begroting opgesteld, vanuit de verwachting dat de exploitatieproblemen in het Voortgezet Onderwijs zijn opgelost. De verwachting is gerealiseerd.

Algemene reserves

Het resultaat van de jaarlijkse exploitatie leidt tot een toevoeging of onttrekking aan de reserve. Deze algemene reserve is bedoeld als buffer voor personele en materiële doeleinden.

Bestemmingsreserves

De volgende bestemmingsreserves zijn gevormd:

- eerste waardering, deze reserve vloeit voort uit de waardering van de vaste activa;
- exploitatie gymgebouwen, deze reserves dient voor het onderhoud en de exploitatie van inpandige gymnastieklokalen.

De Raad van Toezicht heeft besloten om de bestemming op de volgende reserves te laten vervallen:

- persoonlijk ontwikkelingsplan (POP), persoonlijk ontwikkelingsbudget voor personeel (PO);
- spaarverlof, reserve ontstaan na opheffing Stichting spaarfonds (PO);
- vervanging VO, reserve voor knelpunten vervanging i.v.m. uittreden Vervangingsfonds.

De aanwending wordt voorzien binnen een periode van 1-5 jaar. De specifieke bestemming is voor de resterende bestemmingsreserves door het bevoegd gezag zelf aangebracht.

In het verslagjaar hebben de volgende mutaties op het eigen vermogen plaatsgevonden:

- mutatie uit hoofde van het exploitatieresultaat;
- de afschrijving op de reserve eerste waardering ten gunste van de algemene reserve;
- op de bestemmingsreserve voor exploitatie van gymgebouwen is het resultaat, van alle inkomsten en uitgaven voor de gymnastieklokalen in verslagjaar 2012, in mindering gebracht;
- laten vrijvallen van de bestemmingsreserves voor persoonlijke ontwikkeling, spaarverlof en vervanging VO.

Voorzieningen

– Voorziening spaarverlof

In het kader van de regeling spaarverlof bouwt het personeel rechten op die in de toekomst zullen worden geëffectueerd. Hiervoor wordt jaarlijks gedoteerd aan deze voorziening. Op het moment dat de opgebouwde rechten worden opgenomen, zal de vrijgevallen formatie worden vervangen. De kosten die hiermee gemoeid zijn komen ten laste van deze voorziening.

– Voorziening jubileumuitkeringen

Met ingang van 2008 is het verplicht een voorziening te treffen voor jubileumuitkeringen. Deze reservering is voor uitbetaling van toekomstige 25- en 40-jarig ambtsjubileumgratificaties. Door mutaties in het personeelsbestand en kansberekening op de mogelijkheid van jubileumuitkeringen, kon de voorziening verlaagd worden naar een niveau van K€ 390. Bij het bepalen van de voorziening voor jubilea is tot en met 2011 uitgegaan van een FPU leeftijd van 62 jaar. Met ingang van 2012 wordt voor het bepalen van de voorziening een FPU leeftijd gehanteerd van 63 jaar. Voor het berekenen van de contante waarde is een disconteringsvoet gehanteerd van 2,5%.

De reden voor het verhogen van de leeftijd is de toename van het aantal medewerkers die langer blijven werken. Daarbij is het fingerende kabinetsbeleid gericht op het stimuleren van langer doorwerken.

De FPU is sinds 2006 afgeschaft, met uitzondering van degenen die voor 1950 zijn geboren. Deze groep is op 31-12-2012 minimaal 62 jaar en kan niet meer op de oude regeling een beroep doen. Het effect voor de voorziening is dat de omvang toeneemt, omdat er een grotere kans is dat er een beroep op een jubileumuitkering moet worden gedaan. Bij een FPU leeftijd van 62 jaar had de voorziening voor Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio per 31-12-2012 K€ 72 lager kunnen zijn.

– Onderhoudsvoorziening

Voor het onderhoud van gebouwen wordt een onderhoudsvoorziening aangehouden, waarbij de hoogte bepaald wordt op basis van een onderhoudsplan voor de lange termijn. De onderhoudsvoorziening bestaat uit een jaarlijkse dotatie en een onttrekking van de werkelijke kosten.

De omvang van de onderhoudsvoorziening was in voorgaande jaren, mede op basis van de gekozen systematiek, omvangrijk. In 2012 is bewust het niveau van de onttrekkingen verhoogd. De stand per ultimo 2012 is K€ 268.

Kortlopende schulden

– Crediteuren

Ten tijde van het opstellen van de jaarrekening (eind april 2012) is het openstaande saldo nagenoeg volledig afgewikkeld.

- Belastingen en schulden ter zake pensioenen
De schulden met betrekking tot belastingen en premies en schulden ter zake pensioenen, zijn in januari 2012 afgewikkeld. De overige posten worden normaal afgewikkeld.
- Overige schulden
De overige schulden vertonen een normaal beeld.
- Overlopende passiva
In het boekjaar 2011 zijn diverse bedragen ontvangen dan wel gereserveerd waarvan de definitieve besteding in 2012 (of later) zal worden geëffectueerd. Hieronder valt ook de nog te betalen vakantie-uitkering.
In onderstaand overzicht een specificatie van de niet-geormerkte subsidies. De geormerkte subsidies staan in model G.

