



onderwijsgroep perspecto

Jaarverslag 2019

Rechtsvorm:	Stichting
KvK nummer:	41111058
Statutaire zetel:	Gemeente Terneuzen
Adres:	Markt 1, 4571 BG Axel
Tel:	0114-347880
Email:	info@ogperspecto.nl
Website:	www.onderwijsgroeperspecto.nl

Vaststelling gremia:

Dit jaarverslag is opgesteld door het College van Bestuur,
dd. 11 mei 2020

Dit jaarverslag is vastgesteld door de Raad van Toezicht,
dd. 8 juni 2020

Dit jaarverslag is voorgelegd aan de GMR,
dd. 25 juni 2020

Dit jaarverslag is voorgelegd aan de directeurenraad.
dd. 23 juni 2020

Inhoudsopgave

Onderdeel A Bestuursverslag

Voorwoord		3
Inleiding		4
Hoofdstuk 1	BIO - Bestuur, identiteit en organisatieontwikkeling	
	1.1 Organisatieontwikkeling: uitvoering geven aan het strategisch plan ‘Ruimte voor het onderwijs van morgen’	5
	1.2 Het Strategisch Koersplan 2019 – 2024, ‘Onderwijs met Ambitie’	7
	1.3 Bestuur en toezicht	9
	1.4 Identiteit	11
	1.5 Ontwikkelingen scholen	12
	1.6 Klachtenprocedure	12
Hoofdstuk 2	OOK – Onderwijs, ondersteuning en kwaliteit	
	2.1 Onderwijskundige ontwikkeling	13
	2.2 Ondersteuning	15
	2.3 Kwaliteit	16
Hoofdstuk 3	PIO – Personeel en interne organisatie	
	3.1 Personeelsbeleid	18
	3.2 Ziekteverzuim	20
	3.3 Kengetallen per 31 december 2019	20
Hoofdstuk 4	FaZa – Facilitaire zaken	
	4.1 Huisvesting	23
	4.2 Inkoopbeleid en aanbestedingen	24
Hoofdstuk 5	FiZa – Financiën	
	5.1 Staat van baten en lasten	26
	5.2 Balans	30
	5.3 Kengetallen per balansdatum	33
	5.4 Prestatiebox	36
	5.5 Werkdrukmiddelen	36
	5.6 Treasury	37
	5.7 Maatschappelijke thema’s jaarverslaggeving	37
	5.8 Continuïteitsparagraaf	39
Hoofdstuk 6	Wet Normering Topinkomens (WNT)	
	6.1 Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking	43
	6.2 Toezichthoudende topfunctionarissen	44
	6.3 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT	44
Hoofdstuk 7	Toekomstparagraaf	
	7.1 Toekomstige ontwikkelingen	45
	7.2 Risico-inventarisatie en -beheersing	46
Hoofdstuk 8	Medezeggenschap en toezichthouder	
	8.1 GMR	49
	8.2 Raad van Toezicht	50
Bijlage 1:	Overzicht scholen en leerlingaantallen	52
Bijlage 2:	Risico analyse en –beheersing	53
Onderdeel B	Jaarrekening	
	Jaarrekening 2019	54
Onderdeel C	Overige gegevens	
	Overige gegevens 2019	81

Voorwoord

Gerard Langeroot,
Voorzitter College van Bestuur a.i.

In dit jaarverslag legt Onderwijsgroep Perspecto (vanaf hier: Perspecto) verantwoording af over de ontwikkelingen en resultaten in 2019. En dat doen we met trots! Want we hebben een goed jaar achter de rug.

De kwaliteit van onze scholen is prima gebleven, we hebben nieuwe collega's van collega-bestuur Probaz mogen verwelkomen in een nieuwe samenwerkingsschool. We hebben een nieuw strategisch koersplan 2019-2024 "Onderwijs met ambitie" vastgesteld, kortom het was een jaar met vele hoogtepunten.

We kunnen dus met trots terugkijken op 2019. Dat hebben we te danken aan de betrokkenheid van velen. Niet alleen de kinderen en hun ouders en verzorgers. Maar natuurlijk ook aan onze leerkrachten, ondersteuners en directies. En niet te vergeten de mensen die meedenken en meekijken in Medezeggenschapsraden en de Raad van Toezicht.

Maar ook de mensen van onze partners leveren een steeds belangrijkere bijdrage aan onze organisaties. Dat zijn mensen bij collega-besturen en het Samenwerkingsverband die meedenken en meewerken, medewerkers van de Kinderopvang met wie we het onderwijs aan jonge kinderen vormgeven en uitvoeren, de mensen van de gemeenten waar onze scholen staan en ervoor zorgen dat we beleid kunnen maken en gebouwen kunnen gebruiken. En natuurlijk zorgpartners, dienstverleners, kennispartners.

We zien dat de samenwerking met partners steeds belangrijker wordt. Samen met collega besturen gaan we in 2020 onderzoeken of die samenwerking ook bestuurlijk kan worden vorm gegeven.

Ik bedank iedereen voor hun bijdrage aan de ontwikkeling van onze kinderen en onze organisatie!

Venant van Esbroeck,
Voorzitter Raad van Toezicht

Als voorzitter van de Raad van Toezicht is het een voorrecht om u dit jaarverslag 2019 aan te mogen bieden.

Het geeft weer welke ontwikkelingen er in onze dynamische organisatie in gang zijn gezet. En vooral ook: wat hebben deze ontwikkelingen nu voor resultaat gehad.

Afgelopen jaar hebben we de samenwerking met maatschappelijke partners in het onderwijsveld geïntensiveerd. Immers, onderwijs is een samenspel van veel betrokkenen om de kinderen op te leiden voor de toekomst van morgen.

Dat vraagt veel van al onze medewerkers en daar willen wij als Raad van Toezicht graag onze waardering voor uitspreken. Wij zijn onder de indruk van hun kennis over en betrokkenheid bij het werk.

Ook het komende jaar staan er Perspecto weer de nodige uitdagingen te wachten. Als Raad van Toezicht hebben we er groot vertrouwen in dat deze professionele organisatie in staat is om hierop te anticiperen en weer nieuwe stappen te zetten in het continue proces van verbetering van het onderwijs.

Inleiding

In dit jaarverslag verantwoordt Onderwijsgroep Perspecto zich zowel intern als extern: de meervoudig publieke verantwoording. Naar zowel Raad van Toezicht, GMR, directorenraad, medewerkers als externen. Het past in de cyclische verantwoording door middel van 3 bestuurlijke kwartaalrapportages (Q1, periode januari – maart, Q2, periode april – juni, Q3, periode juli – september en de jaarrapportage in de vorm van dit jaarverslag, over het hele jaar). Dit jaarverslag is tevens de verantwoording van het laatste kwartaal 2019 en vermeldt de gegevens die in een Q4 opgenomen zouden worden.

In dit jaarverslag beschouwen we alle beleidsdomeinen van Perspecto.

- BIO – **B**estuur, **I**dentiteit en **O**rganisatieontwikkeling
- OOK – **O**nderwijs, **O**ndersteuning en **K**waliteit
- PIO – **P**ersoneel en **I**nterne **O**rganisatie
- FaZa – **F**acilitaire **Z**aken
- FiZa – **F**inanciële **Z**aken

De stichting Onderwijsgroep Perspecto is gevestigd in de gemeente Terneuzen en heeft haar werkgebied in de gemeenten Terneuzen en Hulst. De stichting verzorgt basisonderwijs voor leerplichtigen en speciaal basisonderwijs. De stichting heeft zonder winstoogmerk ten doel de bevordering van openbaar, katholiek en protestants-christelijk primair onderwijs in afzonderlijke scholen.

Hoofdstuk 1 Bestuur, identiteit en organisatieontwikkeling (BIO)

Perspecto is een onderwijsgroep die werkt met en voor mensen. Onze missie is krachtig en helder: Kwalitatief sterk onderwijs bieden op de beste scholen, voor een optimale ontwikkeling van de kinderen, zodat ze goed zijn voorbereid op de toekomst. Kwalitatief sterk onderwijs kan alleen geboden worden als we de scholen, de schoolleiders, de medewerkers en het bestuur binnen onze organisatie de ruimte bieden om aan die optimale ontwikkeling vorm en inhoud te geven. Alle kinderen hebben recht op kwalitatief hoogwaardig en toekomstgericht onderwijs. Dat is er om hen voor te bereiden op een plaats in de maatschappij. Leerlingen moeten zich optimaal kunnen ontwikkelen in een prettige, veilige en uitdagende leeromgeving.

Binnen het domein bestuur, identiteit en organisatieontwikkeling vallen alle organisatieprocessen die te maken hebben met de interne en de externe ontwikkeling van onze organisatie.

1.1 Organisatieontwikkeling: uitvoering geven aan het strategisch koersplan 'Ruimte voor het onderwijs van morgen'.

In 2019 hebben we het strategisch plan 2015-2019 'Ruimte voor het onderwijs van morgen', waarin onderstaande 6 speerpunten centraal staan, afgerond.

Speerpunt 1: Brede talentontwikkeling

Brede talentontwikkeling vinden we terug in het schoolplan van iedere school. Ook dit jaar speelt de samenwerking met externe partners hierin een belangrijke rol. Scholen maken gebruik van een breed aanbod van instrumenten om kinderen in de breedte kennis te laten maken met vormen van cultuur.

Speerpunt 2 : Passend onderwijs

Intern heeft Perspecto een zorgstructuur die erop gericht is om leerkrachten in staat te stellen zich te ontwikkelen om kinderen het onderwijs te bieden dat ze nodig hebben. Vanuit de Perspecto Academie is in 2019 een aanbod gecreëerd op het gebied van gedragsvraagstukken (Leernetwerk Gedrag). Daarnaast zijn met betrokken schoolbesturen binnen de gemeenten Hulst en Terneuzen gesprekken opgestart om thuisnabij passend onderwijs vorm te geven.

Speerpunt 3: Professioneel en betrokken

Onze professionals, die de kern van Perspecto vormen, hebben inzicht hoe ze het verschil kunnen maken in de ontwikkeling van kinderen. Om hen in staat te stellen zich verder te ontwikkelen organiseren we ontmoetingen waarbij ze kennis en inspiratie opdoen. Met een hoge interactie realiseren we dat er veel praktische uitwisseling is. Het in 2018 voor de directeuren gestarte traject 'Lead like a Champion', om de professionele cultuur verder te ontwikkelen, vraagt om een vervolg en loopt door in 2019. Acties en resultaten van dit specifieke onderdeel van het proces hebben geleid tot een verdiepte signalering en analyse van het onderwijs op scholen.

Speerpunt 4: Plezier en ruimte

In het strategisch plan is afgesproken dat schoolleiders integrale verantwoordelijkheid krijgen. In de jaarplannen van de scholen is blijvend aandacht voor de wijze waarop het primaire proces zich verder kan ontwikkelen. Een belangrijk aandachtspunt blijft de werkdruk die medewerkers ervaren alsmede het kunnen beschikken over voldoende leerkrachten en medewerkers om kwalitatief goed onderwijs te kunnen garanderen. Ook in 2019 hebben we middelen ontvangen die ingezet worden om de werkdruk voor leerkrachten te verminderen. Scholen hebben in 2019 hiervoor

plannen gemaakt die ten uitvoer zijn gebracht. Voor het schooljaar 2019/2020 is invulling van de streefformatie voor leerkrachten gelukt, echter blijft er nog wel een behoefte aan vervangers. Met extra inzet en inspanningen wordt gestreefd naar een voldoende bezetting.

Speerpunt 5: Samenwerking

Continue samenwerking is een thema waar bij Perspecto op verschillende manieren inhoud aan wordt gegeven:

- a. Scholen van Perspecto weten elkaar te vinden. Het Directeurenberaad vormt een verbindende factor. Maar onze scholen weten ook de scholen buiten Perspecto steeds meer te vinden. Dat heeft te maken met de samenwerking tussen de besturen.
- b. De schoolbesturen binnen Zeeuws Vlaanderen werken nauw samen. In 2018 is besloten om een onderzoek te starten naar bestuurlijke samenwerking. In juni 2019 heeft een extern bureau een rapport met bevindingen uitgebracht met betrekking tot het onderzoeken van de mogelijkheden van een bestuurlijke samenwerking in Zeeuws Vlaanderen. De bestuurders van de schoolbesturen koppelen deze bevindingen intern terug aan de Raden van Toezicht, GMR-en en directeuren, waarna besloten gaat worden welke vervolgstappen ondernomen gaan worden.
- c. Voor de realisatie van Passend Onderwijs, gericht op het zo thuisnabij kwalitatief onderwijs bieden, neemt Perspecto sinds 2014 deel aan het samenwerkingsverband (SWV) Passend Onderwijs Zeeuws Vlaanderen. De voorzitter CvB van Perspecto is tevens voorzitter van het Dagelijks Bestuur van het SWV.
- d. De ingezette innovaties vanuit het Voorzieningenplan zijn verder uitgewerkt in een koers met speerpunten voor de komende jaren. In lijn met de speerpunten zijn vier initiatieven gestart om Integrale Kind Centra te vormen volgens het opgestelde kwaliteitskader. Daarnaast richt één van de speerpunten zich op intensiveren van samenwerking tussen onderwijs en zorg. Dit heeft geresulteerd in een pilot op de Prinses Marijkeschool teneinde snel en preventief kinderen en hun ouders te ondersteunen/ zorg te bieden.
- e. Perspecto werkt op provinciaal niveau samen binnen de CPOZ: Coöperatie Primair Onderwijs Zeeland. Een samenwerking waarbij ca. 25 PO-besturen met elkaar kennis uitwisselen en bestuurlijke thema's oppakken.
- f. Binnen Zeeuws Vlaanderen werken gemeenten, Kinderopvangorganisaties en PO-besturen steeds nauwer samen. Dat heeft ertoe geleid dat in 2018 besloten is om de structuur van REA en LEA om te vormen tot een Regionaal Overleg Kindvoorzieningen waarbij ook de Kinderopvang aansluit. Gemeentelijk is de LEA omgevormd tot een Gemeentelijk Bestuurlijk Overleg Kindvoorzieningen. Vanuit deze gremia wordt gewerkt aan de gezamenlijke regionale en lokale ambities.
- g. Perspecto is lid van de stichting TCOZ, die dienstverlening verricht voor haar leden. De stichting richt zich vooral op inzetbemiddeling om daarmee de vervangingsvraag van m.n. directeuren, leerkrachten en onderwijsassistenten op te lossen.
- h. Teneinde het lerarentekort op te lossen of te reduceren richt ZeVla, waarin Perspecto met andere besturen samenwerkt, zich ook op het werven van leerkrachten in Vlaanderen. Aan de hand van een praktische handreiking wordt getracht via de Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding en via Vlaamse Lerarenopleidingen Vlaamse leerkrachten te vinden die in Nederland werkzaam willen zijn. Het resultaat van deze acties is dat er 7 Vlaamse leerkrachten zijn benoemd in 2019.
- i. De samenwerking met ouders krijgt vooral vorm op de scholen via de MR-en en op bestuursniveau met de GMR. Om het belang van die samenwerking en de onderlinge betrokkenheid te benadrukken krijgt de GMR een plaats in het jaarverslag. In hoofdstuk 8 geeft de GMR een korte toelichting op de rol die zij speelt in de organisatie van Perspecto. Deze bijdrage wordt zeer gewaardeerd.

Speerpunt 6: Innovatie

Op organisatieniveau is in 2018 is gestart met de formulering van ICT-beleid. Hierin zijn de kaders vastgesteld waarbinnen we de inrichting van onze ICT vormgeven.

Op basis van de in 2019 opgestelde roadmap lag de focus met name op de inrichting van de infrastructuur en de transitie naar de cloud-omgeving.

Daarnaast besteedt elke school ruimschoots aandacht aan innovatie en de verschillende toepassingsmogelijkheden van ICT binnen het onderwijs. In 2019 is een vervolgstap gemaakt in de aanschaf van en het werken met chromebooks.

1.2 Het Strategisch Koersplan 2019 – 2024, Onderwijs met Ambitie.

In het voorjaar van 2019 hebben we het nieuwe strategische koersdocument 2019-2023 “Onderwijs met ambitie” vastgesteld. Hierin bouwen we verder op het strategisch plan 2015-2019, “Ruimte voor het onderwijs van morgen”. Inmiddels is morgen vandaag geworden, de ruimte blijft en wordt verder ingevuld.

Omdat onderwijs gemaakt wordt met en door mensen hebben we eerst ons de vraag gesteld ‘hoe kijken we naar mensen?’ Het beschreven mensbeeld is bepalend om het kader te schetsen :

*Iedereen mag er zijn
Iedereen doet ertoe
Iedereen wil een bijdrage leveren*

Hierop gebaseerd ontwikkelen we verder op de speerpunten die we hebben geformuleerd. We kiezen ervoor om in deze speerpunten de school centraal te stellen, daar gebeurt het immers. De speerpunten zijn uitgewerkt in actielijnen en ambitie is onze drijfveer die ons richting geeft.



Als Perspecto staan we voor ambitie, intrinsieke waarde en eigenaarschap. Vanuit dit kader is het strategisch plan opgesteld, waarbij elke Perspecto-school binnen het geschetste kader zijn eigen koers kan kiezen. Onze ambitie geven we met onze medewerkers, toezichthouders en partners samen vorm. Via de in het plan beschreven actielijnen is het onze uitdaging om de benoemde speerpunten te realiseren.

Speerpunt 1: School en kind

De school is voor alle kinderen een liefdevolle plek om zich te ontwikkelen, passend bij de omgeving. Iedere school heeft ruimte om de eigen koers te bepalen waarbij er aandacht is voor de bredere talentontwikkeling voor het individuele kind. Elke school heeft een breed passend aanbod om elk kind voldoende uitdaging en ontwikkelmogelijkheden te bieden.

Actielijn 1 : Wij leren jou leren

Het is van belang dat kinderen hun eigen identiteit en die van hun omgeving ontdekken. Identiteit wordt op schoolniveau geconcretiseerd en deze identiteit wordt aantoonbaar in visie en gedrag uitgedragen.

Via professionaliseringstrajecten proberen we dit te waarborgen en in de praktijk van de school te brengen door aandacht voor ondersteuning op maat, voor de identiteit op school en de autonomie en relatie in de ontwikkeling van elk kind.

Actielijn 2 : Ons onderwijs is uitdagend en passend

Door middel van het toepassen van vernieuwende, toekomstgerichte onderwijsconcepten en het aanbieden van een brede, rijke leeromgeving per school krijgt elk kind passend en uitdagend onderwijs, zo thuis nabij mogelijk. Om dit mede te faciliteren heeft Perspecto een visie bepaald op de toekomstige digitale leer- en werkomgeving. Daarnaast maken de kinderen kennis met de wereld van techniek en cultuur. Door samenwerking met partners in het Samenwerkingsverband Zeeuws Vlaanderen lukt het ons dit uitdagend en passend onderwijs te bieden.

Speerpunt 2: School en professionals

De school is voor onze professionals een veilige werkplek om tot ontplooiing te komen, van betekenis te zijn en voldoening te vinden. We bieden ze ruimte voor een professionele en persoonlijke ontwikkeling in een omgeving die gebaseerd is op geground vertrouwen.

Actielijn 3 : Vitaal vakmanschap

Vakmanschap betekent dat medewerkers eigenaarschap hebben op hun professionele houding en ontwikkeling. In lijn met het nieuwe onderzoekskader van de inspectie is er een nieuw kwaliteitsstelsel opgesteld. Op basis van zelfevaluatie wordt de kwaliteitscultuur binnen de school versterkt. Onze medewerkers zijn professionals die inzicht hebben in hoe ze het verschil maken in de ontwikkeling van een kind. Dit alles om duurzaam en vitaal van betekenis te zijn in een werkomgeving waar men van elkaar leert en ervaringen uitwisselt. Perspecto streeft naar het werven van gekwalificeerde medewerkers die voldoende individuele professionele en persoonlijke ontwikkelingsmogelijkheden worden geboden.

Actielijn 4 : Uitdaging, inspiratie en waardering

Onderwijs is mensenwerk, onze medewerkers zijn onze belangrijkste bron. Het creëren van een veilige werkplek voor medewerkers waar ze werkplezier beleven en waardoor we hen kunnen uitdagen om het beste uit zichzelf te halen. Het realiseren van een werkomgeving om duurzaam vitaal werkzaam te zijn in alle levensfasen.

Speerpunt 3: School en omgeving

Samen met ouders/verzorgers, kinderen en professionals vormen we een school. We zien de school als verbindingsruimte in een samenleving die steeds verandert.

Actielijn 5 : Onderwijs in een sterke verbinding

De rolduidelijkheid en onderlinge samenhang in de wijze van besturen en toezicht houden leidt tot een effectieve realisatie van de beleidsdoelstellingen van Perspecto en de verdere ontwikkeling van de organisatie.

Daarnaast leidt het versterken van de kwaliteit van medezeggenschap binnen de Perspecto organisatie tot ouders en medewerkers die professionele partners kunnen zijn bij het ontwikkelen van beleid.

Actielijn 6 : Leefbaarheid in Zeeuws-Vlaanderen

De kindvoorzieningen, waar onze scholen deel van uitmaken, zijn belangrijk voor het leef- en vestigingsklimaat in de regio. Samen met maatschappelijke – en onderwijspartners hebben we hierin een belangrijke verantwoordelijkheid.

Door bestuurlijk samen te werken met alle partners in de onderwijskolom wordt het mobiliteitsbeleid geactualiseerd om ervoor te zorgen dat er geen vacatures zijn in de streefformatie en er voldoende vervangers beschikbaar zijn om de kwaliteit van het onderwijs te borgen.

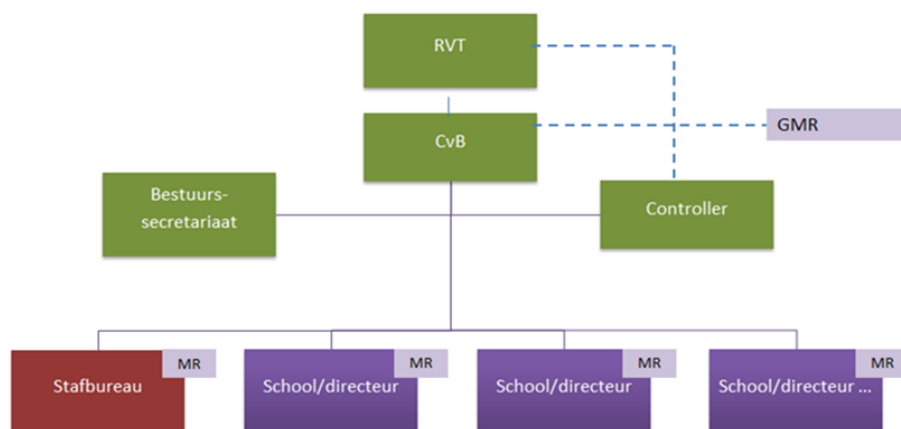
Daarnaast speelt het belang van kwalitatief goede huisvesting van onze scholen op de korte en lange termijn. Zowel in de gemeente Hulst als Terneuzen wordt een integraal huisvestingsplan (IHP) opgesteld. In het IHP worden plannen voor nieuwbouw en renovatie voor de korte en lange termijn opgesteld.

In het jaarplan 2019-2020 zijn de ontwikkelpunten concreet gedefinieerd en worden per kwartaal gemonitord op uitvoering en voortgang van realisatie.

1.3 Bestuur en toezicht

Goed bestuur en de Code Goed Bestuur in het PO

Perspecto kent een organieke scheiding tussen bestuur (College van Bestuur) en toezicht (Raad van Toezicht). Het organogram van Onderwijsgroep Perspecto ziet er als volgt uit:



In dit formeel vastgestelde organogram is de staf als een lijnfunctie opgenomen terwijl ze vooral ondersteunend en adviserend optreedt. Het CvB is voornemens om een beter passend organogram vast te stellen.

College van Bestuur

Het eenhoofdig College van Bestuur stimuleert en ontwikkelt beleid in samenwerking met het MT (de stafhoofden) en het Directeurenberaad. In 2019 is uitvoering gegeven aan de zes actielijnen uit het strategisch plan. Ook de Perspecto scholen zijn met deze actielijnen aan de slag gegaan.

Directeurenberaad

Het College van Bestuur zorgt voor betrokkenheid van directeuren bij de beleidsontwikkeling. Daarnaast bespreekt ze in een professionele setting met de directeuren het opgestelde beleid en wordt afstemming gevonden over de wijze van uitvoering. Gezamenlijk worden hierover afspraken gemaakt. Daarbij dient de directeurenraad ter inspiratie, uitwisseling van ervaringen en delen van kennis. De directeurenraad komt één maal per 6 weken bij elkaar voor regulier overleg en daarnaast worden er specifiek bijeenkomsten georganiseerd waarin het aspect verdere professionalisering centraal staat.

GMR

Het College van Bestuur stelt er prijs op om de GMR te betrekken bij beleidsontwikkeling. Beleidsstukken worden zo veel als mogelijk aan het begin van het proces ter informatie aan de GMR voorgelegd. Zo is de GMR meer betrokken bij het proces en niet enkel in relatie tot formele instemming of advies. In paragraaf 8.1 licht de GMR haar werkwijze en ervaringen toe.

Code Goed Bestuur

Per augustus 2017 is er een nieuwe Code Goed Bestuur voor het primair onderwijs van kracht. Doel van de nieuwe code goed bestuur is het versterken van het samenspel tussen bestuur en toezicht, van transparantie, van onafhankelijkheid en van het voorkomen van onverenigbaarheid van belangen.

In 2019 heeft de controller door het in beeld brengen op welke onderdelen Perspecto voldoet aan de Code Goed Bestuur en op welke onderdelen nog niet, de code getoetst. Deze bevindingen zijn besproken met de Raad van Toezicht.

Onderstaand wordt kort ingegaan op de onderdelen van de code waar nog niet (volledig) aan wordt voldaan.

Bij het intern toezicht laat de Raad van Toezicht zich leiden door de wet- en regelgeving, het bepaalde in de statuten van de Stichting en door de Code Goed Bestuur. In de code wordt echter ook gesteld dat er een intern toezichtskader moet worden opgesteld waarin geëxpliciteerd op welke criteria het intern toezicht zich in het bijzonder richt. Een dergelijk kader is er op dit moment in concept vorm en wordt in 2020 definitief gemaakt.

Zowel het bestuur (College van Bestuur) als de toezichthouder (Raad van Toezicht), die optreedt als werkgever van het uitvoerend bestuur, zijn verantwoordelijk voor de kwaliteit van hun eigen functioneren en hun professionaliseringsactiviteiten. De door het bestuur en de toezichthouder op te stellen professionaliseringsagenda, gebaseerd op respectievelijk de bestuurlijke taak en vermogen dan wel de toezichthoudende taak en vermogen, alsmede de evaluatie hiervan heeft voor 2019 niet plaatsgevonden maar zal in 2020 uitgevoerd worden.

Verder zijn er geen andere punten uit de Code Goed Bestuur die nadere uitleg behoeven.

Onderdeel van de code Goed Bestuur is publicatie van de (on)bezoldigde hoofd- en nevenfuncties van bestuur en intern toezicht:

		Hoofdfunctie	Nevenfunctie 1	Nevenfunctie 2	Nevenfunctie 3
<i>College van Bestuur</i>					
S. van Alphen		Voorzitter CvB	Voorzitter SWV PPOZ	lid CPOZ	N.v.t.

<i>Raad van Toezicht</i>					
V.E. van Esbroeck	Voorzitter RvT	CEO Visser & Smit Hanab NV en Volker Wessels Telecom Belgium NV	Lid Raad van Bestuur Vereniging Algemene Aannemers Oost-Vlaanderen	Voorzitter Raad van Bestuur sociaal secretariaat vzw Accuria	Lid Nationale Raad van Confederatie Bouw
Mr. P.C.J. Roeland	Lid RvT	Directeur Belastingadvies bij ABAB Accountants en Adviseurs	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
A. Timmerman	Secretaris RvT	Plv. Diensthoofd Regionale Recherche Zeeland West-Brabant	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
A. Verschelling	Lid RvT	Gepensioneerd	Vice-voorzitter Veilig Verkeer Nederland afdeling Terneuzen	N.v.t.	N.v.t.
L. Weemaes	Lid RvT	Clustermanager Stichting Arduin	Eigenaar Barbier	Eigenaar MathéZ	Eigenaar Interim Management Weemaes
G. Peeters	Lid RvT	Keurmeester NAK	Zelfstandig ondernemer	Bestuurslid Stg jachtschietcentrum Oostburg	Penningmeester Personeelsvereniging "de Eigenheimers"

1.4 Identiteit

Bestuursidentiteitsplan

In 2019 is verder gewerkt vanuit het in 2015 vastgestelde bestuursidentiteitsplan.

In de afgelopen jaren was de vormgeving en uitwerking van identiteit voornamelijk gericht op denominatie. In 2019 is een gezamenlijk mensbeeld geformuleerd. Dit kadert de geest van waaruit we willen werken en hebben we als volgt verwoordt:

“Iedereen mag er zijn, iedereen doet ertoe en iedereen wil een bijdrage leveren”.

(In)formele samenwerkingsschool

De verschijningsvorm van de informele samenwerkingsschool is gebaseerd op de verschillende denominaties, maar is formeel gekoppeld aan òf openbaar onderwijs òf bijzonder onderwijs. Informele samenwerkingsscholen bieden aan alle geloofsovertuigingen, zonder onderscheid, de mogelijkheid om onderwijs te volgen.

Informele samenwerkingsscholen zijn te vinden in Biervliet, Sluiskil, Philippine, Sas van Gent, Terneuzen, Hoek, Kloosterzande en Hulst.

1.5 Ontwikkelingen scholen

Binnen onze scholengroep heeft een fusie plaatsgevonden waarbij een school van Perspecto is gefuseerd met een school van Probaz. Deze school, De Driesprong, is een informele samenwerkingsschool met een Protestant Christelijke denominatie en zal in 2020 worden overgedragen aan Probaz.

Wegens een openstaande vacature en ziekte van directeurs zijn er op vijf scholen interim-directeurs ingezet om kwaliteit van onderwijs en organisatieprocessen te borgen.

Op De Statie en De Kameleon is een nieuwe directeur benoemd. Eind 2019 zijn er geen openstaande vacatures voor directeurs.

1.6 Klachtenprocedure

Perspecto heeft een klachtenprocedure. De verkorte versie daarvan is opgenomen in elke schoolgids van een Perspecto school. De volledige procedure is vrij beschikbaar voor belangstellenden via de website: <http://www.onderwijsgroeperspecto.nl/home/regelingen/klachtenprocedure/>

Er zijn in 2019 twee klachten ingediend bij het bevoegd gezag die vervolgens na overleg met het bestuur en het stafhoofd OOK zijn afgehandeld. Er zijn in 2019 geen klachten ingediend bij de Klachtencommissie.

Hoofdstuk 2 Onderwijs, ondersteuning en kwaliteit (OOK)

2.1 Onderwijskundige ontwikkeling

In dit hoofdstuk belichten we de aspecten van de onderwijskundige ontwikkeling, de ondersteuning hierbij en de kwaliteitszorg.

In het jaarplan van Perspecto zijn diverse beleidsonderwerpen opgenomen die gericht zijn op zaken in relatie met “Onderwijs, Ondersteuning en Kwaliteit”. Hieronder staan de onderwerpen opgenomen vanuit het jaarplan 2018-2019 gecombineerd met de onderwerpen uit het jaarplan 2019-2020.

Uitdagend en Passend Onderwijs

Om ervoor te zorgen dat elk kind het onderwijs krijgt dat het nodig heeft (passend en uitdagend), zo thuisnabij mogelijk en binnen de mogelijkheden die de school kan bieden, zijn er in 2019 een aantal zaken ondernomen.

Met de betrokken schoolbesturen binnen de Gemeente Hulst en binnen de Gemeente Terneuzen zijn gesprekken opgestart om thuisnabij passend onderwijs nader vorm te geven. Voor de kern Hulst Noord is met de betrokken scholen de visie voor de toekomst verkend. Leernetwerken ‘leren leren’ en ‘gedrag’ zijn opgenomen in het aanbod van de Perspecto Academie.

Kijk je Rijk dagen voor leerkrachten om op een collega-school een dag mee te lopen behoren tot het aanbod van de Perspecto Academie.

Om de basisondersteuning binnen de scholen te vergroten wordt ingezet op preventieve systeemondersteuning versus curatieve individuele leerlingbegeleiding. Binnen de Bovenschoolse Ondersteuning van Perspecto vindt samen met de Begeleiders Passend Onderwijs (BPO) regelmatig afstemming plaats over de preventieve werking. Voor BO Perspecto is een aanzet gemaakt om resultaten van de preventieve inzet meetbaar te maken.

Kwaliteitszorg in een professionele organisatie

Op basis van het model “regie op onderwijskwaliteit” van de PO Raad is het kwaliteitssysteem voor Perspecto vastgesteld. De uitrol in de praktijk is opgenomen in jaarplan 2019-2020.

Elke school heeft een zelfevaluatie geschreven op basis van het onderzoekskader van de Inspectie van het onderwijs. Actiepunten zijn opgenomen in de jaarplannen van de scholen. In het schooljaar 2019-2020 wordt de zelfevaluatie omgezet in lijn met het nieuwe kwaliteitssysteem. Het resultatenkader van Perspecto is gelinkt aan het kwaliteitszorgsysteem.

Het proces is gestart om beleid te formuleren om onafhankelijk zicht op de onderwijskwaliteit te borgen in de kwaliteitscyclus.

Directeuren hebben de opleiding ‘Lead like a champion’ gevolgd als impuls om de kwaliteitscultuur in de breedte van de hele organisatie te versterken.

ICT beleid

De kaders voor het ICT beleid zijn in mei opgeleverd. De vertaling naar de didactische leer- en werkomgeving is in een pakket van eisen vertaald waarin keuzes zijn voorgesteld t.a.v. infrastructuur en architectuur. In december is de migratie naar Office 365 gestart met het omzetten van de mailomgeving. Dit proces wordt in 2020 vervolgd waarbij het behoud van effectieve en efficiënte bedrijfsvoering alsmede het versterken van de verbinding tussen de medewerkers en scholen leidend is.

Speerpunten Perspecto in 2019

Proces IKC, tandemschool en startgroep

Er is een bestuurlijk kader waarin periodiek directeuren de ontwikkeling van het IKC, startgroep en/of tandemschool zichtbaar maken. In de bijeenkomsten van de directieurenraad is ruimte geboden voor collegiale uitwisseling rondom deze thema's. Bij de tandemscholen zien we in algemene zin een vergrote synergie tussen de scholen. Vooral op scholen waar men de onderwijsinnovaties in een gezamenlijk proces doorloopt. In 2019 hebben we twee locaties waar het IKC geformaliseerd is. Daarnaast zijn er vijf locaties waar het proces loopt. Vier locaties onderzoeken met de partners de intentie om het IKC traject op te starten.

De startgroepen binnen Perspecto zijn operationeel op de locaties in Sas van Gent, Westdorpe, Koewacht, Heikant, Sint Jansteen, Clinge, Nieuw Namen en De Wereldboom in Hulst.

Directeurenberaad (beleid ontwikkelen, beleid implementeren en inspiratie)

De samenwerking in het directeurenberaad verloopt constructief. Het directeurenberaad en de opbrengsten ervan worden elke keer geëvalueerd. Voorbereiding van het directeurenberaad vindt plaats in de agendacommissie waar eenieder bij aan kan sluiten. De input vanuit de evaluatie van het directeurenberaad komt hier ook aan de orde zodat het directeurenberaad een inspirerend platform is en ook inhoudelijk opbrengt wat men ervan verwacht.

Leren

Het aantal professionaliseringstrajecten op scholen waar meerdere teams met elkaar samen leren en innoveren is stijgend. Daarnaast zien we in algemene zin dat op tandemscholen teams intensiever met elkaar samenwerken en gezamenlijk vraagstukken oppakken. Medewerkers die een individuele opleiding tot intern begeleider of schoolleider volgen hebben in leerteams gewerkt om het leren van en met elkaar te bevorderen. Binnen de ontwikkeling van het Kennis en Innovatieplatform, de Perspecto Academie, zal een koppeling worden gemaakt tussen bestaande initiatieven en de beoogde structuur met leernetwerken.