	2012	2011
Bijz. bek taal en rekenen	€ -	€ 14.449
Cultuureducatie	€ -	€ 38.164
Lerarenbeurs	€ 115.269	€ 122.760
Leerlinggebonden financiering	€ 147.313	€ 95.736
Maatschappelijke stage	€ 157.728	€ 154.892
Prestatiesubsidie convenanten	€ 65.000	€ 70.000
OnderwijsBewijs	€ 3.014	€ 44.382
Kwaliteit VO	€ -	€ 17.024
Veldinitiatief Passend Onderwijs	€ -	€ 127.548
Prestatiebox VO	<u>€ 218.000</u>	<u>€ -</u>
	€ 706.324	€ 684.955

De subsidieverplichtingen lerarenbeurs, leerlinggebonden financiering en maatschappelijke stage zijn opgenomen omdat deze als boekjaarsubsidie door het ministerie worden uitgekeerd terwijl de door OOZ bijbehorende verplichtingen aan leerlingen, docenten of derden gedurende het schooljaar 2012/2013 plaatsvinden.

De verplichting uit hoofde van prestatiebox VO komt voort uit de prudent ingezette middelen in 2012. In 2013 worden deze middelen alsnog ingezet ter verdere verbetering van de kwaliteit van het onderwijs.

3.6 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

In 2012 is sprake van 4 langlopende contracten.

Het betreft hier contracten die via een Europese aanbestedingsprocedure tot stand zijn gekomen:

- Er is een contract met de verhuurder van de huisvesting aan de Dobbe. Dit contract heeft een waarde van K€ 105 per jaar en is afgesloten tot en met 2014, met een optie voor nog 2 jaren.
- Een contract over levering van energie met Essent. Er is gebruik gemaakt van de optie in het contract om te verlengen tot 31 december 2014. De waarde van dit contract in 2012 was ruim K€ 894.
- In het kader van schoonmaak van onze locaties zijn ook meerdere langlopende contracten afgesloten.
Met Nivo Noord is een contract afgesloten met een looptijd van 1 jaar, met de mogelijkheid van verlengingen. K€ 684 is er in 2012 op basis van het contract aan Nivo Noord betaald.
- Met Novon is een contract afgesloten met een einddatum van augustus 2012. Ten aanzien van dit contract is gebruik gemaakt van de optie tot verlenging . De waarde hiervan in 2012 was K€ 815.

Het Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio heeft overeenstemming met de gemeente Zwolle bereikt over de overdracht van de gebouwen, waarbij vooral het aspect van de brandveiligheid van de gebouwen van de VO scholen een rol heeft gespeeld.

In 2013 zullen de kosten om gebouwen te laten voldoen aan de eisen met betrekking tot brandveiligheid worden verdeeld over de betrokken partijen. Voor het Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio kan dit circa K€ 535 aan extra kosten opleveren. Deze zijn nog niet opgenomen in de balans.

Door invoering van Passend Onderwijs hebben de verantwoordelijke besturen een besluit genomen ten aanzien van het beëindigen van de activiteiten van de Stichting Zorgstructuur VO IJssel-Vecht. De opheffing van deze stichting houdt in dat het Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio een aantal personeelsleden zal overnemen. Het gaat hier om een bedrag aan loonsom van circa K€ 936, 13 fte. Het personeel zal in augustus 2013 overgenomen worden, waarbij een evenredig deel van het budget ook naar het Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio overgaat. De betreffende personen zullen vooral worden ingezet op zorgactiviteiten waarvoor besturen zelf meer verantwoordelijk worden door Passend Onderwijs.

3.7 Verbonden partijen

Bij het kennisnemen van een jaarrekening van een organisatie is het van belang te weten of de organisatie geheel zelfstandig is, dan wel dat deze in relatie staat tot bepaalde verbonden partijen. In dat laatste geval moet in de jaarrekening daarvan melding worden gemaakt en zal, indien met die verbonden partijen daarenboven transacties hebben plaatsgehad, daarvan in de toelichting melding worden gemaakt.

Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio is in 2012 in een tweetal stichtingen middels een bestuursafvaardiging vertegenwoordigd. Door de invoering van Passend Onderwijs zullen deze samenwerkingsverbanden vervangen worden door andere (grotere) samenwerkingsverbanden.

De stichting 'Zorgstructuur VO IJssel-Vecht' is één van de verbonden partijen. De doelstelling van deze stichting is het realiseren van een samenhangend geheel van zorgvoorzieningen. De zorgvoorziening is gericht op leerlingen in het samenwerkingsverband, voor wie vaststaat dat, al dan niet tijdelijk, een orthopedagogische en orthodidactische benadering is geboden. De zorgvoorziening faciliteert een ononderbroken leerontwikkelingsproces op scholen van het samenwerkingsverband gericht op het afsluiten met een diploma.

De stichting 'De Stroming' WSNS is een verbonden partij, met de doelstelling het oprichten en in stand houden van een centrale dienst ten behoeve van de bestuursleden teneinde de taken uit te voeren als bedoeld in de WPO.

Daarnaast zijn er aan diverse scholen zogenaamde stichtingen beheer oudergelden en stichtingen voorzieningenfondsen gelieerd. In deze stichtingen worden de ouderbijdragen geadmistreerd. De transacties tussen Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio en deze stichtingen hebben voornamelijk betrekking op geleverde prestaties op het vlak van drukwerk, ouderbijdragen en hieraan gerelateerde uitgaven als excursies etc.