Binnen Perspecto werken we planmatig aan het onderwijs

Op elke Perspecto school is een jaarplan aanwezig waarin de veranderings- en ontwikkelingsonderwerpen voor het nieuwe schooljaar zijn vermeld. Daarin zijn de doelen aan acties gekoppeld. Het jaarplan is op alle scholen opgesteld na het verzamelen van de gegevens uit verschillende bronnen: zelfevaluatie, strategisch plan, schoolplan inclusief meerjarenplan, kwaliteitsgesprekken, inspectierapportage, kwaliteitsrapportage, halfjaarlijkse- en jaarevaluatie en een uitgebreid 'Plan van aanpak' (indien van toepassing).

De meeste ontwikkelingsonderwerpen die in het jaarplan zijn opgenomen richten zich op het beleidsterrein OOK. De scholen slagen erin om de planning uit het jaarplan te volgen waarbij wordt opgemerkt dat de meeste onderwerpen in het jaarplan een doorloop kennen die langer dan één jaar is.

De borging van de veranderingen gebeurt op vrijwel alle scholen systematisch. Daar waar geen borging wordt vastgelegd, wordt in het kwaliteitsgesprek met het stafhoofd OOK aandacht gevraagd om dit te realiseren.

School- en jaarplan

In 2019 is het strategisch koersplan van Perspecto 'Onderwijs met Ambitie' opgesteld. Dit geeft ons richting in de keuzes die we maken in de komende vier jaar. Het is daarmee de onderlegger voor de schoolplannen. In 2019 heeft elke school een schoolplan opgesteld voor de periode 2019-2023. Daarbij is gebruikt gemaakt van de A3 methodiek. Daarmee wordt

beoogd de inhoud levendig te houden bij ieder die betrokken is bij de onderwijsontwikkeling op de scholen. Inhoudelijk voldoen alle schoolplannen aan de wettelijke kwalitatieve eisen. Vanuit de schoolplannen zijn jaar- en meerjarenplannen opgesteld. Zowel school- als jaarplan zijn ook beschikbaar gesteld aan de Inspectie van het Onderwijs.

2.2 Ondersteuning

Perspecto heeft een ondersteuningsbeleid dat is gekoppeld aan het beleid van Passend Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen. Binnen dit Ondersteuningsplan Perspecto worden alle niveaus van onderwijs en ondersteuning belicht waarbij de uitgangspunten van handelingsgericht werken in de visie bepalend zijn geweest. Door uitwerking van het Ondersteuningsplan beogen we dat voor alle leerlingen van onze onderwijsgroep de meest passende vorm van onderwijs zo thuisnabij mogelijk wordt geboden.

In 2019 hebben 26 leerlingen een toelaatbaarheidsverklaring verkregen waarmee zij zijn uitgestroomd naar het SBO of het SO. Drie van de leerlingen zijn eerst gestart in de Kansgroep (OPDC).

De bovenschoolse ondersteuning

Onderwijs Ondersteunings Adviseur (OSA)

Door de inzet van de ondersteuningsadviseur is het accent van de ondersteuning verder verlegd van curatief naar preventief, van leerling naar leerkracht, van incident naar systeem. De OSA wordt op alle scholen structureel ingezet.

In 2019 hebben op alle scholen één of meerdere gesprekken plaatsgevonden met de OSA. Daarbij is het accent gelegd op signaleren van trends in ondersteuningsvragen van de scholen.

Consultatie:

Scholen kunnen rechtstreeks een beroep doen op consultatie van deskundigen vanuit de Bovenschoolse Ondersteuning.. Consultatie wordt uitgevoerd middels een vastgesteld format op basis van de uitgangspunten van handelingsgericht werken. Wanneer de school vanuit de interne zorgstructuur niet voldoende antwoord kan bieden op ondersteuningsvragen behoort consultatie tot de mogelijkheden.

Arrangementen:

Wanneer er behoefte is aan aanvullende ondersteuning kan dit in de vorm van een arrangement worden aangevraagd. Het gewenste arrangement wordt omschreven met concretisering rondom de items deskundigheid, aandacht en tijd, voorzieningen, gebouw en samenwerking. Op basis van de specifieke ondersteuningsbehoeften van kind, leerkracht en ouders wordt het arrangement bepaald. Afhankelijk van de behoefte wordt de zwaarte en intensiviteit van een arrangement bepaald.

Begeleiders Passend Onderwijs (BPO) per 01-08-2019

Met ingang van het schooljaar 2019-2020 heeft het samenwerkingsverband deskundigen in dienst om passend onderwijs op de scholen mogelijk te maken. Zij vervangen de ambulante begeleiders cluster 3 en 4. Qua inzet is de BPO gericht op preventieve (systeem)ondersteuning op een school of in een groep om de curatieve leerlinggerichte ondersteuning te minimaliseren. Dit past in de ontwikkeling om de basisondersteuning zo breed mogelijk te maken door preventief gerichte interventies.

2.3 Kwaliteit

Perspectoscholen werken systematisch aan kwaliteitszorg

Het schoolbestuur is verantwoordelijk voor de kwaliteit van het onderwijs en verantwoordt zich over de resultaten. De monitoring vindt plaats om adequate informatie te krijgen en daardoor de juiste interventiemogelijkheden uit te kunnen voeren.

De kwaliteitsmonitoring en het intern toezicht op de Perspectoscholen is dus zowel preventief als curatief gericht.

Perspecto heeft in 2019 een bovenschools kwaliteitskader vastgesteld van waaruit alle Perspectoscholen binnen hun eigen school- en jaarplan de uitwerking op schoolniveau hebben beschreven.

Scholen verantwoorden zich via: (halfjaarlijkse) evaluatie op het jaarplan, kwaliteitsgesprekken en de zelfevaluatie die de school jaarlijks aanlevert.

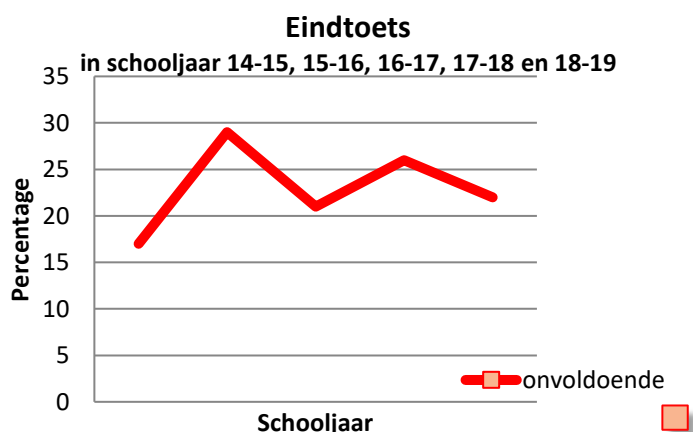
De opbrengsten van de Perspectoscholen voldoen aan de eisen van de Inspectie

Opbrengsten

In 2019 zijn een aantal scholen van Perspecto bezocht door de Inspectie van het Onderwijs. Alle bezoeken stonden in het teken van dataverzameling ten behoeve van het onderwijsverslag. Tijdens de bezoeken zijn er geen dusdanige risico's gesignaleerd dat een verdiept onderzoek op de scholen wenselijk werd bevonden.

Perspecto staat in 2020-2021 gepland voor een bestuursbezoek door de Inspectie van het Onderwijs.

De reguliere basisscholen worden door de inspectie beoordeeld op de eindopbrengsten. Scholen moeten met de Eindtoets scoren op of boven de landelijke norm passend bij de populatie van de betreffende school. In 2019 scoorden 19 scholen volgens de gestelde norm. 5 scholen scoorden lager dan de norm. De scholen bij wie dit voor het tweede opeenvolgende jaar het geval is, worden automatisch scholen met risico waarbij een plan van aanpak moet worden opgesteld.



Risicoscholen Perspecto:

Op basis van de analyses van de eindopbrengsten, tussenopbrengsten, interne kwaliteitsgesprekken, kwaliteitsrapportage en extern Inspectietoezicht evalueert Perspecto jaarlijks ook zelf de onderwijskwaliteit van haar scholen. Vanuit de evaluatie 2019 signaleerden we 2 scholen met een verhoogd risico op het gebied van onderwijskwaliteit. Bij één van deze scholen staat dit in relatie met de eindopbrengsten. Tevens zijn er scholen waar

vanuit het bestuur extra aandacht gevraagd wordt voor de onderwijskwaliteit. In onderstaand overzicht wordt duidelijk hoe de ontwikkeling zich manifesteert door de jaren heen:

Schooljaar	2016-2017	2017-2018	2018-2019	2019-2020
Risicoscholen	2	2	1	2
Scholen met aandacht	4	9	6	6
Overige scholen	19	14	17	16

Van alle risicoscholen wordt verwacht dat de opbrengsten op het eind van het schooljaar voldoen aan de minimum eisen die de inspectie stelt aan scholen met eenzelfde leerlingengewicht. Scholen zijn zelf verantwoordelijk voor de uitvoering van het Plan van aanpak/jaarplan en het behalen van de opdracht. Zij kiezen zelf hun ondersteuning hierbij. De monitoring gebeurt door het stafhoofd OOK.

Het aantal 'risicoscholen' blijft relatief stabiel in de tijd. Het aantal 'scholen met aandacht' is in vergelijking met vorig jaar gelijk maar nog steeds hoger dan de jaren ervoor. Dit hoge aantal houdt voornamelijk verband met een wijziging in de wijze waarop geëvalueerd wordt. Waar in het verleden vooral gekeken werd naar de resultaten/opbrengsten van een school, wordt vanaf het schooljaar 2017-18 uitgebreider gekeken naar de resultaten én het onderwijskundig proces. Met name: hebben scholen zicht op de kwaliteit van hun onderwijskundig proces en is er aandacht om dat stelselmatig te verbeteren?

Deze wijziging in de manier van evalueren is gerelateerd aan het nieuwe inspectiekader. In dit nieuwe kader wordt meer nadruk gelegd op de kwaliteitszorg op schoolniveau met focus zowel op opbrengsten als op het onderwijskundig proces. Vanuit dit nieuwe perspectief worden meer scholen aangemerkt als 'school met aandacht'.

Voor de bovenschoolse organisatie is het van belang om het kwaliteitsstelsel van Perspecto dat is vastgesteld in 2019 verder te implementeren zodat zowel de kwaliteitszorg op school- als op bestuursniveau in lijn komt met het vernieuwde kader.

Hoofdstuk 3 Personeel en Interne Organisatie (PIO)

In dit hoofdstuk belichten we de aspecten van personeel en organisatie.

In het jaarplan van Perspecto zijn diverse beleidsonderwerpen opgenomen die gericht zijn op zaken in relatie met “Personeel en Organisatie”. Hieronder staan de onderwerpen opgenomen vanuit het jaarplan 2018-2019 gecombineerd met de onderwerpen uit het jaarplan 2019-2020.

Speerpunten 2019:

Van werkdruk naar werkplezier

Creëren van een veilige werkplek met voldoende uitdaging en werkplezier. Omgeving bieden om duurzaam en vitaal werkzaam te zijn in alle levensfasen.

Vitaal vakmanschap

Vitaal vakmanschap betekenisvol maken door het herzien van beleidsplannen afgestemd op behoeftes van medewerkers en goed HRM beleid.

Strategische personeelsplanning

Optimaliseren van strategische personeelsplanning in afstemming met het (meerjaren) bestuursformatieplan.

Voldoende personele Inzet – Werving & Selectie

Terugdringen van lerarentekort door intensivering van werving en selectie en samenwerking partners binnen Zeeland en in Vlaanderen.

3.1 Personeelsbeleid

Formatie/strategische personeelsplanning

De personele inzet en de streefformatie voor Perspecto is vastgelegd in het bestuursformatieplan 2019 en het meerjarenbestuursformatieplan 2019-2023. Uitgangspunten hierbij zijn werkbaarheid, solidariteit, kwaliteit en gefinancierd uit de beschikbare lumpsum-bekostiging.

In dit formatieplan is tevens de kwantitatieve en kwalitatieve personeelsplanning uitgewerkt. Kwantitatief geeft aan de benodigde hoeveelheid fte's voor het komende jaar en de prognose voor de jaren daarna. Bij kwalitatieve planning wordt de focus gelegd op de benodigde functies en specialisatie die nodig zijn om goed onderwijs te geven.

Om een gezonde organisatie te behouden, moet de verhouding tussen het leerlingenaantal en de formatieve inzet van personeel in balans zijn. De formatieve inzet vindt plaats binnen de vastgestelde functiecategorieën en is vastgelegd in het functiehuis.

Lerarentekort

In de afgelopen jaren bracht de sterke krimp van het aantal leerlingen met zich mee dat de formatie afgebouwd diende te worden. Nu het tempo van de krimp echter afneemt en de verwachte en onverwachte uitstroom (natuurlijk verloop) aanzienlijk is, zien wij een tekort aan lesgevende formatie ontstaan. Deze situatie zet zich voort in de komende jaren. In samenwerking met andere PO besturen in Zeeuws-Vlaanderen is het initiatief ontstaan om gezamenlijk het lerarentekort op te lossen. Naast het werven van leerkrachten, zij-instromers en herintreders hebben de samenwerkende besturen zich ook gericht op werven in België en zijn contacten gelegd met Belgische Hogescholen. Tevens is er een regionaal

vervangingsbeleid geformuleerd met richtlijnen en afspraken ten aanzien van invulling van (vervangings)vacatures. Deze intensieve samenwerking met collega-besturen heeft er toe geleid dat Perspecto 15 fte nieuwe leerkrachten/vervangers heeft kunnen aannemen. Naast deze bevoegde leerkrachten zijn ook zij-instromers gestart met het verkorte opleidingstraject van twee jaar.

Sinds 2019 is een Onderwijsambassadeur benoemd die voor Zeeland meedenkt en meewerkt om het lerarentekort terug te dringen. Voor de regio Zeeuws-Vlaanderen ligt zijn doelstelling vooral op het werven van Vlaamse leerkrachten door het leggen en onderhouden van contacten met Vlaamse Hogescholen.

Met de gezamenlijke vervangingspool ingericht via TCOZ (Transfercentrum Onderwijs Zeeland) wordt tevens beoogd om het tekort aan leerkrachten terug te dringen. Echter ook deze vervangingspool kent een tekort aan vervangers waardoor zij niet alle vervangingsaanvragen konden invullen.

Privacy

Sinds 25 mei 2018 geldt de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Deze wet vervangt de reeds bestaande Wet Bescherming Persoonsgegevens en brengt een verscherping van de beveiliging van persoonsgegevens met zich mee. Perspecto heeft in een vroeg stadium acties uitgezet om te voldoen aan deze wetgeving waaronder ook het benoemen van een Functionaris Gegevensbescherming (FG). Daarnaast is een bewustwordingsprogramma ontworpen om medewerkers en overige stakeholders te informeren. De werkgroep AVG is continue bezig om de uit de wet voortvloeiende verplichtingen aan te passen of nieuwe voorschriften in te voeren. De FG bezoekt regelmatig scholen om te monitoren of de wet wordt nageleefd.

Beleid inzake uitkeringen/vergoedingen bij ontslag

Perspecto hanteert werkgelegenheidsbeleid overeenkomstig de artikelen 10.2 en 10.3 van de geldende cao PO. Daarmee hebben de huidige personeelsleden een werkgelegenheids-garantie. Indien die garantie in gevaar komt, wordt er overleg gevoerd met de vakbonden over een Sociaal Plan. Door dit beleid wordt instroom in ontslaguitkeringen optimaal voorkomen. Indien onverhoopt ontslag als gevolg van formatieve ontwikkelingen noodzakelijk is, wordt in samenspraak met de vakbonden een Sociaal Plan opgesteld dat in de eerste plaats zal zijn gericht op een transitie van 'werk naar werk'.

In geval van persoonsgebonden redenen van ontslag biedt Perspecto in alle gevallen ondersteuning aan betrokkene bij het vinden van een andere betrekking om op die manier zo veel als mogelijk instroom in ontslaguitkeringsregelingen te voorkomen. Als vergoeding voor deze ondersteuning wordt aansluiting gezocht bij de voorschriften zoals opgenomen in het reglement van het Participatiefonds.

In geval van persoonsgebonden redenen van ontslag, probeert Perspecto in alle gevallen allereerst om een ontslag met wederzijds goedvinden te realiseren. Dit bespaart tijd, energie en procedurekosten. In voorkomende gevallen zal worden getracht de hoogte van de ontslagvergoedingen te minimaliseren. Perspecto is zich bewust van de wettelijke bepalingen m.b.t. de transitievergoedingen. In alle gevallen is de wettelijk bepaalde transitievergoeding het plafond van de ontslagvergoeding

Generatiepactregeling

In 2019 heeft Perspecto in het kader van vitaal vakmanschap de Generatiepactregeling uitgewerkt. Met deze regeling wordt beoogd dat medewerkers langer vitaal kunnen doorwerken tot hun AOW gerechtigde leeftijd. Binnen Perspecto stromen medewerkers gemiddeld op hun 63^e uit vanwege pensioen. De Generatiepactregeling biedt de mogelijkheid

om minder te werken met volledige pensioenopbouw waardoor men wil bereiken dat medewerkers tot hun AOW leeftijd aan de organisatie blijven verbonden. In beginsel is deze regeling opengesteld voor een periode van 4 jaar. Elk jaar per 1 augustus kunnen deelnemers van deze regeling gebruik maken.

3.2 Ziekteverzuim

Algemeen

Onderwijsgroep Perspecto wil een werkgever zijn die aan medewerkers een gezonde werkomgeving biedt zodat zij in staat zijn vitaal werkzaam te zijn en te blijven. In dat kader is Perspecto continu gericht op het creëren van maatwerkoplossingen om medewerkers in staat te stellen hun werk vitaal en gezond uit te voeren. Daar waar extra ondersteuning gewenst is, wordt deze aangeboden zoals coaching, begeleiding of aanpassing van werkplekken. Ook de Generatiepactregeling (start 1 augustus 2020) is een van de maatregelen die er toe bij kunnen dragen om het ziekteverzuim te verlagen. Daarnaast wordt in samenwerking met het Vervangingsfonds de cursus Blijvend in Balans aangeboden om meer grip te krijgen op de werk-privé balans. Deze start in februari 2020.

Ziekteverzuimpercentage

Perspecto streeft naar een laag ziekteverzuim. Enerzijds wordt actief gestuurd op een goede begeleiding tijdens het ziekteverlof en anderzijds wordt preventief gezocht naar mogelijkheden om te voorkomen dat medewerkers uitvallen. Hieronder hebben wij het ziekteverzuim in beeld gebracht over de afgelopen 3 jaar. Uit onderstaande tabel is te lezen dat het gemiddelde verzuimpercentage met 0,5% is gestegen ten opzichte van 2018. Een vergelijking op landelijk niveau is nog niet mogelijk omdat deze cijfers nog niet bekend zijn. Sturen op goed gezondheidsbeleid blijft dus noodzakelijk.

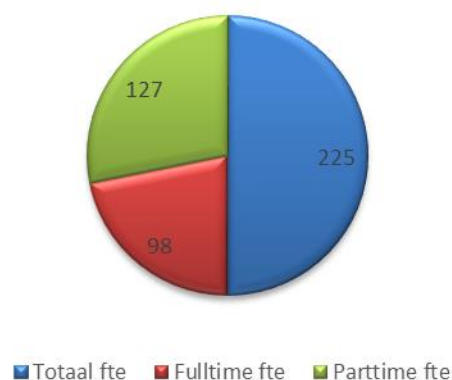
Kalenderjaar	Gemiddeld ZVP Perspecto	Landelijk gemiddelde VP OP
2017	5,4%	6%
2018	5,6%	5,9%
2019	6,1%	Nog niet bekend

3.3 Kengetallen per 31 december 2019

Medewerkers in vaste dienst:

	fte	aantal
2017	219	277
2018	224	282
2019	225	284

Medewerkers vaste dienst per 31 dec 2019



Toelichting:

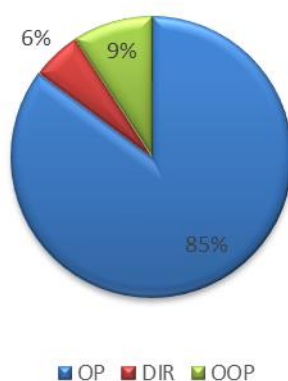
Het aantal fte in vaste dienst per 31 december 2019 is nagenoeg gelijk aan 2018. Daarnaast heeft Perspecto een flexibele schil van in totaal 26 fte inclusief 5,1 fte aan zij-instromers. Uit de grafiek is tevens te lezen dat binnen Perspecto in verhouding meer medewerkers parttime werken dan fulltime.

In onderstaande tabel wordt een volledig beeld van het verloop in fte per functiecategorie weergegeven.

Medewerkers in vaste dienst per functiecategorie(excl. bestuur)

	Directeuren		OP		OOP	
	fte	aantal	fte	aantal	fte	aantal
2017	19,4	20	186,3	233	12,9	23
2018	16	16	192	240	16	25
2019	16	16	192	241	16	26

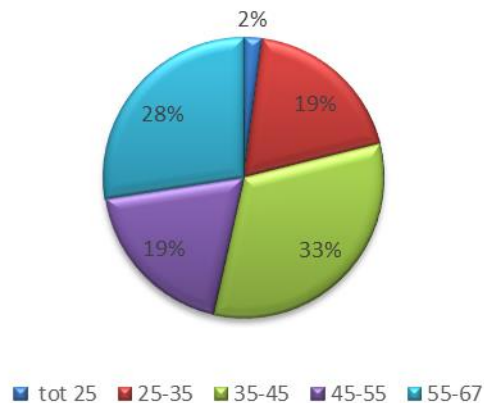
Medewerkers vaste dienst per functiecategorie



Toelichting: Perspecto is een onderwijsorganisatie. Het personeelsbestand bestaat voor 85% uit onderwijzend personeel en voor 6% uit directie (op schoolniveau). Ondersteuning wordt geboden door 9% onderwijsondersteunend personeel, deels werkzaam op scholen en deels op het stafbureau voor de administratieve ondersteuning.

Medewerkers per leeftijdscategorie

Medewerkers per leeftijdscategorie 31-12-2019



Toelichting:

Perspecto streeft naar een evenwichtige leeftijdsopbouw van haar personeel. Zoals de bovenstaande grafiek laat zien is de verdeling tussen de verschillende leeftijdsgroepen in balans.

Vergelijking 2019 met 2018:

De samenstelling van het personeelsbestand per 31 december 2019 is nagenoeg ongewijzigd ten opzichte van peildatum 31 december 2018.

Hoofdstuk 4 Facilitaire zaken (FaZa)

4.1 Huisvesting

Onderwijsgroep Perspecto streeft er naar de gebouwen een veilig, verzorgd en sfeervol karakter te geven waar het voor kinderen, medewerkers, ouders en andere gebruikers goed toeven is. Basisvoorwaarde voor elk gebouw is vanzelfsprekend dat het een school faciliteert om er kwalitatief goed onderwijs te geven. Onderstaand zijn de belangrijkste zaken benoemd die in 2019 op huisvestingsgebied zijn gerealiseerd.

Meerjarenplanning binnen- en buitenonderhoud

Perspecto heeft in 2018 de uitgangspunten voor het meerjarenonderhoudsplan (mjop) geactualiseerd en beschreven. Op basis van die uitgangspunten is in 2019 een nieuwe inspectieronde uitgevoerd door onze bouwkundig adviseur. De bevindingen van de inspecties zijn verwerkt in een geactualiseerde MJOP en financieel vertaald in de voorziening onderhoud gebouwen (zie hoofdstuk 5).

Het onderhoud van de 8 brede scholen is beperkt opgenomen in de MJOP. Perspecto draagt de hiervoor van het Rijk ontvangen, genormeerde, budgetten voor buiten- een groot deel van het binnen onderhoud conform afspraak over aan de gemeenten Terneuzen en Hulst. Naast het regulier technisch en functioneel onderhoud heeft de Marijkeschool een noodzakelijke 'update – binnenzijde gebouw' ondergaan. De aanpassingen zijn in lijn met het onderwijskundig concept uitgevoerd.

In de MJOP wordt op diverse scholen afgestemd en rekening gehouden met gebouwelijke aanpassing in verband met het wijzigen van het onderwijsconcept.

Overleg gemeenten

Met de gemeenten Terneuzen en Hulst is in 2019 periodiek bestuurlijk en ambtelijk overleg gevoerd over het huisvestingsbeleid en afstemming over het onderhoud.

Dit heeft in Hulst geleid tot het realiseren van een extra lokaal op Inghelosenberghe te St. Jansteen.

IHP gemeente Terneuzen

In de gemeente Terneuzen is in september 2017 het adviesrapport Strategisch Huisvestingsplan (SHP) gemeente Terneuzen opgeleverd. In nauwe samenwerking is door de participerende partijen de toekomstbestendigheid van alle onderwijsvoorzieningen in de gemeente geanalyseerd. Tevens zijn de mogelijkheden voor verdere IKC-ontwikkeling in het onderzoek meegenomen.

In navolging op het SHP is in maart 2018 door de gemeenteraad een voorbereidingskrediet beschikbaar gesteld om het onderzoek naar de mogelijkheden van nieuwbouw in de Rivierenbuurt en Hoek te onderzoeken. Perspecto participeert sinds voorjaar 2018 in de werkgroep huisvesting Terneuzen. De afspraak was om medio 2019 een beslissing te nemen over de nieuwbouw in de Rivierenbuurt en Hoek. Aansluitend hierop zou in schooljaar 2019/2020 een vergelijkbaar onderzoek naar de mogelijkheden in Westdorpe worden opgestart.

Augustus 2019: Onderwijshuisvesting Terneuzen 'on hold' – IHP voor PO en VO

Vlak voordat aan de Gemeenteraad een budgetaanvraag voor de nieuwbouw van de Rivierenbuurt zou worden voorgelegd, heeft het College van B&W eind augustus 2019 alle onderwijshuisvestingsprojecten stil gelegd. Aanleiding hiervoor waren de dreigende tekorten in de gemeentelijke meerjarenbegroting. De gemeente heeft vervolgens besloten om ten

aanzien van de onderwijshuisvesting een Integraal Huisvestingsplan (IHP) op te laten stellen. In het IHP worden alle te verwachten investeringen voor de komende 12 jaar in beeld gebracht zodat de gemeente een integrale en objectieve afweging kan maken. Onder begeleiding van HEVO is dit traject in november 2019 opgestart en werken gemeente en alle schoolbesturen hierin constructief samen. Volgens planning wordt het IHP in juni 2020 ter besluitvorming aan de gemeenteraad voorgelegd.

Leerlingenstromen

Tevens is in het SHP vastgesteld dat in de kern Terneuzen de leerlingen niet evenwichtig over de scholen verdeeld zijn. Het gevolg hiervan is dat er een disbalans ontstaat in de capaciteit van de onderwijshuisvesting; er zijn ruimtetekorten en ruimteoverschotten bij verschillende scholen. Dit vraagstuk is met name urgent in de wijk Othene, de komende jaren is hier veel nieuwbouw voorzien. De schoolbesturen en kinderopvanginstellingen ervaren dat de huidige brede school momenteel volledig bezet is. Er is daarom een uitgebreide analyse uitgevoerd naar deze leerlingenstromen. Perspecto, ProBaz en Kinderopvang ZVL hebben samen de krachten gebundeld en hebben onder begeleiding van een architect een gezamenlijk gedragen inbreidingsplan uitgewerkt. Het plan is ter besluitvorming aan de gemeente Terneuzen voorgelegd. Naar verwachting zal hierover in het voorjaar van 2020 een definitief besluit genomen worden.

Bestemmingsreserve onderwijskundige vernieuwing schoolgebouwen

In 2018 is een bestemmingsreserve gevormd om investeringen in de huisvesting als gevolg van onderwijskundige vernieuwing, anders dan regulier onderhoud, mogelijk te maken. In 2019 is voor 1 schoolgebouw in Othene een aanvraag hiervoor toegekend. Uitvoering zal plaatsvinden in de periode 2020/2021. Dit betreft met name aanpassingen of wijzigingen in en aan het gebouw om de toepassing van nieuwe onderwijsconcepten mogelijk te maken.

4.2 Inkoopbeleid en aanbestedingen

Het inkoop- en aanbestedingsbeleid van Perspecto, in herziene versies vastgesteld in 2019, komt voort uit de behoefte aan een duidelijk en transparant inkoopbeleid en de wens om te voldoen aan de wet- en regelgeving, met name de vigerende aanbestedingswet en de Gids Proportionaliteit. Het doel van dit beleid is om rechtmatigheid te borgen, administratieve lasten te beperken én om een doelmatige inkoop te realiseren.

Europese aanbesteding reproducties

In 2019 hebben er geen Europese aanbestedingstrajecten plaatsgevonden.

Inkoop chromebooks

Door een gezamenlijke inkoop van in totaal 500 chromebooks, is in 2019 een volumevoordeel van 42% per device gerealiseerd.

Inkoop jaarlijkse controles en onderhoud

Jaarlijks worden contracten afgesloten voor de volgende controles/inspecties:

- Brandveiligheidsapparatuur en – middelen;
- Keuring elektra-installaties;
- Onderhoud elektra-installaties;
- Onderhoud verwarmings- en luchtbehandelingsinstallaties;
- Legionella-inspecties;
- Inspecties speeltoestellen.

De volume-voordelen die behaald worden komen ten gunste van de schoolexplotaties of maken onderdeel uit van de meerjarenonderhoudsplanung.

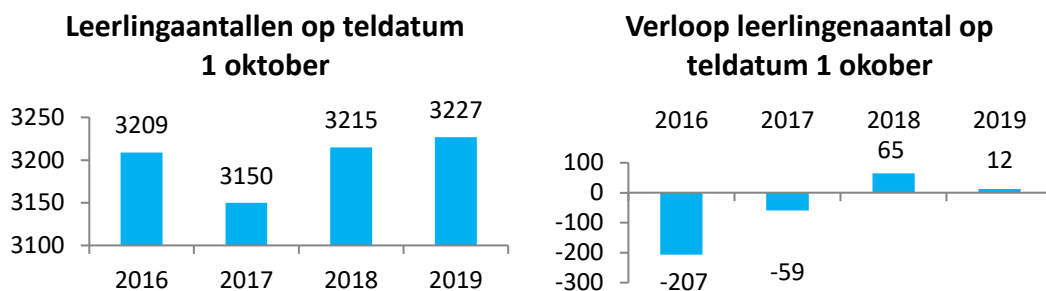
Arbo-RI&E – O-meting

In de periode januari - augustus 2019 zijn op alle 24 scholen van Perspecto Risico-Inventarisaties en -Evaluaties (RI&E) uitgevoerd door de Arbo Unie.

Op basis van de Arbomeester is hiermee voor alle Perspectoscholen een basis gelegd om de komende 4 jaar de RI jaarlijks te evalueren en het plan van aanpak aan te passen.

Hoofdstuk 5 Financiën

De financiën zijn gebaseerd op de Rijksbijdragen n.a.v. de leerlingaantallen.



De stijging van het leerlingenaantal wordt veroorzaakt door de overdracht van basisschool Het Kompas door ProBaz aan Perspecto per 1-9-2019. Conform afspraak zal Perspecto per 1-8-2020 de fusieschool overdragen aan ProBaz.

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op het financieel beleid van Perspecto en zijn de staat van baten en lasten en de balans opgenomen.

5.1 Staat van baten en lasten

In € 1.000	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
Baten			
Rijksbijdragen OCW	23.168	22.043	21.589
Overige overheidsbijdragen- en subsidies	69	63	81
Overige baten	684	363	755
Totaal baten	23.922	22.469	22.425
Lasten			
Personeelslasten	19.074	18.420	17.425
Afschrijvingslasten	573	521	586
Huisvestingslasten	1.612	1.481	1.799
Overige lasten	2.020	1.808	2.037
Totaal lasten	23.279	22.230	21.846
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	57	60	57
Financiële lasten	-	-	-
Saldo financiële baten en lasten	57	60	57
Nettoresultaat	700	299	636

Het jaar 2019 is afgesloten met een positief resultaat van € 700.000. Er werd een positief resultaat van € 299.000 begroot. Er is derhalve sprake van een positieve afwijking van € 401.000. De belangrijkste redenen voor het positievere resultaat zijn hogere (incidentele) personele baten die in 2019 ontvangen zijn. De hieraan gerelateerde uitgaven vinden echter in februari 2020 plaats. Dit betreft een bedrag van in totaal € 631.000 000 inclusief werkgeverslasten. In de ontvangen rijksbijdragen over het kalenderjaar 2019 is met dit bedrag rekening gehouden. Ten behoeve van het inzicht in de jaarrekening 2019 is hiervoor een bestemmingsreserve gevormd ter grootte van € 631.000. Exclusief deze extra baten is het resultaat € 69.000. Een negatief verschil ten opzichte van de begroting van € 230.000. In onderstaande paragrafen wordt een verdere toelichting gegeven op het resultaat en op de oorzaken van de afwijking(en). Tevens wordt per post een analyse gemaakt van de verschillen tussen de realisatie 2019 en de begroting 2019.

Baten

Rijksbijdragen OCW

De rijksbijdragen bedragen € 23.168.000 ten opzichte van een begroot bedrag van € 22.043.000. De belangrijkste oorzaken van de hogere baten van € 1.125.000 zijn:

- Hogere inkomsten Personele Lumpsum en Personeel en Arbeid van € 446.000. Dit is met name veroorzaakt door de eenmalig ontvangen bijzondere bekostiging ad. € 308.000 ter dekking van een eenmalige uitkering in 2020. Tevens is er een aanvullende personele groei bekostiging van € 33.000 ontvangen. Daarnaast is de fusie in Hoek per 1 augustus 2019 verwerkt in de bekostiging en zijn de budgetten voor werkdruk tussentijds verhoogd.
- Hogere baten Onderwijsachterstanden van ca. € 45.000 als gevolg van de herverdeling per 1 augustus 2019. Daarnaast is er in 2019 extra bekostiging ontvangen voor vreemdelingen en asielzoekers van € 77.000. Tenslotte is er een bedrag van € 103.000 vrijgevallen i.v.m. subsidie voor studieverlof en de subsidie Teambeurs, hier staan kosten in dezelfde orde van grote tegenover.
- De bijdragen van het Samenwerkingsverband van cluster 3 en 4 zijn in totaal € 123.000 hoger dan begroot.

Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen bedragen € 69.000 ten opzichte van een begroting van € 63.000 wat een verschil betekent van € 6.000 positief. Dit betreft subsidies van de gemeente Hulst en Terneuzen.

Overige baten

De overige baten bedragen € 684.000 ten opzichte van een begroting van € 363.000. De belangrijkste oorzaken voor dit positieve verschil van € 321.000,- zijn:

- Hogere ouderbijdragen en overblijfsvergoedingen van respectievelijk € 29.000 en € 35.000. Hier staan echter ook hogere lasten tegenover. Per saldo is er een gezamenlijk positief resultaat van € 22.000 gerealiseerd, welk aan de private reserve van de betreffende scholen is toegevoegd.
- De baten voor detachering van personeel is € 61.000 hoger geweest dan begroot.
- Hogere doorbelastingen aan derden ad € 9.000 als gevolg van gestegen exploitatiekosten.
- Afwikkeling balanspost premies Vervanging- en Participatiefonds ad. € 46.000. In de berekening van de betreffende premies via het salarissysteem is sinds 2017 meer premie afdracht berekend dan daadwerkelijk in rekening is gebracht. In 2019 is dit gecorrigeerd en is de balanspost vrijgevallen.
- Hogere overige opbrengsten ad € 63.000. Dit betreft voor € 46.000 een in 2020 te ontvangen compensatie voor uitgekeerde transitie vergoeding aan personeel.
- Op basis van geboekte kosten is een bedrag van € 61.000 aan subsidie vrijgevallen.
- Vanuit cluster 2 zijn er in 2018 € 6.000 minder baten ontvangen dan begroot.

Lasten

Personeelslasten

De personeelslasten bedragen € 19.074.000 ten opzichte van een begroting van € 18.420.000. De hogere lasten van € 654.000 zijn veroorzaakt door:

Lonen en salarissen

De lonen en salarissen zijn in totaal € 269.000 hoger dan begroot, dit wordt voor een belangrijk deel veroorzaakt door een hoger ziekteverzuim waardoor extra vervangend personeel is ingezet. In hoofdstuk 3 wordt er nader ingegaan op het ziekteverzuim in 2019. Daarnaast is er formatief meer personeel ingezet vanwege een niet begrote verhoging van de werkdrukmiddelen per 1 augustus 2019 en extra ontvangen middelen voor onderwijs achterstanden.

Het langdurig niet kunnen invullen van vacature ruimte van een tweetal directiefuncties heeft een positief effect op de post lonen- en salarissen in 2019. De vacatures zijn ingevuld op interim basis wat extra uitgaven voor extern personeel betekent (zie overige personeelslasten).