Overzicht verbonden partijen

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2012	Resultaat jaar 2012	Art. 2: 403 BW	Consolidatie
Stichting Zorgstructuur VO IJssel-Vecht	Stichting	Zwolle	4	1.959.068	78.212	Nee	Nee
Stichting de Stroming	Stichting	Zwolle	4	310.339	-/- 77.761	Nee	Nee

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-07-2012	Resultaat jaar 2011-2012	Art. 2: 403 BW	Consolidatie
Stichting Voorzieningenfonds Van der Capellen Sg.	Stichting	Zwolle	4	253.290	48.797	Nee	Nee
Stichting Voorzieningenfonds Gymnasium Celeanum	Stichting	Zwolle	4	28.641	3.472	Nee	Nee
Stichting Schoolfonds Thorbecke Sg.	Stichting	Zwolle	4	276.244	33.808	Nee	Nee
Stichting Schoolfonds Diezer College	Stichting	Zwolle	4	17.456	9.022	Nee	Nee

Code activiteiten: 4. Overige activiteiten

De financiële gegevens van de Stichtingen Zorgstructuur VO IJssel-Vecht en de Stroming zijn gebaseerd op nog niet gecontroleerde jaarcijfers.

3.8 Segmentatie naar sectoren

Baten

		Bestuur - Stafbureau	PO	SO	VO
3.1	Rijksbijdragen	67.769	27.109.511	11.274.351	41.991.780
3.2	Overige overheidsbijdrage	0	260.495	55.491	180.446
3.5	Overige baten	3.416.233	1.886.984	1.588.265	619.085
	Totaal Baten	3.484.002	29.256.990	12.918.107	42.791.311

Lasten

4.1	Personele lasten	2.992.171	25.067.559	10.363.266	33.520.041
4.2	Afschrijvingen	42.126	658.602	254.105	1.187.407
4.3	Huisvestingslasten	198.434	2.244.472	951.451	2.558.864
4.4	Overige instellingslasten	297.810	1.496.953	558.632	5.239.866
	Totaal lasten	3.530.541	29.467.586	12.127.454	42.506.178

Saldo baten en lasten -46.539 -210.596 790.653 285.133

5.1 Financiële baten 18.548 119.520 41.116 182.282

Resultaat -27.991 -91.076 831.769 467.415

Resultaat

Bestuur / Stafbureau	-27.991
PO	-91.076
SO	831.769
VO	467.415
	1.180.117

3.9 Toelichting staat van baten en lasten

3 Baten

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
3.1 Rijksbijdragen OCW		
3.1.1 Rijksbijdrage OCW		
Rijksbijdrage VO	36.827.772	34.746.655
Rijksbijdrage PO	<u>34.199.379</u>	<u>33.284.498</u>
	71.027.151	68.031.153
3.1.2 Overige subsidies OCW		
3.1.2.1.1 Geormerkte subsidies	135.953	245.137
3.1.2.2.1 Niet-geormerkte subsidies	9.179.934	8.224.832
3.1.2.3.1 Toerekening investeringssubsidies	<u>100.373</u>	<u>90.301</u>
	9.416.260	8.560.270
Totaal rijksbijdragen OCW	<u><u>80.443.411</u></u>	<u><u>76.591.423</u></u>
3.2 Overige overheidsbijdragen	<u>2012</u>	<u>2011</u>
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen	0	0
3.2.1.2 Overige gemeentelijke bijdragen	<u>496.433</u>	<u>738.470</u>
	496.433	738.470
Totaal overige overheidsbijdragen	<u><u>496.433</u></u>	<u><u>738.470</u></u>
3.5 Overige baten	<u>2012</u>	<u>2011</u>
3.5.4 Verhuur onroerende zaken	248.770	171.392
3.5.5 Detachering personeel	156.480	229.213
3.5.6 Overige		
Overige	<u>3.940.937</u>	<u>4.657.678</u>
	3.940.937	4.657.678
Totaal overige baten	<u><u>4.346.187</u></u>	<u><u>5.058.283</u></u>

4 Lasten			
4.1	Personele lasten	<u>2012</u>	<u>2011</u>
4.1.1	Lonen en salarissen	47.290.816	47.917.631
4.1.2	Sociale lasten	7.869.974	7.765.680
	Pensioenpremies	6.651.529	6.240.340
4.1.3	Overige personele lasten		
4.1.3.2	Uitzendkrachten	4.724.687	3.638.983
4.1.3.3	Overige		
	Dotatie overige personele voorzieningen	36.908	-159.285
	Schoonmaakpersoneel	98.668	84.953
	Overige	<u>2.884.025</u>	<u>3.028.711</u>
	Totaal overige	3.019.601	2.954.379
	Totaal overige personele lasten	7.744.288	6.593.362
4.1.4	Uitkeringen (-/-)	<u>-368.407</u>	<u>-548.105</u>
	Totaal personele lasten	<u><u>69.188.200</u></u>	<u><u>67.968.908</u></u>
	Gemiddeld aantal fte's	983	979
4.2	Afschrijvingen	<u>2012</u>	<u>2011</u>
4.2.1	Immateriële vaste activa	0	0
4.2.2	Gebouwen	76.189	179.610
4.2.3	Inventaris en apparatuur	1.931.207	1.852.477
4.2.5	Leermiddelen	134.845	111.124
	Totaal afschrijvingen	<u><u>2.142.241</u></u>	<u><u>2.143.211</u></u>
4.3	Huisvestingslasten	<u>2012</u>	<u>2011</u>
4.3.1	Huur	510.330	556.673
4.3.2	Dotatie onderhoudsvoorziening	1.178.284	1.276.740
4.3.3	Klein onderhoud en exploitatie	863.966	537.979
4.3.4	Energie en water	1.259.204	1.319.748
4.3.5	Schoonmaakkosten	1.905.104	1.863.155
4.3.6	Heffingen	137.664	160.258
4.3.7	Overige huisvestingslasten	<u>0</u>	<u>0</u>
	Totaal huisvestingslasten	<u><u>5.854.552</u></u>	<u><u>5.714.553</u></u>