Uitkeringen

Sinds 1 januari 2018 is Perspecto eigen risicodragers voor ziektevervangingen in plaats van hiervoor verzekerd te zijn via het vervangingsfonds. In 2019 heeft de laatste verrekening plaatsgevonden van vervangingskosten over 2018, waarna een bedrag van € 21.000 is vrijgevallen. De ontvangen uitkeringen van het UWV zijn in 2018 € 5.000 lager dan begroot.

Overige personeelslasten

De overige personeelslasten zijn per saldo € 418.000 hoger dan begroot. Dit saldo wordt beïnvloedt doordat er personeel van Probaz naar Perspecto is gedetacheerd wegens de fusie in Hoek per 1 augustus 2019. Dit betreft een bedrag van € 230.000. Het saldo wordt voor € 258.000 positief beïnvloedt door dat er in de begroting een stelpost is opgenomen voor de besteding van werkdrukmiddelen. Deze worden echter grotendeels ingezet via de loonkosten. Rekening houdend met voorgaande is er een gecorrigeerd negatief verschil van € 446.000 ten opzichte van de begroting. Dit komt met name door:

- Hogere uitgaven professionalisering op schoolniveau, met vanwege extra ondersteuning bij de schoolplan ontwikkeling, ad. € 58.000;
- Hogere uitgaven voor externe vervangingen, met name 2 interim schooldirecteuren en externe IB-ers ad. € 155.000;
- Hogere werving- en selectiekosten ad. € 34.000;
- Hogere kosten voor Arbo wegens toegenomen ziekteverzuim ad. € 34.000;
- Hogere detacheringskosten, exclusief Probaz, van onderwijzend personeel dat voor vervanging is ingezet ad. € 100.000;
- Een betaalde transitie vergoeding ad. € 36.000, deze is opgenomen als vordering die in 2020 wordt ontvangen;

Van de extra uitgaven wordt ca. € 102.000 gedekt via aanvullend ontvangen en/of vrijval van subsidies.

Afschrijvingslasten

De afschrijvingslasten zijn € 52.000 hoger dan begroot. In de afschrijvingslasten is het negatieve boekresultaat ad. € 77.000 van de desinvesteringen verwerkt. Exclusief het boekresultaat zijn de gerealiseerde afschrijvingslasten gelijk aan de begroting.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten bedragen € 1.612.000 ten opzichte van een begroting van € 1.481.000. Er is per saldo € 131.000 meer uitgegeven dan begroot. Dit komt met name doordat er voor ca. € 34.000 meer uitgegeven is aan klein onderhoud en installaties. De kosten voor energie zijn € 41.000 hoger dan begroot, met name wegens (nog) ontvangen afrekeningen. Tenslotte zijn de kosten voor schoonmaak ca. € 33.000 hoger dan begroot doordat er extra wordt schoongemaakt. Een deel van deze extra kosten wordt weer doorbelast aan derden.

Overige instellingslasten

De overige instellingslasten bedragen € 2.020.000 ten opzichte van de begroting van € 1.808.000. De werkelijke lasten zijn derhalve € 212.000 hoger dan de begrote lasten. De belangrijkste afwijkingen worden veroorzaakt door:

Administratie en beheerslasten

- Hogere repro lasten van € 5.000, wegens een afrekening van het oude contract dat in 2018 is afgekocht.
- De vergaderkosten zijn in 2019 € 8.000 hoger dan begroot, er is meer (extern) vergaderd mede vanwege een gezamenlijk professionaliseringstraject van de directieurenraad en staf.
- De kosten voor inhuur van deskundigenadvies zijn € 22.000 hoger dan begroot. Dit betreft o.a. advieskosten voor technisch en juridisch huisvestingsadvies en kwaliteitsmetingen van de schoonmaak.

Inventaris, apparatuur en leermiddelen

- Er is sprake van hogere uitgaven op leermiddelen van € 65.000.
- Verder is er sprake van een overschrijding van ICT kosten met € 70.000. De overschrijding op ICT betreft met name licentiekosten ca. € 54.000. De stijging van licentiekosten komt onder andere door dat steeds meer methodes overschakelen op digitale dure licenties al dan niet gecombineerd met verwerkingsmaterialen. Dit betekent dat er minder wordt geïnvesteerd in traditionele lesmethodes waardoor er lagere afschrijvingslasten zijn.

Overige instellingslasten

- Bij de overige onderwijskosten is ca. € 31.000 verantwoord aan exploitatiekosten verband houdende met de fusieschool in Hoek.
- De kosten die verband houden met de ouderbijdragen en tussenschoolse opvang zijn respectievelijk € 22.000 en € 20.000 hoger dan. Tegenover deze extra uitgaven staan ook hogere inkomsten welke onder de overige baten zijn verantwoord.
- De projectkosten zijn € 12.000 hoger met name door uitgaven vanwege de muziekprojecten.

Van de extra uitgaven wordt ca. € 80.000 gedekt via aanvullend ontvangen en/of vrijval van subsidies.

Financiële baten en lasten

Als gevolg van een verdere daling van de rente in 2019 zijn de financiële baten over 2019 € 3.000 lager dan begroot.

5.2 Balans

In onderstaande tabel is de balans per 31 december 2019 en 31 december 2018 opgenomen. Waar de exploitatierekening de baten en lasten van een kalenderjaar laat zien, geeft de balans aan welke waarden (activa) er aan het begin en aan het eind van een kalenderjaar in een organisatie aanwezig zijn en waar deze vandaan komen (passiva). De balans laat de situatie per 31 december 2019 zien met als vergelijking de stand per 31 december 2018.

In € 1.000	31-12-2019	31-12-2018		31-12-2019	31-12-2018
ACTIVA			PASSIVA		
Vaste activa					
Materiele Vaste Activa			Eigen Vermogen		
Gebouwen en Terreinen	830	942	Algemene reserve	8.841	8.753
Inventaris en apparatuur	1.644	1.692	Bestemmingsreserve publiek	1.081	450
Andere vaste bedrijfsmiddelen	516	522	Bestemmingsreserve privaat	351	369
	2.990	3.156		10.273	9.572
Financiële vaste activa			Voorzieningen		
Effecten	-	130	Personeel	303	302
	-	130	Onderhoud	227	284
				530	586
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Vorderingen			Kortlopende schulden		
Debiteuren	117	43	Crediteuren	393	218
Ministerie OCW	985	971	Belastingen en premies	940	888
Overige vorderingen	266	99	Overig kortlopende schulden/ overl. Passiva	1.100	1.099
	1.368	1.113		2.433	2.205
Liquide Middelen	8.878	7.964			
	13.236	12.363		13.236	12.363

Vermogenspositie per 31 december 2019

Het eigen vermogen van Perspecto bedraagt ultimo 2019, na verwerking van het resultaat, € 10.273.000 tegenover een eigen vermogen van € 9.572.000 ultimo 2018. Het eigen vermogen is in 2019 toegenomen als gevolg van een positieve exploitatieresultaat. Dit resultaat is sterk beïnvloed door de extra, deels incidentele, baten die in 2019 zijn ontvangen ter dekking van eenmalige uitkeringen in 2020.

Activa

Materiele Vaste Activa

De materiële vaste activa is met € 165.000 afgenomen ten opzichte van 2018. Er is derhalve meer afgeschreven dan geïnvesteerd. Gedurende 2019 is er voor € 407.000 geïnvesteerd in nieuwe activa. De investeringen zijn als volgt uit te splitsen:

- Inventaris en apparatuur € 277.000.
- Onderwijsleerpakket € 130.000.

Ten opzichte van 2018 is er in 2019 voor € 95.000 minder geïnvesteerd. In 2019 is er met name op ICT gebied flink geïnvesteerd vanwege de aanschaf van chromebooks.

In 2019 is het meerjareninvesteringsplan herijkt en verwerkt in de meerjarenraming 2019-2023. Doel van dit plan is een verantwoorde opbouw van activa en beheersbare afschrijvingslasten.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa ad. € 130.000 op de balans ultimo 2018 zijn in 2019 geboekt naar de overige vorderingen. Dit betreft de vordering op het UWV inzake de compensatie van de uitgekeerde transitievergoedingen in de periode 2015-2018.

Vorderingen

De vorderingen bedragen € 1.367.000 en zijn ten opzichte van 2017 toegenomen met € 254.000. Hier zijn geen bijzonderheden te melden. De vordering inzake de compensatieregeling transitievergoeding ad € 130K is in 2019 geherrubriceerd naar de overige vorderingen omdat deze naar verwachting in 2020 wordt afgewikkeld.

Liquide Middelen

De liquide middelen zijn per balansdatum toegenomen met € 914.000. De liquide middelen zijn opgebouwd uit de saldi van de betaalrekening, de schoolbankrekeningen en de depositorekening. De toename van de liquide middelen kan grotendeels toegeschreven worden aan het positieve resultaat.

Passiva

Eigen Vermogen

Het eigen vermogen is opgebouwd uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves publiek en privaat. Aan de algemene reserve is in 2019 middels resultaat bestemming een bedrag van € 87.000 toegevoegd, zijnde het positieve resultaat 2019 verminderd met de toevoeging aan de bestemmingsreserve publiek en privaat. De algemene reserve bedraagt ultimo 2019 € 8.841.000.

In 2019 zijn er twee publieke bestemmingsreserves gevormd:

1. Bestemmingsreserve bijzondere en aanvullende bekostiging 2019 ad. € 257.000
2. Bestemmingsreserve arbeidsvoorwaardelijke middelen 2019 ad. € 374.000

Doel van beide bestemmingsreserves is om de eenmalige uitkeringen die in februari 2020 op basis van de CAO afspraken worden uitgekeerd via resultaatbestemming in de jaarrekening 2020 te verantwoorden. De bestemmingsreserves zijn gevormd met de middelen die in 2019 voor dit doel zijn ontvangen.

De bestemmingsreserve private middelen bestaat uit in het verleden privaat opgebouwde reserves en wordt jaarlijks gemuteerd met het saldo van de private baten en lasten inclusief het pand Lange Bellingstraat te Hulst. In totaal wordt er een bedrag van -/- € 18.000 (negatief) bestemd. De reserve private middelen is daardoor in 2019 gedaald en bedraagt ultimo 2019 € 351.000.

Voorzieningen

Perspecto heeft ultimo 2019 een drietal voorzieningen. In totaal zijn de voorzieningen in 2019 afgenomen met € 57.000.

- *Voorziening jubilea.* Deze voorziening is gevormd ter dekking van de kosten van jubileumgratificaties. In 2019 is een bedrag van € 17.000 onttrokken aan de voorziening jubilea. Sinds 2015 wordt het berekeningsmodel van de PO Raad gebruikt om de benodigde hoogte van de voorziening per ultimo van een jaar te berekenen. Jaarlijks vindt er een herijking plaats. In 2019 is er conform begroting € 30.000 gedoteerd aan de voorziening.
- *Voorziening verrekening uitkeringskosten.* In 2018 is er een voorziening verrekening uitkeringskosten gevormd. Deze voorziening heeft als doel de toekomstige uitkeringskosten die niet door het Participatiefonds worden vergoed en derhalve voor rekening van Perspecto komen af te dekken. In 2019 is er € 12.000 onttrokken. Jaarlijks vindt er een herijking plaats. In 2019 is er niet gedoteerd aan de voorziening.
- *Voorziening groot onderhoud.* Jaarlijks vindt er op basis van het meerjarenonderhoudsplan (MJOP) een globale inspectie plaats en wordt het geplande onderhoud voor de komende 2 jaar opgenomen. Gebaseerd op de wet- en regelgeving, recente ontwikkelingen en de lokale situatie zijn in 2018 de uitgangspunten voor bepaling van de voorziening vastgelegd. Die uitgangspunten zijn leidend geweest bij de actualisatie van het MJOP in het najaar van 2019. Rekening houdend met de actualisatie van het MJOP, alsmede met de onttrekkingen en de begrote dotatie in 2019, respectievelijk € 358.000 en € 300.000, is de stand van de voorziening per ultimo 2018 herberekend.

Bij de berekening van de benodigde dotatie aan de voorziening onderhoud is gebruik gemaakt van de tijdelijke regeling die het mogelijk maakt af te wijken van RJ 212.451 en 212.452.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden bedragen ultimo 2019 € 2.433.000 en zijn opgebouwd uit crediteuren (€ 393.000), belastingen en premies (€ 940.000) en overige kortlopende schulden (€ 1.100.000). Ten opzichte van 2018 is er per saldo sprake van een stijging van de kortlopende schulden van € 229.000. Dit kan worden gesplitst in een stijging van de crediteuren van € 175.000, een verhoging van de belastingen en premies van € 52.000 en een verhoging van de overige kortlopende schulden van € 2.000.

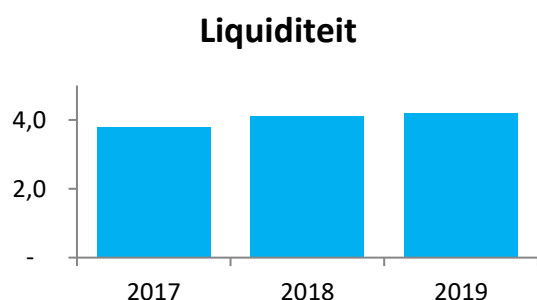
5.3 Kengetallen per balansdatum

Vanuit bovenstaande staat van baten en lasten (5.1) en balans (5.2) kunnen een aantal kengetallen voor 2019 worden berekend. De kengetallen zijn overgenomen van de kengetallen bij het toezicht op de financiële continuïteit van onderwijsinstellingen zoals gehanteerd door de Inspectie van Onderwijs. De signaleringswaarden die de Inspectie van Onderwijs gebruikt als onderdeel van haar analyse om te bepalen of de financiële positie van een bestuur nader moet worden onderzocht zijn opgenomen ter vergelijking. Tevens zijn de kengetallen over de kalenderjaren 2017 en 2018 opgenomen als vergelijkende cijfers. De kengetallen worden onder de tabel nader toegelicht.

	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	Signaleringswaarde Inspectie
Financiële positie				
Liquiditeit	4,2	4,1	3,8	< 0,75
Solvabiliteit 2	82%	82%	81%	< 30%
Rentabiliteit	2,9%	2,8%	4,5%	
Weerstandvermogen	43%	43%	42%	<5%
Weerstandvermogen -MVA	30%	29%	27%	<5% - 20%>
Huisvestingsratio	7,1%	8,4%	7,7%	> 10 %
Staat van baten en lasten				
Personele lasten van totaal*	81,9%	79,8%	81,2%	80%-83%
Materiele lasten van totaal*	18,1%	20,2%	18,8%	17%-20%

Liquiditeit (vlottende activa / kort vreemd vermogen)

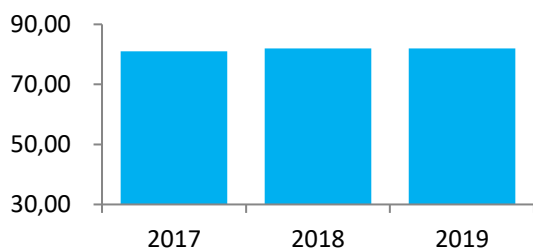
De liquiditeit drukt de verhouding uit tussen de vlottende activa en de kortlopende schulden. Het geeft aan in hoeverre de organisatie aan zijn betalingsverplichtingen op korte termijn kan voldoen. De liquiditeitspositie geeft de toestand per 31 december weer. Er is sprake van een momentopname. De liquiditeit van Perspecto ligt ruim boven de signaleringswaarde van de Inspectie van Onderwijs. Perspecto hanteert zelf, mede op advies van de PO Raad een signaleringswaarde van 1,0. Ook op grond van die waarde is er sprake van voldoende liquiditeit.



Solvabiliteit 2 ((eigen vermogen incl. voorzieningen) / totale passiva)

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin het bestuur in staat is op langere termijn aan haar verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitspositie geeft de toestand op 31 december weer. Er is sprake van een momentopname. De solvabiliteit 2 is gelijk ten opzichte van 31 december 2018. De signaleringswaarde van de Inspectie van Onderwijs voor solvabiliteit 2 is 30%. De solvabiliteit 2 van Perspecto ligt derhalve ruim boven de signaleringswaarde.

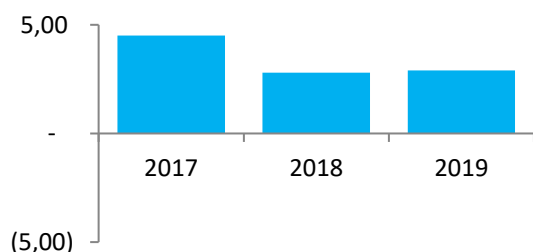
Solvabiliteit 2



Rentabiliteit

De rentabiliteit drukt de verhouding uit tussen het resultaat en de baten. Er wordt hierbij gekeken hoe efficiënt er met de opbrengsten wordt omgegaan. De rentabiliteit geeft binnen de onderwijssector het resultaat weer van het budgetbeheer van een instelling: de mate waarin de baten en lasten met elkaar in evenwicht zijn. Uitgaande van de veronderstelling dat middelen daadwerkelijk aan onderwijs moeten worden besteed zou de rentabiliteit structureel dichtbij nul moeten uitkomen. Als gevolg van het positieve resultaat in 2019 is de rentabiliteit positief. De rentabiliteit 2019 wordt beïnvloed door de extra baten waarvan de uitgaven pas in 2020 plaatsvinden. Gecorrigeerd hierop is de rentabiliteit in 2019 0,3% in plaats van 2,9%. De signaleringswaarden van de Inspectie van Onderwijs voor rentabiliteit is dat die 1-jarig niet kleiner mag zijn dan -10% en 3-jarig niet kleiner mag zijn dan 0%. De rentabiliteit van Perspecto ligt hoger dan beide signaleringswaarden.