4.4	Overige instellingslasten	<u>2012</u>	<u>2011</u>
4.4.1	Administratie- en beheerslasten		
	Administratie en beheer	1.293.468	1.345.695
	Reis- en verblijfskosten	149.061	171.572
	Overige beheerslasten	<u>46.899</u>	<u>67.781</u>
		1.489.428	1.585.048
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen		
	Inventaris	824.062	705.476
	Leermiddelen	<u>995.309</u>	<u>957.538</u>
		1.819.371	1.663.014
4.4.3	Dotatie overige voorzieningen		
	Overige dotaties	0	0
	Vrijval ov. voorzieningen	<u>0</u>	<u>0</u>
		0	0
4.4.4	Overige		
	Wervingskosten	157.795	159.732
	Representatiekosten	53.573	35.230
	Overige	<u>3.762.220</u>	<u>3.979.075</u>
		3.973.588	4.174.037
	Totaal overige instellingslasten	<u><u>7.282.387</u></u>	<u><u>7.422.099</u></u>

Specificatie van de in 4.4.1. opgenomen Accountantslasten	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Honorarium onderzoek jaarrekening	32.005	71.083
Honorarium andere controleopdrachten	7.584	0
Honorarium fiscale adviezen	0	0
Honorarium andere niet controledienst	0	0
Totaal	<u><u>39.589</u></u>	<u><u>71.083</u></u>

5 Financiële baten en lasten	<u>2012</u>	<u>2011</u>
5.1 <u>Financiële baten</u>		
5.1.1 Rentebaten	218.353	200.395
5.1.3 Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	<u>143.113</u>	<u>-74.909</u>
	361.466	125.486
5.2. <u>Financiële lasten</u>		
Overige financiële lasten	<u>0</u>	<u>0</u>
	0	0
Saldo fin. baten en lasten	<u><u>361.466</u></u>	<u><u>125.486</u></u>

Rijksbijdragen

De rijksbijdragen zijn toegenomen ten opzichte van de begroting. Dit wordt met name veroorzaakt door aanpassing van de lumpsum en GPL bedragen.

Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen waren samengesteld uit bijdragen van de gemeenten. Dit zijn met name subsidies voor ID-banen, vergoeding gymlokalen, sportvelden en het Onderwijs Kansen Plan. Een aantal van deze subsidies is, conform verwachting, afgebouwd. De post komt daardoor lager uit dan 2011.

Overige baten

De overige baten bestaan uit personele en materiële baten voortvloeiende uit o.a. dienstverlening, zoals bijdragen van de Waterlelie, het Vervangingsfonds, WSNS en inzet van de facilitaire dienst op huisvestingstrajecten.

Als gevolg van het realiseren van lager ziekteverzuim ten opzichte van 2011 is met name de bijdrage van het Vervangingsfonds lager dan in 2011.

Rentebaten

De rentebaten over 2012 liggen in lijn met 2011 en met de begroting. Wel is sprake van een omvangrijk koersresultaat op de obligatielening van de Waterschapsbank.

De 6% Nederlandse Waterschapsbank is een kapitaal gegarandeerde obligatielening (steepener) en kende grote koersschommelingen over de afgelopen drie jaren: 2012 77% (december), 2011 72% (januari) en 2010 62% (september). Op de balansdatum is de koers 76,9%. Conform de Richtlijnen Jaarverslag (RJ) is de obligatie tegen marktwaarde op de balans opgenomen.

Samenstelling portefeuille per ultimo 2011 (bedragen x € 1.000)

Obligaties	Rating	Nominaal	Aankoop	Datum	Looptijd
6% Ned. Waterschapsbank	AAA	€ 1.156.000	€ 1.174.496	6-07-05	2005-2045
	2012	2011	2010	2009	2008
Gemiddelde stand financiële middelen	K€ 13.652	K€ 13.031	K€ 16.629	K€ 16.555	K€ 19.103
Gemiddeld resultaat saldo financiële baten / lasten	K€ 361	K€ 125	K€ 315	K€ 620	K€ 776
Gemiddeld rendement	2,65%	0,96%	1,90%	3,74%	4,06%

Personele lasten

De personele lasten zijn ten opzichte van de begroting gestegen.

Dit wordt met name veroorzaakt door de lonen en salarissen en meer inzet van flexibel personeel. De stijging is enerzijds het gevolg van aanpassing van de algehele salarissen en anderzijds van de groei van het aantal leerlingen.

Materiële lasten

- Afschrijvingen
De afschrijving vindt plaats conform de lineaire methode. Conform de gehanteerde percentages in de grondslagen wordt er afgeschreven. De werkelijke afschrijvingslasten zijn lager dan begroot.
- Huisvestingslasten
De kosten van gebouwaanpassingen in het Voortgezet Onderwijs vallen hoger uit de begroot. De schoonmaakkosten zijn bij alle sectoren gestegen.
- Overige lasten
De overige lasten zijn ten opzichte van de begroting gestegen. Met name de ICT-gerelateerde kosten vielen hoger uit dan begroot.

Gesegmenteerd naar sectoren

Bestuur – Stafbureau

Het Bestuur - Stafbureau heeft 2012 afgesloten met een negatief resultaat van K€ 28, de begroting kende een groter tekort. Het beschikbare budget voor innovatieve activiteiten van K€ 500 is niet volledig benut, met name het budget voor ICT is in 2012 niet uitgeput. Het resterende bedrag zal in 2013 voor dit doel worden aangewend.

Sector Primair Onderwijs

	Rekening:	Begroting:
Personeel	€ 56.404	€ 176.440
Materieel	€ 266.993-	€ 304.000-
Rente	<u>€ 119.520</u>	<u>€ 127.560</u>
	€ 91.069-	€ 0

Ten opzichte van de begroting 2012 is het beeld dat zowel de totale baten als de totale lasten met ca. 2,8% zijn toegenomen.

De stijging van de baten is vooral toe te rekenen aan het gegeven dat diverse subsidies hoger zijn vastgesteld, dan bij het opstellen van de begroting 2012 bekend was. Het betreft hier o.a. subsidies van het ministerie, zowel normatief (aanpassing bedragen als gevolg van CAO-maatregelen en tussentijdse stijging aantal leerlingen), als incidenteel. Voorbeelden van de incidentele subsidies zijn de gelden voor impulsgebieden, leerling gebonden financiering, subsidies van de gemeente Zwolle (onderwijsachterstandenbeleid, bijdragen gymnastieklokalen), incidentele bijdragen van derden en inkomsten van het Vervangingsfonds.

De verhuur van lokalen is iets lager uitgekomen dan was begroot. Dit is een gevolg van het afrekenen van de verhuuropbrengsten vanaf 2008 tegen het nieuw vastgestelde tarief. In de jaarrekening van 2011 was dit ook al aangegeven en verwerkt. Omdat de begroting 2012 toen al was opgesteld is dit gaandeweg het jaar in de prognose al wel aangegeven.

De stijging van de lasten is toe te rekenen aan een stijging van de loonkosten als gevolg van de algehele salarismaatregelen (CAO-afspraken). Daarnaast zijn ook de huisvestingslasten hoger uitgevallen dan was begroot.

Tot slot is de rente bate een fractie lager uitgevallen dan was begroot.

Het uiteindelijke resultaat over 2012 bedraagt K€ 91 negatief (2011: K€ 167 negatief). In de begroting van 2012 is uitgegaan van een resultaat van nul.

Sector Speciaal Onderwijs

Onderwijscentrum de Twijn heeft het boekjaar 2012 afgesloten met een positief exploitatiesaldo van K€ 832 (begroting K€ 234 positief). Dit resultaat is inclusief een positief saldo van K€ 33 vanuit het Dienstencentrum.

De explosieve stijging van het resultaat wordt voornamelijk veroorzaakt door enerzijds een forse stijging van het aantal leerlingen (inclusief LGF) en anderzijds door nu a te anticiperen op de ontwikkelingen m.b.t. Passend Onderwijs.

	Rekening:	Begroting:
Personeel	€ 1.384.120	€ 239.440
Materieel	€ 593.468	€ 41.220 -
Rente	€ 41.116	€ 36.060
	€ 831.768	€ 234.280

Ten opzichte van de begroting 2012 is het beeld dat de totale baten met 12% zijn gestegen en de exploitatielasten met 7% zijn toegenomen.

De stijging van de baten is toe te rekenen aan de diverse subsidies en bijdragen die hoger zijn vastgesteld dan bij het opstellen van de begroting 2012 bekend was. Het betreft hier o.a. subsidies van het ministerie zowel normatief als incidenteel (groeitelling), inkomsten Vervangingsfonds en inkomsten van derden (detacheringen, projecten, etc.).

De stijging van de totale exploitatielasten wordt onder andere veroorzaakt door een stijging van kosten van de personeelsformatie (mede door het creëren van zgn. flexibele schil), vervanging personeel, uitzendkrachten en declaranten voor tijdelijke inhuur en hogere huisvestingslasten (waaronder een aandeel huisvesting Hengeveld College). Daarentegen vielen de posten afschrijvingen en overige instellingslasten bijzonder mee.

Sector Voortgezet Onderwijs

De sector Voortgezet Onderwijs heeft het boekjaar 2012 afgesloten met een positief saldo van K€ 467 (exploitatiesaldo 2011: K€ 638 negatief).