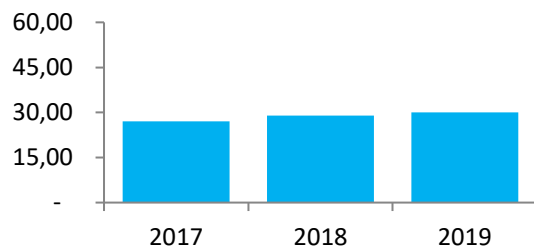
Rentabiliteit



Weerstandvermogen (eigen vermogen / totale baten)

Het weerstandvermogen geeft aan in welke mate een organisatie in staat is toekomstige negatieve of nadelige ontwikkelingen (risico's) op te vangen. Te hoge reserves kunnen duiden op spaargedrag terwijl te lage reserves kunnen duiden op zorgeloos financieel management. De Inspectie van Onderwijs hanteert een signaleringswaarde van 5%. Het weerstandvermogen van Perspecto ligt daar ruim boven. Daaruit valt te concluderen dat Perspecto over voldoende vermogen bezit om risico's op te vangen. In tijden van krimp een geruststelling voor de continuïteit van de organisatie. Verlaging van het weerstandvermogen is voor Perspecto tot nu toe geen doel op zich geweest. Perspecto ontwikkelt plannen om een deel van de vrije ruimte te benutten voor nieuw beleid. De middelen dienen ingezet te worden om de kwaliteit van het onderwijs duurzaam te verhogen. Dit kan zowel materieel, bijvoorbeeld verduurzaming van schoolgebouwen, als investering in personeel, bijvoorbeeld ter bestrijding van het lerarentekort, zijn.

Weerstandsvermogen - MVA

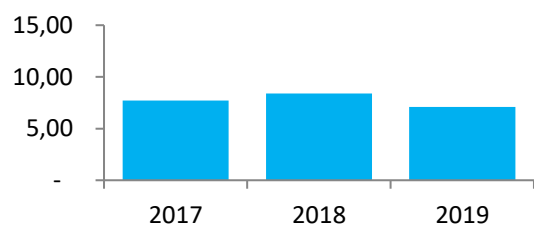


In bovenstaande berekening van het weerstandsvermogen wordt geen rekening gehouden met vermogen dat “vast” zit in materiële activa. Omdat de activa niet vrij besteedbaar is, wordt het beter geacht het eigen vermogen hiermee te corrigeren en te verminderen met de materiële vaste activa. Volgens deze methode, door de PO Raad benoemd als “de methode PwC”, bevindt het weerstandsvermogen van Perspecto zich ultimo 2019 buiten de door PwC gehanteerde bandbreedtes.

Huisvestingsratio ((huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen) / totale lasten)

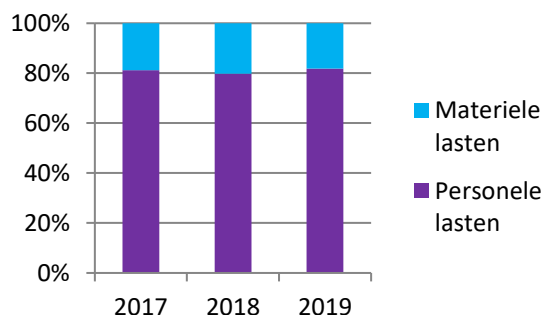
Dit nieuwe kengetal geeft de verhouding aan tussen de huisvestingslasten en de totale lasten. De Inspectie van Onderwijs hanteert hiervoor een signaleringswaarde van 10%. De huisvestingsratio voor Perspecto is lager dan de signaleringswaarde.

Huisvestingsratio



Personele lasten

De personele lasten leggen in 2019 wederom het grootste beslag op de totale lasten, te weten 82%. Het beleid van Perspecto is erop gericht om de personele lasten in lijn te houden met de landelijke normen. Uit de kengetallen van de laatste 3 jaren valt te concluderen dat de personele lasten de laatste jaren redelijk stabiel zijn. Tevens blijkt hieruit dat zowel de personele als de materiële lasten zich bevinden binnen de landelijke richtlijnen.



5.4 Prestatiebox

In 2019 is een bedrag van € 642.000 ontvangen inzake de rijksbekostiging Prestatiebox. De middelen zijn onder andere besteed aan professionalisering (zowel schoolleiders als leraren) via extra formatieve facilitering, nascholing en schoolbegeleiding, zowel individueel als in teamverband. In het kader van duurzame onderwijsverbetering en ict ontwikkeling zijn alle Perspecto scholen al enige jaren aangesloten op glasvezel. Dit is noodzakelijk om efficiënt gebruik te kunnen maken van moderne (digitale) lesmethodes. Perspecto investeert in excellent onderwijs, onder andere via Leonardo onderwijs. De middelen voor cultuureducatieve activiteiten zijn volledig ingezet via cultuurmenu's op alle scholen.

5.5 Werkdrukmiddelen

In het regeerakkoord is afgesproken dat er structureel middelen vrijkomen voor de verlaging van werkdruk in het primair onderwijs. Vanaf schooljaar 2018/2019 ontvangen de scholen van Perspecto middelen ter verlaging van de werkdruk. Conform de essentie van het werkdrukakkoord, "schoolteams aan zet", zijn de scholen aan het werk gegaan:

- Op iedere school is het gesprek gevoerd over de knelpunten die werknemers ervaren en de oplossingen die zij hiervoor voorzien en bepalen. Dit gesprek heeft plaats gevonden in het gehele team van schooldirecteur, leraren en eventueel overig personeel.
- Op basis van dat gesprek is door de schooldirecteur een bestedingsplan, volgens het ter beschikbaar gestelde format, opgesteld voor de inzet van de werkdrukmiddelen dat ter instemming is voorgelegd aan de P-MR.
- Het bestedingsplan bevat naast de bestedingsdoelen de verwachtingen met betrekking tot de vermindering van de werkdruk, ook de wijze waarop de P-MR zal toezien op de inzet en de besteding van deze werkdrukmiddelen en het gevolgde proces.

Alle opgestelde en ondertekende plannen zijn ter controle aan het bestuur voorgelegd. De controle was met name procedureel: zijn de plannen opgesteld conform de afspraken van het werkdrukakkoord? Alle aangeboden plannen zijn akkoord bevonden en geëffectueerd.

In 2019 is door Perspecto in totaal voor € 606.000 aan werkdrukmiddelen ontvangen. Vanuit boekjaar 2018 was nog een bedrag te besteden van € 32.000. Het totaal beschikbare budget voor werkdruk in 2019 was derhalve € 638.000. Daarvan is op basis van de plannen € 577.000 besteed. Kleinere restbedragen per school van in totaal €4.000 zijn aan de schoolbudgetten toegevoegd. Het resterende budget van € 57.000 is via de balans beschikbaar voor het resterende gedeelte van schooljaar 2019/2020. In onderstaande tabel is weergegeven waar de extra middelen (geconsolideerd) aan zijn besteed.

Bestedingscategorie	Besteed bedrag	Toelichting
Personeel	454.000	Betreft met name onderwijs ondersteunend personeel
Materieel	106.000	Een groot aantal scholen heeft gekozen om chromebooks aan te schaffen. Door de ingerichte DLWO inclusief zelf corrigerende software wordt de werkdruk minder.
Professionalisering	14.000	Diverse scholingen
Overig	4.000	Diverse kleinere projecten
Totaal	577.000	

Naast bovenstaande financiële maatregelen zijn er door diverse scholen ook niet financiële maatregelen genomen. Dit betreft onder andere het reduceren van vergaderingen, aanpassing van de toetskalender en heroverwegen van diverse buitenschoolse activiteiten.

Na afloop van het schooljaar zal de schooldirecteur de P-MR informeren over de besteding en de inzet van eventuele niet bestede middelen.

5.6 Treasury

In het treasurystatuut van Perspecto is het beleid met betrekking tot beleggen en belenen verwoord. De volgende aspecten komen in het statuut naar voren:

- Doelstelling treasuryfunctie
- Interne organisatie treasuryfunctie
- Informatievoorziening.

Treasury heeft bij Perspecto primair als doel het beheren van financiële risico's en secundair het maximaliseren van beleggingsopbrengsten respectievelijk het reduceren van financieringskosten. De primaire doelstelling van Perspecto is het werkzaam zijn op het gebied van het primair onderwijs. Als gevolg hiervan is het beleggen en financieren ondergeschikt en dienend aan de primaire doelstelling. De algehele doelstelling voor de treasuryfunctie bij Perspecto is dat deze de financiële continuïteit van de organisatie waarborgt.

Perspecto doet ingevolge het treasurystatuut ieder jaar verslag ten aanzien van het beleid en de praktijk van beleggingen die met de publieke middelen worden uitgezet en van leningen die worden aangegaan.

In de verslagjaren 2018 en 2019 had Perspecto geen publieke middelen belegd. Deze risicomijdende invulling van de treasuryfunctie is conform het treasurystatuut. Een nadere toelichting op de liquide middelen van de stichting is terug te vinden in de jaarrekening 2019.

Tevens was er in de verslagjaren 2018 en 2019 geen sprake van uitstaande leningen, per balansdatum noch gedurende het verslagjaar.

Perspecto heeft op basis van haar treasurystatuut rentederivaten uitgesloten en maakt derhalve ook in de praktijk geen gebruik van rentederivaten.

Tot slot kan er nog worden gemeld dat er zich in het verslagjaar geen liquiditeitsprobleem heeft voorgedaan.

5.7 Maatschappelijke thema's jaarverslaggeving

Door de minister zijn een vijftal thema's aangewezen op basis van de regeling jaarverslaggeving onderwijs artikel 4, lid 6. Schoolbesturen worden gevraagd om in het bestuursverslag te rapporteren over de doelen waarvoor middelen zijn ingezet en de resultaten die daarmee zijn behaald op de volgende politieke of maatschappelijke thema's:

1. Strategisch personeelsbeleid
2. Passend onderwijs
3. Allocatie van middelen naar schoolniveau
4. Werkdruk
5. Onderwijsachterstanden

Ad 1. Strategisch personeelsbeleid

Binnen het strategisch personeelsbeleid van Perspecto is er aandacht voor de kennis en competenties van de professionals. Dit geldt zowel voor het primaire proces, het management als ook voor de ondersteuning.

Om de kwaliteit te borgen en te versterken, verwachten wij binnen Perspecto dat medewerkers zich blijven ontwikkelen op hun vakgebied. Het professionaliseringsbeleid van Perspecto biedt hiervoor volop mogelijkheden en uitdagingen. De gesprekkencyclus binnen Perspecto is de hefboom om het functioneren van individuele medewerkers te monitoren en talentontwikkeling en doorgroeimogelijkheden optimaal te benutten. Op teamniveau wordt gewerkt aan het uitrollen van auditbeleid.

Tevens is er ook extra aandacht voor continuïteit van cruciale functies binnen de stichting. Hier is al op ingestoken door het stimuleren van kweekvijvers.

Insteek voor de komende jaren is het uitwerken van een strategische personeelsplanning als aanvulling op het bestuursformatieplan. Daar waar in het bestuursformatieplan vooral de kwantitatieve kant van personeelsplanning voor nu en de komende jaren wordt belicht, zal de strategische personeelsplanning ook ingaan op de samenstelling en de kwaliteit van het huidige personeelsbestand en op de functies die in de toekomst wenselijk zijn om het onderwijs en de bedrijfsvoering zo optimaal mogelijk in te richten.

Ad 2. Passend Onderwijs

Door de invoering van Passend Onderwijs wordt de reguliere basisschool geacht meer ondersteuning te bieden aan alle leerlingen.

Perspecto faciliteert dit door op schoolniveau de groepsgrootte te beperken. Daarnaast is op elke school een Intern Begeleider gepositioneerd die leerkrachten ondersteunt om de basisondersteuning zo breed mogelijk te maken. Vanuit de Perspecto Academie worden cursussen aangeboden op het gebied van gedragsvraagstukken (Leernetwerk Gedrag) gericht om leerkrachten in staat te stellen zich te ontwikkelen om kinderen het onderwijs te bieden dat ze nodig hebben.

Aanvullend heeft Perspecto een team van experts waar scholen een beroep op kunnen doen. In deze Bovenschoolse Ondersteuning hebben orthopedagogen en experts zitting die naar de scholen toe gaan om te ondersteunen en begeleiden. Leidend in deze blijft om zo thuisnabij mogelijk passend onderwijs te realiseren.

Perspecto biedt geen inclusief onderwijs en geeft ruimte om kinderen naar speciale voorzieningen te laten doorstromen wanneer daar nood aan is. Daarbij is de behoefte van het kind leidend. Extra kosten als gevolg van een hoger verwijzingspercentage naar het SBO worden gedragen. Daarnaast heeft Perspecto een regiovoorziening waar hoogbegaafde leerlingen onderwijs kunnen genieten.

In de financiële administratie van Perspecto is niet inzichtelijk gemaakt welke lasten ten laste van de lumpsum en welke ten laste van de bijdrage van het Samenwerkingsverband worden gebracht.

Ad 3. Allocatie van middelen naar schoolniveau

In het financieel beleidsplan van Perspecto is opgenomen dat:

Perspecto een allocatiemodel hanteert dat enerzijds heldere en eenduidige uitgangspunten en kaders kent en anderzijds recht doet aan het motto 'de school centraal binnen één organisatie'. De financiële kaders worden jaarlijks vertaald en toegepast in de begroting.

Op basis van het allocatiemodel worden middelen over locaties verdeeld.
In het allocatiemodel maakt Perspecto ruimte voor het toedelen van middelen:

- ter dekking van gemeenschappelijke risico's
- voor het uitvoeren van wettelijke en bestuurlijke taken
- voor het uitvoeren van gemeenschappelijk beleid, op die domeinen waar schaalvoordelen en efficiencywinst haalbaar zijn, ter besluitvorming door het College van Bestuur.

Het allocatiemodel wordt jaarlijks opgenomen in de kaderbrief die voorafgaand aan het opstellen van de begroting wordt opgesteld.

In de administratie worden de kosten van het bestuurlijk apparaat niet apart inzichtelijk gemaakt.

Het financieel beleidsplan Perspecto is in september 2017 na advisering door de Directeurenraad en na instemming door de GMR bestuurlijk vastgesteld. Aansluitend is het beleidsplan door de RvT in oktober 2017 goedgekeurd.

Ad 4. Werkdruk

In paragraaf 5.5 is de verantwoording van de werkdrukmiddelen opgenomen.

Ad 5. Onderwijsachterstanden

De door Perspecto ontvangen onderwijsachterstandsmiddelen worden voor 80% toegekend als formatiebudget aan die scholen die op basis van de regeling een bekostiging voor onderwijsachterstanden ontvangen. De resterende 20% wordt ingezet om bovenschoolse ambulante medewerkers te bekostigen die voor alle Perspectoscholen ondersteuning verlenen. Voor deze verdeling is gekozen omdat scholen die geen extra middelen ontvangen wel met deze problematiek te maken hebben en ondersteuning behoeven.

De besluitvorming over de inzet van deze middelen is opgenomen in het meerjaren bestuursformatieplan dat jaarlijks in afstemming met de Directeurenraad en na instemming door de GMR bestuurlijk wordt vastgesteld.

5.8 Continuïteitsparagraaf

Kengetallen

	2019	2020	2021	2022	2023
Personele bezetting in FTE (per 31-12 van jaar)					
Bestuur en directie	16,6	22,0	22,0	22,0	22,0
Onderwijzend personeel	191,7	205,0	202,0	194,0	191,0
Onderwijs ondersteunend personeel	15,5	16,0	15,0	15,0	15,0
Leerlingaantallen (op 1-10 van jaar)	3.227	3.049	2.999	2.966	2.892

Toelichting op de kengetallen

Er is nog steeds sprake van een terugloop van het aantal leerlingen in Zeeuws-Vlaanderen. Deze terugloop is ten opzichte van voorgaande jaren wel afgevlakt. Het leerlingenaantal van Perspecto daalt naar verwachting in de periode tot 2020-2023 met 157 leerlingen. Het grote verschil in leerlingen tussen 2019 en 2020 wordt veroorzaakt door de overdracht van een school aan ProBaz per 1 augustus 2020.

Perspecto heeft als gevolg van het sociaal plan, dat gedurende de periode 2014-2017 geëffectueerd is, een gelijkmatiger leeftijdsopbouw gerealiseerd en de basisformatie in evenwicht gebracht met de bekostiging. De komende jaren zal het, vanwege het tekort aan (kwalitatieve) leerkrachten, een uitdaging zijn om de benodigde streefformatie op te vullen.

Op basis van de leerlingenprognoses, die 2 keer per jaar worden geactualiseerd, wordt telkens de streefformatie aangepast en gemonitord of die in lijn blijft met de leerling ontwikkeling. In bovenstaande overzicht zijn de vaste verplichtingen inclusief de flexibele A pool opgenomen.

Meerjarenbalans

In € 1.000	2019	2020	2021	2022	2023
ACTIVA					
Vaste Activa					
Materiele vaste activa	2.990	3.248	2.988	2.816	2.665
Financiële vaste activa	0	130	130	130	130
Totaal vaste activa	2.990	3.377	3.118	2.946	2.794
Vlottende activa	1.368	1.113	1.113	1.113	1.113
Liquide middelen	8.878	8.435	8.601	8.555	8.475
TOTAAL ACTIVA	13.236	12.926	12.832	12.614	12.382
PASSIVA					
Eigen vermogen					
Algemene reserve	8.841	10.046	9.955	9.641	9.277
Bestemmingsreserve Publiek	1.081	0	0	0	0
Bestemmingsreserve privaat	351	272	272	272	272
Voorzieningen	530	404	401	497	629
Kortlopende schulden	2.433	2.204	2.204	2.204	2.204
TOTAAL PASSIVA	13.236	12.926	12.832	12.614	12.383

Conform wet- en regelgeving dient in de continuïteitsparagraaf de gerealiseerde balans en staat van baten en lasten over het betreffende boekjaar opgenomen te worden alsmede de door de Raad van Toezicht goedgekeurde meerjarenbegroting bestaande uit de balans en staat van baten lasten. Omdat de meerjarenbegroting eerder wordt goedgekeurd dan het opmaken van de jaarrekening, heeft geen doorrekening plaatsgevonden vanuit de gerealiseerde balans met de goedgekeurde meerjarenbalans opgenomen in de continuïteitsparagraaf.

Toelichting op de meerjarenbalans

Perspecto beschikt over een formatie die in lijn is met het aantal leerlingen. De leerlingenontwikkeling en de daaraan gekoppelde formatie blijft de hoogste aandacht houden en wordt minimaal 2 keer per jaar getoetst. Daarnaast is er aandacht om de materiële overschrijding beheersbaar te houden. Deze wordt onder andere veroorzaakt door leegstand van schoolgebouwen en is in die zin moeilijk beïnvloedbaar. Door middel van een meerjaren investeringsplan is de opbouw en het verloop van (toekomstige) activa in beeld gebracht.