Dit saldo is als volgt te verdelen:

Voortgezet onderwijs	Personeel	Materieel	Rente	Totaal 2012	Begroting 2012	Totaal 2011
Directie VO	0	-1.640	2.877	1.237	0	-169
Gymnasium Ceeleum	32.861	-55.834	14.343	-8.630	0	-79.385
Thorbecke SG.	349.033	-231.774	63.560	180.819	17.500	52.726
Thorbecke SG. VMBO/PRO	-86.805	-17.729	24.925	-79.609	-17.500	-361.719
Van der Capellen SG.	793.471	-496.450	76.577	373.598	0	-248.189
Totaal	1.088.560	-803.427	182.282	467.415	0	-636.736

Ten opzichte van de begroting 2012 zijn de totale baten met ca. 4,0% toegenomen en de exploitatielasten met ca. 2,8%.

De stijging van de baten is vooral toe te rekenen aan incidenteel hogere vaststellingen van de personele en materiële bekostiging (K€ 666) evenals de boekengelden (K€ 134). Daarnaast is een aantal subsidies gerealiseerd waarmee in de begroting geen of in mindere mate rekening was gehouden (project OnderwijsBewijs, prestatiebox VO, LGF-gelden) voor een totaalbedrag van K€ 706.

De stijging van de lasten wordt met name veroorzaakt door hogere personele lasten (K€ 705) en de hogere instellingslasten (K€ 521). De hogere personele lasten komen deels voort uit een stijging van de werkgeverslasten (K€ 112), hogere loonkosten OOP (K€ 225K) en deels uit een hogere inhuur derden dan voorzien. Dit laatste geldt zowel voor invulling / vervanging van eigen lesuren (K€ 291) alsook voor de lesplaatsen Lumeijn (K€ 68).

De hogere instellingslasten zijn met name hoger doordat kosten samenhangend met incidentele subsidies op voorhand niet zijn begroot conform de werkwijze in de baten (K€ 332) en door hogere kosten LGF (K€ 50). Ook hiertegenover staan hogere baten. De begrotingsonderdelen inventaris, apparatuur en leermiddelen zijn in totaliteit met K€ 144 overschreden.

Kassiersfunctie Van der Capellen Sg. / OPDC Het Lumeijn

De gezamenlijke schoolbesturen voor voortgezet onderwijs in Zwolle (en de regio) hebben Het Lumeijn opgezet. In overleg met de deelnemende besturen en het Ministerie van Onderwijs vindt de financiering van dit onderwijsinstituut gedeeltelijk plaats via de kassiersschool Van der Capellen Scholengemeenschap. Deze functie heeft een budgettair neutraal karakter.

3.10 Geormerkte doelsubsidies

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag van toewijzing	Ontvangen t/m 2011	De prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking	nog niet geheel afgerond
--------------	---------	-------	-----------------------	--------------------	-------------------------------------------------------------------	--------------------------

geheel uitgevoerd en afgerond

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag van toewijzing	Ontvangen t/m 2012	Totale kosten	Te verrekenen ultimo verslagjaar
	PO/ZO/2007/128					
Scholing overblijfmeeuwewerkers	84	9-5-2007	12.500	12.500	6.100	6.400
Lerarenbeurs voor scholing (zij instromer)	9/233/21501	2009	19000	19000	0	19.000

G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag van toewijzing	Ontvangen t/m 2012	Lasten in verslagjaar	Totale kosten 31-12-2012	Saldo nog te besteden ultimo verslagjaar
verstreken van stimuleringsubsidie							
Passend onderwijs 2008-2011	JOZ/378065	6-nov-12	214.660	214.660	89.442	89.442	125.218
Subsidie ontwikkeling projectplan InnovatieImpuls Onderwijs 2010	DL/FCA/197112 BEK/2012/64568		528.013	414.500	19.038	166.968	247.532
Prestatiesubsidie VSV	M		87.500	70.000	-	-	70.000
Doorontwikkeling PRO	VO/OK/2006/313	21-11-2011	42.200	42.200	21.373	41.673	527
doorontwikkeling praktijkonderwijs	VO/OK/2006/313	1-nov-12	11.500	11.500	-	-	11.500
Totaal			915.373	784.360	135.953	298.083	454.777

De subsidies G2 zijn verwerkt onder punt 2.4.4 in de jaarrekening

De subsidies G2-B zijn verwerkt onder punt 2.4.10.2 in de

25.400

454.777

3.11 Bezoldiging van bestuurders en toezichthouders

		2012	Begroting 2012	2011
College van Bestuur				
Voorzitter	H.T. Damhof	160.407	174.035	141.700
Lid	A.L. Bus	109.456	156.538	133.900
Raad van Toezicht				
Voorzitter	H.F. Kruize	7.000	7.000	3.000
Secretaris	S. van Gemeren	3.500	3.500	0
Lid	J.A. Diepenhorst	3.500	3.500	3.000
Lid	M.J. de Greef	3.500	3.500	3.000
Lid	H.J.M. Kenkhuis	2.333	3.500	0
Lid	F.J. Markerink	1.750	3.500	0
Lid	H.P.C. Noten	0		6.000
Lid	A.M. Koene	0		3.000
Lid	F.A. Colon	0		3.000
Lid	B.J.R. Redder	0		3.000
Totaal		291.446	355.073	299.600

Bij aanvang van 2012 heeft het College van Bestuur uit twee leden bestaan. In augustus is mevrouw A.L. Bus teruggetreden.

Wet openbaarmaking uit Publieke middelen gefinancierde Topinkomens (WOPT)

Functie	Duur dienstverband in het verslagjaar	Belastbaar loon (in EUR)	Voorzieningen t.b.v. beloningen betaalbaar op termijn (in EUR)	Uitkeringen i.v.m. beëindiging van het dienstverband (in EUR)	Totaal
n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	0

4. Overige gegevens



4.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit verslag onder het hoofdstuk "jaarrekening" opgenomen jaarrekening 2012 van Stichting Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio te gemeente Zwolle gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2012 en de staat van baten en lasten over 2012 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bevoegd gezag

Het bevoegd gezag van de stichting is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bevoegd gezag 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 bevoegd gezag is voorts verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die 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 18, derde lid van het Bekostigingsbesluit W.V.O. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het onderwijscontroleprotocol OCW/EZ 2012. Dit vereist dat wij voldoen aan 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 de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting.

Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheid criteria en van de redelijkheid van de door het bevoegd gezag van de stichting 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 voor 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 Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio per 31 december 2012 en van het resultaat over 2012 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2012 voldoen in alle van materieel belang zijnde aspecten 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 onderwijscontroleprotocol OCW/EZ 2012.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder e en f BW vermelden wij dat ons geen tekortkomingen zijn gebleken naar aanleiding van het onderzoek of het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, overeenkomstig Titel 9 Boek 2 BW is opgesteld, en of de in artikel 2:392 lid 1 onder b tot en met h 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 BW.

Arnhem, 17 juni 2013
Flynth Audit B.V.

Was getekend

drs. A.F.J. van der Velden RA

4.2 Voorstel bestemming van het exploitatiesaldo

Algemene reserve	
Personeel	
Personeel / lumpsum	2.458.793
	<hr/>
	2.458.793
Materieel	
Algemeen	-1.128.686
Exploitatie gebouw	-413.068
Projecten	0
	<hr/>
	-1.541.754
Rente	
Toevoeging financiële baten en lasten	441.466
Bestemmingsreserve	
Eerste waardering	-74.378
Bapo	0
POP	-65.383
Spaarverlof	-46.728
Vervangingsfonds VO	-58.000
Exploitatie gymgebouw	-8.277
	<hr/>
	-252.766
Recapitulatie	
Personeel	2.288.682
Materieel	-1.550.031
Rente	441.466
Saldo exploitatie boekjaar	<hr/>
	1.180.117

4.3 Bestuursbesluit

Vergadering Raad van Toezicht (bestuur) d.d. 17 juni 2013.

Agendapunt: jaarrekening 2012

Geachte Raad,

Hierbij stel ik u voor de jaarrekening 2012 vast te stellen met een positief saldo van € 1.180.117 en akkoord te gaan met een onttrekking van voornoemd saldo aan de reserves conform het voorstel resultaatbestemming.

Zwolle, 17 juni 2013



Voorzitter College van Bestuur,
Mevr. H.T. Damhof MME

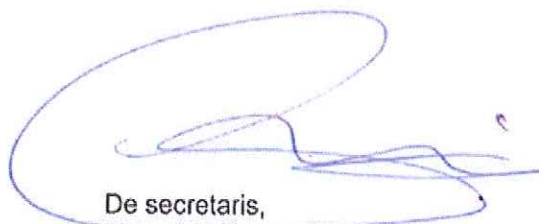
Besluit (Raad van Toezicht)

De Raad van Toezicht (bestuur) stelt de jaarrekening 2012 vast met een positief saldo van € 1.180.117 en gaat akkoord met een onttrekking van voornoemd saldo aan de reserves conform het voorstel resultaatbestemming.

Zwolle, 17 juni 2013



De voorzitter,
Mevr. H.F. Kruize



De secretaris,
Mevr. Mr. S. van Gemeren

4.4 Gebeurtenissen na balansdatum

ICT

OOZ heeft, samen met vier andere Zwolse onderwijsinstellingen, gebruikersvereniging Bison opgericht. Deze gebruikersvereniging is een platform om uiteindelijk tot een adequate ICT-infrastructuur op alle scholen te kunnen komen.

In maart 2013 heeft een gesprek plaatsgevonden tussen de gebruikersvereniging Bison en Bison B.V. waarbij het voor de onderwijsinstellingen onduidelijk was of voldaan werd aan alle rechtsmatigheidseisen. Daarom zijn de lopende afspraken opgeschort en zal OOZ een traject opstarten van Europees Aanbesteden.

Personeel

De verantwoordelijke besturen binnen het samenwerkingsverband "Het Lumeijn" hebben in 2012 in het kader van passend onderwijs besloten om "Het Lumeijn" op te heffen. Per augustus 2013 zal in dit verband een deel van het personeel overgaan naar OOZ. Op basis van vooraf vastgestelde verdeelsleutels zal het bijbehorende budget ook worden overgeheveld.

Huisvesting

OOZ en de gemeente Zwolle zijn met elkaar in gesprek over de afwikkeling van de verbouw van het Hengeveld College. Het betreft financiering van hogere kosten dan in het originele bouwbudget was geraamd.

De gesprekken over het Hengeveld College zijn voor OOZ aanleiding geweest om een bezwaarprocedure aan te spannen bij de gemeente Zwolle. In deze procedure is nog geen uitspraak gedaan.

Verbonden partijen

Per 1 januari 2013 is de onder verbonden partijen opgenomen Stichting Voorzieningsfonds Van der Capellen Sg. opgeheven. Het bestuur van deze stichting heeft het voordelig saldo overgedragen aan de OOZ onder voorwaarde dat de gelden, conform de bij de overdracht aangegeven bestemming, worden besteed.