Financieringsstructuur

Perspecto heeft de activa volledig gefinancierd met eigen vermogen. Er zijn geen (langlopende) leningen aangetrokken. Voor de komende jaren wordt hierin geen verandering voorzien.

Huisvestingsbeleid

In 2019 is het meerjarenonderhoudsplan herijkt. Aandachtspunt blijft het terugdringen van de leegstand en de daarmee gepaard gaande exploitatielasten. In 2020 wordt in de gemeente Terneuzen een Integraal Huisvestingsplan opgesteld waarin onder andere de nieuwbouwplannen voor de komende jaren worden vastgelegd. Het streven is om voor Perspecto daarin 3 scholen in het plan op te nemen: nieuwbouw in de Rivierenbuurt, in Hoek en in Westdorpe. In de gemeente Hulst dient dit traject nog te worden opgestart.

Eigen vermogen en voorzieningen

De mutaties in de algemene reserve bestaan uit het exploitatieresultaat van de betreffende jaren. De voorzieningen ultimo 2019 uit een voorziening jubilea, een voorziening verrekening van uitkeringskosten en een voorziening onderhoud. Alle voorzieningen zijn herijkt en de dotatie is aangepast op toekomstige onttrekkingen.

Meerjaren exploitatie

In € 1.000	2019	2020	2021	2022	2023
BATEN					
Rijksbijdragen	23.168	22.331	21.122	20.580	20.347
Overige overheidsbijdragen	69	63	63	63	63
Overige baten	684	328	328	328	328
TOTAAL BATEN	23.922	22.722	21.512	20.970	20.738
LASTEN					
Personeelslasten	19.074	18.617	18.005	17.714	17.572
Afschrijvingen	573	537	503	496	479
Huisvestingslasten	1.612	1.491	1.461	1.458	1.450
Overige lasten	2.020	1.686	1.641	1.622	1.605
TOTAAL LASTEN	23.279	22.330	21.609	21.290	21.107
Saldo baten en lasten	643	391	-96	-319	-369
Financiële baten en lasten	57	55	5	5	5
Exploitatieresultaat	700	446	-91	-314	-364

Toelichting op de meerjaren exploitatie

De meerjaren exploitatie is gebaseerd op de goedgekeurde begroting 2020 en meerjarenraming 2021-2024. Deze laat een positief resultaat zien voor 2020. Vanaf 2021 is er sprake van een negatief resultaat veroorzaakt door het stoppen van de fusiecompensatie middelen. Deze middelen worden, naast de bekostiging van de startgroepen, met name gebruikt voor extra personele facilitering bovenop de basisformatie.

Vanaf schooljaar 2018/2019 worden extra middelen ontvangen voor werkdrukverlichting. Door het beschikbaar komen van de extra middelen kan het verdwijnen van de fusiecompensatie middelen gedeeltelijk worden gecompenseerd en het bestaande beleid worden gecontinueerd, dan wel een afweging worden gemaakt de middelen anders in te zetten. Die keuze ligt formeel op schoolniveau. Het anders inzetten van de werkdrukmiddelen heeft dan wel effect op de benodigde formatie.

Conclusie:

Het meerjarenperspectief maakt duidelijk dat Perspecto er goed voorstaat. De begroting sluit vanaf 2021 vooralsnog met een tekort, maar is gelet op de termijn nog bij te sturen. Met name de personele component is beïnvloedbaar. Er zal de komende jaren een aanzienlijk deel van het personeelsbestand uitstromen wegens het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. Het opvullen van de ontstane benoemingsruimte zal een uitdaging op zich zijn.

Het voortbestaan van de startgroepen is nog steeds onzeker. Op dit moment heeft Perspecto slechts toestemming om deze te financieren vanuit de fusie compensatie middelen, deze stoppen per 1 augustus 2021. Het voortbestaan van de startgroepen is echter van cruciaal belang. Dit enerzijds voor de toekomst van het primair -, het voortgezet- én het beroepsonderwijs in Zeeuws-Vlaanderen en anderzijds voor de leefbaarheid van Zeeuws-Vlaanderen. Er zijn met de verschillende samenwerkingspartners, de gemeenten en andere belanghebbende verschillende initiatieven gestart om dit probleem in "Den Haag" op de agenda te krijgen met als doel de toekomst van de startgroepen te borgen. Tot concrete toezeggingen heeft dit echter vooralsnog niet geleid.

De financiële positie van Perspecto blijft de komende jaren naar verwachting stabiel en gezond. De grootste krimp is gedurende periode 2015-2017 opgevangen door uitvoering van het sociaal plan waarbij de basisformatie in lijn met de dalende leerlingaantallen is gebracht.

In de risicoparagraaf, die onderdeel uitmaakt van hoofdstuk 7, worden mogelijke risico's beschreven welke van invloed kunnen zijn op toekomstige resultaten.

Hoofdstuk 6 Wet Normering Topinkomens

Op 1 januari 2013 is de Wet Normering Topinkomens bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sectoren, hierna kortweg WNT, in werking getreden. De WNT is van toepassing op Onderwijsgroep Perspecto. Voor het onderwijs geldt specifiek de Regeling bezoldiging Topfunctionarissen OCW-sectoren. In deze regeling is het bezoldigingsmaximum van topfunctionarissen en toezichthouders gekoppeld aan de complexiteit van de organisatie. Het voor Onderwijsgroep Perspecto toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 152.000, zijnde het bezoldigingsmaximum voor het onderwijs, klasse D en complexiteitspunten per criterium: gemiddelde baten (4) + gemiddeld aantal leerlingen (3) + gemiddeld aantal onderwijssoorten (2) = totaal (9). Het bezoldigingsmaximum 2019 is door de Raad van Toezicht vastgesteld op 10 december 2018.

6.1 Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekkingen leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2019	
Bedragen x € 1	S.T.J. van Alphen
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 115.313
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.592
<i>Subtotaal</i>	€ 134.905
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 152.000
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0
Bezoldiging	€ 134.905
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.V.T.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.V.T.
Gegevens 2018	
Bedragen x € 1	S.T.J. van Alphen
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 113.453
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.788
<i>Subtotaal</i>	€ 131.240
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 146.000
Totale bezoldiging 2018	€ 131.240

6.2 Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2019	V.E. van Esbroeck	A. Timmerman	G. Peeters
Functiegegevens	Voorzitter	Secretaris	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 5.079	€ 5.079	€ 5.079
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 22.800	€ 15.200	€ 15.200
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.V.T.	N.V.T.	N.V.T.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.V.T.	N.V.T.	N.V.T.
Gegevens 2018			
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging	€ 5.079	€ 5.079	€ 5.079
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 21.900	€ 14.600	€ 14.600

Gegevens 2019	Mr. P.C.J. Roeland	L. Weemaes	A.A. Verschelling
Functiegegevens	Penningmeester	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 5.079	€ 5.079	€ 5.079
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 15.200	€ 15.200	€ 15.200
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.V.T.	N.V.T.	N.V.T.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.V.T.	N.V.T.	N.V.T.
Gegevens 2018			
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging	€ 5.079	€ 5.079	€ 5.079
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 14.600	€ 14.600	€ 14.600

6.3 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Hoofdstuk 7 Toekomstparagraaf

7.1 Toekomstige ontwikkelingen

In het nieuwe strategisch koersdocument 2019-2023 'Onderwijs met ambitie', waar we in 2019 mee zijn gestart, is de ambitie verwoord die we in 2020 voortzetten. Met onze medewerkers, toezichthouders en partners geven we onze ambitie verder vorm. Dit strategisch plan bestaat uit een koers op hoofdlijnen. Elke Perspecto-school zal, met dit koersplan als leidraad, zijn eigen koers kiezen binnen de geschetste kaders. De onderscheiden speerpunten gelden ook voor 2020 :

Speerpunt 1: School en kind

De school is voor alle kinderen een liefdevolle plek om te leren, te ontwikkelen, te spelen en te verblijven. Passend bij de omgeving. Dat betekent dat er pluriformiteit is binnen Perspecto en dat scholen ruimte hebben om koers te bepalen.

Speerpunt 2: School en professionals

De school is voor onze professionals een veilige werkplek om tot ontplooiing te komen, te ontwikkelen, van betekenis te zijn en voldoening te vinden. We waarderen hen, inspireren hen en dagen hen uit. We bieden ze een werkplek waar ze werkplezier beleven.

Speerpunt 3: School en omgeving

We kunnen het niet alleen. Samen met ouders/verzorgers, kinderen en professionals vormen we een school. Onze scholen staan in verbinding met hun omgeving. Zoals een ouder het verwoordde: *de school als verbindingsruimte in een samenleving die steeds verandert.*

Om kinderen voor te bereiden op hun verdere toekomst zullen we, binnen en buiten het onderwijs, steeds meer samenwerken met andere partners. Samen met collega-schoolbesturen, kinderopvangpartners, gemeenten en andere vormen van samenwerking, blijven we bouwen aan Zeeuws Vlaanderen, de beste plek voor kinderen om op te groeien. Voor hen zijn we een betrouwbare en innovatieve partner.

7.2 Risico-inventarisatie en –beheersing

Risicobeheersing

De basis voor risicobeheersing is een tijdige monitoring van ontwikkeling. Middels een Planning & Control cyclus (P&C-cyclus) vindt beheersing van de risico's plaats waardoor, indien noodzakelijk, tijdig ingegrepen kan worden. In periodieke integrale managementrapportages worden gedurende het jaar de geformuleerde doelstellingen gevolgd en waar nodig bijgesteld. Per beleidsdomein worden kernindicatoren en eventuele risico's gerapporteerd. Tevens worden de resultaten van eerder ingezette acties gerapporteerd en wordt verslag gedaan van voorgenomen acties. Het College van Bestuur bespreekt de managementrapportage met de Raad van Toezicht. Daarnaast maken onder andere ook het opstellen van een (financiële) maandrapportage, de meerjarenbegroting en een meerjaren formatieplanning onderdeel uit van de P&C-cyclus.

Perspecto heeft een risicoanalyse en –beheersing opgesteld met daarin een beschrijving van:

- De risico's en onzekerheden met belangrijke 'impact' in het afgelopen boekjaar en de gevolgen daarvan op de onderwijsinstelling.
- De bereidheid om de voornaamste risico's en onzekerheden al dan niet af te dekken (de zogenoemde risicobereidheid).
- De getroffen beheersingsmaatregelen inzake deze voornaamste risico's en onzekerheden.
- De verwachte 'impact' op de resultaten en/of financiële positie indien één of meer van deze voornaamste risico's of onzekerheden zich zouden voordoen.
- De verbeteringen in het systeem van risicomanagement die zijn of worden aangebracht.

De risicoanalyse en –beheersing is als *bijlage 2* opgenomen bij dit bestuur verslag 2019. Onderstaand worden een aantal aspecten nader toegelicht.

Krimp aantal leerlingen en prognose van het aantal leerlingen

In de periode 2019 – 2023 zal naar verwachting het aantal leerlingen afnemen van 3.059 tot 2.892 in 2023. Dit is een afname van in totaal 167 leerlingen en een totale krimp van ca. 5,5%. Twee maal per jaar wordt er een prognose van het aantal leerlingen opgesteld door Perspecto. De ervaring leert dat de prognose betrouwbaar is, maar desondanks treden er door onvoorziene en niet beïnvloedbare ontwikkelingen relatief kleine verschillen op tussen prognose en realisatie.

Door de krimp ontstaat ook een situatie van afnemende baten, en omdat baten en lasten in evenwicht moeten zijn, leidt dat in vele gevallen ook tot een afnemende formatie. Naast een betrouwbare prognose is dus van belang dat de personele verplichtingen die worden aangegaan structureel betaalbaar blijven. Dat wordt ondervangen in het begrotingsproces en het proces dat leidt tot het bestuursformatieplan.

Personeel

De personeelskosten vormen het grootste deel van de totale lasten van Onderwijsgroep Perspecto. Derhalve is een adequate personeelsplanning van groot belang om het risico op een personele bezetting die niet aansluit op de financiële mogelijkheden en de gewenste personele inzet in de hand te houden. Gelet op de krappe arbeidsmarkt voor onderwijs personeel en de aanzienlijke natuurlijke uitstroom de komende jaren, is het risico op een te hoge formatie minimaal.

Daarnaast loopt een organisatie andere personele risico's zoals vervangingskosten door ziekte van werknemers, al dan niet langdurig en structureel van aard. Middels verzekeringen kunnen deze risico's beperkt worden. Perspecto heeft deze risico's afgedekt door herverzekering van het risico op gedeeltelijke arbeid(on)geschiktheid (WGA). Per 2018 is

Perspecto niet langer aangesloten bij het Vervangingsfonds en derhalve eigen risico drager voor vervangingen wegens ziekte.

Daarnaast loopt een organisatie ook andere personele risico's zoals arbeidsconflicten en onverwacht verloop van personeel. Deze situaties kunnen impact hebben op de kwaliteit van onderwijs en/of het imago van een school. Perspecto neemt dan ook maatregelen in haar personeelsbeleid om deze risico's zo veel als mogelijk te beperken.

Onderwijskwaliteit

Hoewel de kwaliteit van de Perspectoscholen in overwegende mate goed is te noemen, wordt er zeer scherp op de onderwijsontwikkeling en resultaten gestuurd teneinde onderwijskwaliteit te bewaken. Naast het monitoren van de onderwijsopbrengsten in termen als cijfers, toetsen wij middels halfjaarlijkse evaluaties de kwaliteit op onze scholen. Het vakmanschap van directeurs en leerkrachten is het belangrijkste middel om risico's op het gebied van onderwijskwaliteit te beperken. Scholen ontwikkelen daarvoor de competentie om via een adequate zelfevaluatie de kwaliteit van het onderwijs op de eigen school te bewaken. Dit vakmanschap dient op peil te worden gehouden en verdient extra aandacht in de professionalisering. Dit is een van de speerpunten in het strategisch plan.

Bekostiging

De benadering van het begrotingsproces is in 2019 veranderd ten opzichte van voorgaande jaren; er is minder voorzichtig begroot. Door in de begroting al rekening te houden met indexering van de Rijksbekostiging trachten we de te verwachten beschikbare middelen zo doelmatig mogelijk in te zetten in het onderwijsproces. Tot en met 2018 werd uitgegaan van de gepubliceerde bekostigingen waardoor jaarlijks in het laatste kwartaal sprake was van een financiële meevaller. Vanaf 2019 doen we een aanname voor indexering van de bekostiging waarbij we ons baseren op het recente verleden. Dit betekent een risico dat de daadwerkelijke indexering lager uitvalt dan begroot.

Een ander risico betreft de aanpassingen die plaats kunnen vinden door beleidswijzigingen van het ministerie. Bekostigingen kunnen hoger of lager uitvallen, of soms, door middel van de kasschuif systematiek die het ministerie toepast, aangepast worden in de tijd.

Wij trachten de risico's op dit gebied zo veel mogelijk te beheersen door optimaal geïnformeerd te blijven via de belangenorganisaties en netwerken.

Passend onderwijs

Passend onderwijs is ingevoerd per 1 augustus 2014. Door de invoering van Passend Onderwijs wordt de reguliere basisschool geacht meer ondersteuning te bieden aan alle leerlingen. Binnen Perspecto is het doel geformuleerd om kinderen zo thuisnabij mogelijk passend onderwijs te bieden. Dat vraagt om extra ondersteuning in de reguliere setting. De bekostiging om dit alles mogelijk te maken is, met name in meerjarenperspectief, onzeker en aan wijzigingen onderhevig. Via de P&C-cyclus wordt de ontwikkeling van de beschikbare budgetten gemonitord zodat waar nodig kan worden bijgestuurd om het risico te beperken. Een van de elementen die invloed hebben op de middelen die vanuit het samenwerkingsverband worden ontvangen is het verwijzingspercentage naar het speciaal basisonderwijs (SBO). Perspecto evalueert periodiek de mate waarin wordt verwezen en de oorzaken van de ontwikkeling daarvan. Dit enerzijds om passend en kwalitatief goed onderwijs aan te kunnen blijven bieden en anderzijds om de financiële impact te kunnen beoordelen.

Lerarentekort

Ondanks de verwachte krimp van het aantal leerlingen in de periode 2019-2023 neemt het tekort aan leraren de komende jaren naar verwachting toe. Zeker ook omdat de komende jaren een groep oudere leraren met pensioen gaat. De Zeeuws-Vlaamse PO besturen, waar

OG Perspecto onderdeel van uitmaakt, hebben gezamenlijk initiatieven genomen om hiervoor oplossingen te bedenken. De krachten zijn gebundeld in de ZeVla-werkgroep lerarentekort. Een van de speerpunten waar de werkgroep zich op richt is het 'Werven in Vlaanderen'. Tevens is in het najaar van 2019 de 'Zeeuwse Onderwijsambassadeur PO-VO' aangesteld met als doel de arbeidsmarkt van het Zeeuwse onderwijs te vergroten en leerkrachten uit omliggende regio's te bewegen om in Zeeland te komen werken.

Continuïteit van de startgroepen

Het niet kunnen opstarten van startgroepen heeft enerzijds effect op de continuïteit van het primair onderwijs. Het resulteert in een lagere instroom van leerlingen op de scholen, wat een lagere bijdrage uit de bekostiging tot gevolg heeft. Als afgeleide hiervan stromen er uiteindelijk ook minder leerlingen door naar het voortgezet onderwijs. De effecten zijn dus in de hele keten merkbaar en hebben invloed op de leefbaarheid in Zeeuws Vlaanderen. Door enerzijds samenwerking te zoeken en anderzijds het vinden van financiële middelen en ruimte zal OG Perspecto er alles aan doen om de continuïteit van startgroepen te borgen.

Kwetsbaarheid ICT-toepassingen

ICT wordt binnen OG Perspecto steeds nadrukkelijker ingezet als leermiddel. Deze leermiddelen, tezamen met andere ICT-toepassingen komen steeds meer in de cloud omgeving. Het gebruik maken van cloudplatforms brengt risico's, zoals o.a. cybersecurity incidenten, met zich mee met betrekking tot de kwetsbaarheid en afhankelijkheid van deze ICT-systemen en toepassingen. Het is met betrekking tot ICT van belang binnen de organisatie op centraal niveau het beleid en de inkoop te centraliseren zodat OG Perspecto de regie in eigen hand houdt. Dit, in samenhang met adequate beheersings- en beveiligingsmaatregelen, moet de kwetsbaarheid en afhankelijkheid van de ICT-omgeving en ICT-toepassingen tot een minimum beperken.