Bijlage(n)



Bijlage 5.1 Gegevens over de rechtspersoon

Bestuursnummer 13605 t/m 2012
Naam instelling Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio

Adres Dobbe 74
Postadres Postbus 55
Postcode / Plaats 8000 AB Zwolle
Internet-site www.openbaaronderwijszwolle.nl

Contactpersoon Drs. A.G. Toeter RA
E-mail a.toeter@openbaaronderwijszwolle.nl

Brin	Naam	Sector
14XR	De Toonladder	PO
15EG	Het Veldboeket	PO
15HQ	De Campherbeek	PO
15RV	De Gerenhof	PO
15UF	De Springplank	PO
15YR	De Marshof	PO
16AP	De Oosterenk	PO
16CF	De Parkschool	PO
16GH	De Ridderispoor	PO
16KE	De Werkschuit	PO
16LE	De Wieden	PO
16MI	De Markesteen	PO
22JG	De Octopus	PO
23TA	Montessorischool	PO
24JC	De IJsselhof	PO
26AA	De Krullebaar	PO
28BP	De Schatkamer	PO
19SP	De Sluis	PO
04GE	De Carrousel	PO
08HA	De Tweemaster	PO
10AD	Heideparkschool	PO
18JL	De Bonte Stegge	PO
09RA	De Vlonder	PO
11AM	Het Palet	PO
08ED	Vinkenbuurt	PO
09EG	Nieuwebrug	PO
12CX	De Dennenkamp	PO
12LZ	Het Palet	PO
19QK	De Twijn / Dr. Itardschool	SO
19VD	De Twijn / De Driemaster	SO
17BZ	Van der Capellen Sg.	VO
20CF	Gymnasium Celeanum	VO
20DB	Thorbecke Sg.	VO
19UO	Het Kwartiers	VO

Bijlage 5.2 Gegevens over de rechtspersoon

	Lasten administratie	Lasten huisvesting	Lasten leermiddelen	Lasten meubilair	Baten ouderbijdragen	Lasten schoonmaken	Baten sponsoring	Lasten totaal	Baten totaal	Lasten totaal
Bovenschool	-311.650	44.228	23.732	1.824	0	2.727	0	24.525.526	0	24.162.788
04GE	22.540	15.667	28.936	28.347	0	15.531	0	126.397	0	143.841
08ED	12.242	9.056	11.783	9.834	0	10.549	0	65.266	0	64.293
08HA	32.416	23.218	29.608	37.730	0	31.112	0	216.332	0	200.059
09EG	15.872	11.830	16.582	11.978	0	9.910	0	84.331	0	83.641
09RA	23.924	16.752	39.723	25.752	0	20.492	0	130.884	0	160.972
10AD	28.270	15.657	51.596	22.210	0	17.068	0	163.140	0	171.453
11AM	35.772	39.425	60.180	34.061	0	38.911	0	205.283	0	259.571
12CX	16.170	22.170	16.125	13.721	0	23.078	0	71.957	0	108.098
12LZ	22.343	18.166	19.269	21.024	0	26.284	0	124.483	0	144.165
14XR	24.718	41.652	30.072	18.012	0	36.453	0	163.325	0	186.743
15EG	17.743	17.820	22.260	14.031	0	21.830	0	118.969	0	122.727
15HQ	27.978	22.156	38.339	21.309	0	19.801	0	153.474	0	168.731
15RV	12.933	15.760	2.694	12.492	0	6.646	0	55.151	0	64.788
15UF	27.639	53.164	31.980	19.658	0	46.927	0	186.337	0	214.762
15YR	42.215	87.282	41.762	22.303	0	65.396	0	242.341	0	312.145
16AP	26.828	21.104	28.496	22.050	0	22.949	0	156.520	0	160.364
16CF	32.530	48.086	49.594	25.110	0	50.750	0	224.232	0	252.965
16GH	20.422	15.504	21.054	15.305	0	18.669	0	118.792	0	116.213
16KE	34.749	47.842	55.416	19.630	0	43.317	0	228.689	0	254.139
16LE	18.414	43.308	19.568	15.856	0	22.390	0	122.091	0	147.899
16MI	29.847	29.028	39.319	27.904	0	24.755	0	153.724	0	185.066
18JL	24.984	22.261	34.208	21.497	0	27.493	0	141.144	0	159.292
19QK	41.194	327.022	69.213	70.891	0	98.883	0	2.451.841	0	2.640.595
19SP	26.274	25.709	32.764	26.661	0	29.128	0	180.839	0	181.102
19VD	236.635	301.006	211.591	183.214	0	127.349	0	10.507.380	0	9.486.859
22JG	36.320	45.092	38.614	17.042	0	49.497	0	213.409	0	228.751
23TA	35.275	46.048	43.174	19.390	0	34.558	0	255.998	0	226.734
24JC	47.262	50.528	65.724	53.339	0	41.162	0	340.520	0	333.511
26AA	58.527	50.632	66.606	42.784	0	65.979	0	347.560	0	373.796
28BP	38.984	43.438	56.227	37.747	0	56.650	0	259.792	0	278.966
Totaal PO	759.370	1.570.611	1.296.209	912.706	0	1.106.244	0	42.335.727	0	41.595.029