Corona

In maart 2020 is Nederland getroffen door een uitbraak van het Corona-virus. Voor Onderwijsgroep Perspecto betekent dit dat vanaf 16 maart 2020 de scholen gesloten zijn. Het onderwijs wordt 'op afstand' gegeven. Dit heeft impact op het proces van onderwijsgeven, alhoewel het onderwijs wel door kan gaan. In eerste instantie werd verwacht dat de financiële impact op het vermogen en het jaarresultaat 2020 beperkt zou zijn, omdat de baten (bekostiging door OCW) gecontinueerd worden en ook het personeel gewoon wordt doorbetaald.

Inmiddels is wel duidelijk geworden dat de vervangingskosten van niet inzetbaar personeel dat behoort tot de risicogroep, de kosten van TSO in verband met een ingesteld continu rooster, extra schoonmaakkosten en de aanschaf van preventie en hygiëne materialen in 2020 ca. € 200.000 zullen bedragen. Het eigen vermogen en de aanwezige liquiditeiten ultimo 2019 zijn echter ruim toereikend om deze onverwachte financiële tegenvaller op te kunnen vangen.

Hoofdstuk 8 Medezeggenschap en toezichthouder

8.1 GMR: verslag 2019

Werkwijze GMR Onderwijsgroep Perspecto

De Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR) bestaat uit vier ouders (OGMR) en vier personeelsleden (PGMR). Een week voorafgaand aan de vergadering wordt de agenda in samenspraak met de bestuurder opgesteld door de voorzitter GMR en de secretaris GMR. De bestuurder is bij alle vergaderingen aanwezig. Op verzoek van de bestuurder en/of de GMR, zijn, afhankelijk van de onderwerpen, ook een of meerdere stafhoofden aanwezig om een vergaderstuk nader toe te lichten of in gesprek te gaan met de GMR omtrent een onderwerp. Deze transparante werkwijze wordt door de GMR gewaardeerd. Vanuit de Raad van Toezicht (RvT) is één contactpersoon aangewezen die de binding met de GMR onderhoudt.

Naast de jaarlijks terugkerende agendapunten, zoals: de (Meerjaren)begrotingen, het (Meerjaren)bestuursformatieplan, de bestuurs- en managementrapportages, kwaliteitsrapportage en het Bestuursverslag, werd dit jaar echter ook gekenmerkt door een aantal specifieke zaken. Zaken zoals het lerarentekort in de regio, de bestuurlijke samenwerking in Zeeuws-Vlaanderen, de toegekende werkdrukmiddelen, ontwikkelingen omtrent de nieuwe cao, onderwijsstakingen en huisvesting scholen OG Perspecto.

De status van de agendapunten variëren van informatief tot advies- of instemmingsbevoegdheid. De GMR is tien keer bijeengeweesst voor een reguliere vergadering.

Informatieverstrekking aan achterban

Alle ouders en medewerkers van Perspecto vormen de achterban van de GMR. De MR-en en directeuren ontvangen voorafgaand aan de vergaderingen de agenda. Na elke vergadering ontvangen de directeuren, het bestuur en de RvT het vastgestelde verslag. Hiermee worden zij op de hoogte gehouden van zaken die in de overlegvergaderingen worden besproken. De beleidsstukken worden steeds vaker aan het begin van het proces ter informatie aan de GMR voorgelegd. Zo is de GMR meer betrokken bij het proces voordat zij een GMR-verzoek ontvangen waarbij de (P)GMR wordt gevraagd om een instemming of advies. Dit GMR-verzoek wordt na een besluitvorming ondertekend door de voorzitter en secretaris van de GMR en eventueel voorzien van adviezen, feedback of afspraken. De GMR ontvangt de verslagen van het directeurenberaad en de besluitenlijst van het CvB.

De GMR en de RvT komen jaarlijks twee keer bijeen. De agenda voor deze vergadering wordt opgesteld door de voorzitters en de bestuurder.

De wijze van communicatie met de achterban is vastgelegd in een communicatieprotocol. De GMR leden brengen éénmaal per jaar een bezoek aan de MR-en, ieder lid heeft zijn eigen cluster. Vragen vanuit een MR worden besproken in de GMR vergadering en vervolgens vindt een terugkoppeling plaats naar de betreffende MR. De vragen waren dit jaar vooral gericht op de inzet werkdrukmiddelen, de onderwijsstakingen, de reglementen MR en ook de behoefte binnen de MR aan een cursus MR. De vragen op schoolniveau werden verwezen naar de directeur.

De GMR heeft in maart een themabijeenkomst georganiseerd voor MR leden en directeuren. Thema: 'Toekomstgericht onderwijs'.

De themabijeenkomst zoals de GMR deze jaarlijks organiseert lijkt inmiddels een traditie te worden. De belangstelling neemt echter af en dat is de reden voor de GMR zich te oriënteren op andere mogelijkheden.

8.2 Raad van Toezicht

De taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de RvT zijn vastgelegd in de statuten van de stichting. In de statuten zijn onder andere opgenomen de wettelijke minimumeisen waarmee het intern toezicht belast is. De 3 belangrijkste taken en verantwoordelijkheden zijn: toezicht houden, het met raad terzijde staan van het College van Bestuur en de rol van werkgever van het College van Bestuur. In paragraaf 2.3 zijn we reeds ingegaan op de wijze waarop Perspecto bestuur en toezicht gescheiden heeft.

De wet op het primair onderwijs schrijft voor dat de intern toezichthouder ten minste belast is met:

1. het goedkeuren van de begroting en het jaarverslag en, indien van toepassing, het strategisch meerjarenplan en eventueel andere binnen het bevoegd gezag daartoe aangewezen besluiten;
2. de inrichting van het bevoegd gezag;
3. het toezien op de naleving door het bestuur van wettelijke verplichtingen, de code voor goed bestuur, en de afwijkingen van die code;
4. het toezien op de rechtmatige verwerving en de doelmatige en rechtmatige bestemming en aanwending van de middelen van de school verkregen op grond van deze wet;
5. het aanwijzen van een accountant die verslag uitbrengt aan de toezichthouder of het toezichthoudend orgaan, en
6. het jaarlijks afleggen van verantwoording over de uitvoering van de taken en de uitoefening van de bevoegdheden, bedoeld onder 1 tot en met 5, in het jaarverslag.

Aan deze wettelijke verplichting is voldaan in 2019. Daarnaast is verantwoording ontvangen van het College van Bestuur over de volgende onderwerpen:

- a. Organisatieontwikkeling en governance;
- b. Bestuurlijke ontwikkelingen intern en extern, o.a. voortgang voorzieningenplan en mogelijke bestuurlijke samenwerking;
- c. Personeel: bestuursformatieplan;
- d. Onderwijs, ondersteuning en kwaliteit ;
- e. Identiteit;
- f. Bestuurlijke kwartaalrapportages waarin de voortgang van het jaarplan en de financiële resultaten worden gemonitord.

Regelmatig vindt er toetsing plaats of de uitgezette acties tot het beoogde resultaat hebben geleid. De RvT belegt hiertoe een vergadering met het College van Bestuur. In 2019 hebben 6 reguliere momenten van overleg plaatsgevonden.

De Raad van Toezicht heeft vastgesteld dat er een groot aantal stappen is gezet ten aanzien van de ontwikkelingen van de organisatie. De volgende aspecten zullen de komende periode aan de orde (blijven) komen:

- a. Governance en rolneming Raad van Toezicht, College van Bestuur en GMR;
- b. Maatschappelijke positie;
- c. Ontwikkeling naar de toekomst: voorzieningenplan in de regio Zeeuws Vlaanderen en bestuurlijke en andere vormen van samenwerking in de regio;
- d. Identiteit.

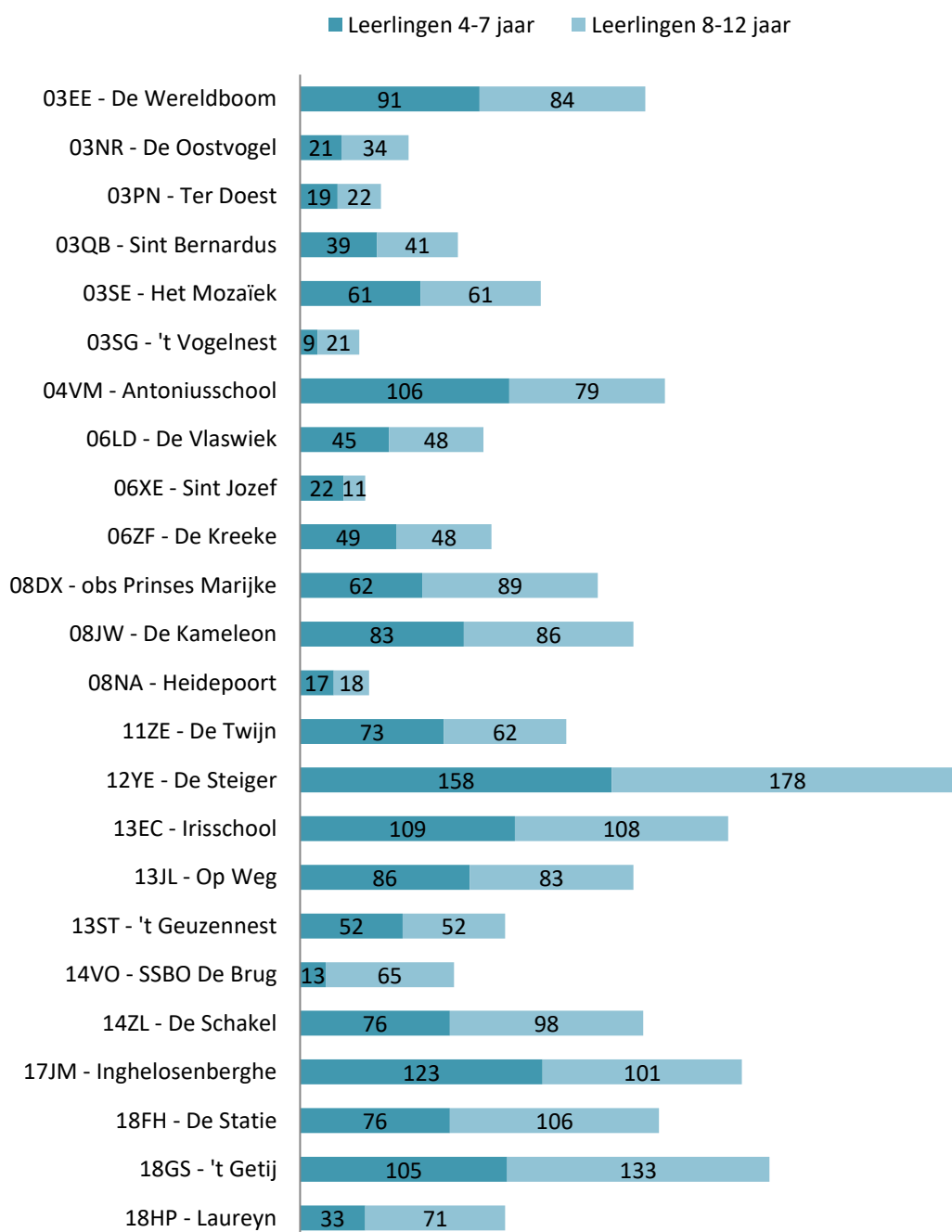
Bij de samenstelling van de RvT wordt er naar gestreefd om voor elk beleidsdomein een lid te benoemen dat gekwalificeerd is. Er is een lijst van aftreden opgesteld. Op het moment dat er zich een vacature voordoet, wordt een kandidaat gezocht waarbij de benodigde competenties vooraf zijn beschreven. Werving vindt via de gebruikelijke (statutaire) kanalen plaats. De samenstelling van de Raad van Toezicht was ultimo 2019 als volgt:

Venant van Esbroeck, voorzitter
Toine Timmerman, secretaris
Peter Roeland, penningmeester
George Peeters, lid
Bert Verschelling, lid
Luc Weemaes, lid

De Raad van Toezicht heeft omtrent de eigen beloning het volgende besloten : de leden krijgen een jaarlijkse vergoeding van € 5.079.

In 2019 hebben er een tweetal overleg momenten met de GMR plaatsgevonden.

Bijlage 1: overzicht scholen inclusief leerlingaantallen



Onderwijsgroep Perspecto

Risicoanalyse en -beheersing

Eigenaar	Risico	Risicobeschrijving	Input Perspecto			Strategie	Beheersmaatregel
			Kans (K)	Impact (I)	K x I		
Facilitair	Leerlingprognoses zijn niet juist	Kan bij te hoge prognose leiden tot minder baten -> meerjaren perspectief, verkeerde inschatting, teveel inzet personeel, teveel loonkosten. Kosten kunnen niet tijdig worden aangepast aan lager aantal leerlingen	4	1	4	Verminderen	Continu zoeken naar juiste methode van prognose bepalen. Zoeken naar de juiste afstemming hierin, op zoek naar de meeste effectieve methode. Herijking van de prognose in het voorjaar.
HRM	Stijging ziekteverzuim personeel boven begroting	Extra personele lasten; boven ziektepercentages; boven begroting. Heeft effect op kwaliteit onderwijs.	1	2	2	Voorkomen	Actief verzuimbeleid. Er worden interventies gehouden en preventief ingespeeld op situaties. Post opgenomen in begroting op financieel te beheersen. Maandelijkse monitoring van uitputting vs budget.
HRM	Arbeidsconflicten	Risico heeft effecten op het imago, de kwaliteit van het onderwijs, het ziekteverzuim en ook een financiële impact.	3	2	6	Voorkomen	Voortdurend proces om goed te sturen en te communiceren. Gesprekscyclus tussen leidinggevende en medewerker; dossiervorming; personeelsbeleid.
HRM	Geen leerkrachten voor de klas door de krappe arbeidsmarkt, bij hoog ziekteverzuim en onverwacht verloop van personeel	Continuïteit van werkzaamheden komt in gevaar en daarmee de kwaliteit van het onderwijs. Hetzelfde werk met minder mensen kan stijgende werkdruk betekenen. Dit wordt nog extra versterkt door de natuurlijke uitstroom in de periode 2025-2030.	5	3	15	High	Vanuit het reguliere personeelsbeleid en de formatieplanning is hier aandacht voor. Het tekort aan leerkrachten voor de komende jaren is nauwkeurig in beeld gebracht, rekening houdende met diverse parameters. Samen met de andere PO besturen in Zeeuws Vlaanderen wordt er continu personeel gewonnen. Op schoolniveau wordt nagedacht over "anders organiseren". Daarnaast dient de strategische personeelsplanning onderdeel te gaan uitmaken van de P&C-cyclus
HRM	Verplichtingen aan lokaal personeel door de invoering van de Wet Werk en Zekerheid (WWZ).	Het risico schuilt in het rondkrijgen van de formatie en kan daarmee een financiële impact hebben.	4	2	8	Medium	Monitoring middels eigen administratie; bewaking door TCOZ (regionale samenwerking tussen alle Zeeuwse besturen). Dit risico is afgenomen door de uitzondering voor het primair onderwijs op de ketenbepaling van de WWZ indien er sprake is van vervanging van zieke leerkrachten.
OOK	Negatieve beoordeling onderwijsinspectie (extern)	Nieuw toezichtkader inspectie (aug 2017) geeft aan dat school, naast onvoldoende resultaten, nu ook zwak kan worden op basis van onvoldoende veiligheid of onvoldoende kwaliteitszorg en -cultuur. Dat heeft effect op het imago en mogelijk daarmee het leerlingenaantal. Gevolg is verscherpt toezicht, wat een financieel effect kan hebben (extra investeringen en/of gekort op bijdragen).	2	4	8	High	Zelfevaluatie scholen. Interne controle en beoordeling scholen als eventuele risicoschod
Financieel	Aanpassingen in de bekostiging	Onzekerheden omtrent de hoogte en het moment van ontvangst van de te ontvangen rijksbijdragen.	4	2	8	Medium	In een vroegstadium stadium via het netwerk geïnformeerd zijn over nieuwe ontwikkelingen in de bekostiging/ het beleid. Hierdoor kunnen tijdig worden ingeschat wat de financiële consequenties zijn en kan vertaling daarvan worden opgenomen in de meerjarenbegroting.
Financieel	Continuïteit van de startgroepen	Het wegvallen van startgroepen heeft enerzijds effect op de continuïteit van het primair onderwijs (minder instroom) en daarvan afgeleid het voortgezet onderwijs en anderzijds op de leefbaarheid in Zeeuws Vlaanderen (instandhouding scholen).	3	3	9	High	Samenwerking zoeken met partners in de regio. Op dit moment zijn er al diverse stappen ondernomen om middelen en wettelijke ruimte te vinden om de startgroepen te continueren. Dit dient versterkt te worden door bundeling van krachten door het primair - en voortgezet onderwijs - kinderopvangorganisaties en gemeenten in Zeeuws Vlaanderen
MT	Passend onderwijs	Financieel risico door ontwikkelingen in de bekostiging van passend onderwijs.	3	2	6	Medium	Scherp blijven op de P&C-cyclus. De bestuurder maakt deel uit van bestuur samenwerkingsverband.
MT	Kwetsbaarheid ICT-toepassingen	ICT wordt binnen Perspecto nadrukkelijk ingezet als leermiddel. Deze leermiddelen, tesamen met andere ICT-toepassingen komen steeds meer in de cloud. Het gebruik van cloudplatforms brengt risico's, zoals o.a. cybersecurity incidenten, met zich mee m.b.t. kwetsbaarheid en afhankelijkheid	2	4	8	Medium	Binnen de organisatie dienen beleid (ICT-management en architectuur) en inkoop (contractmanagement) centraal georganiseerd te zijn. Daarnaast dient regie gevoerd te worden op de verschillende type beheerders en cloudleveranciers. Tesamen met adequate beveiligingsmaatregelen en gebruiksregels moet de kwetsbaarheid en afhankelijkheid tot een minimum beperkt.

Kans	
1	< of 1x per 10 jaar
2	1x per 5-10 jaar
3	1x per 2-5 jaar
4	1x per 1-2 jaar
5	1x per jaar of >

Impact	
1	Zeer klein
2	Klein
3	Midden
4	Groot
5	Zeer groot

Jaarrekening 2019

Onderwijsgroep Perspecto

Markt 1
4571 BG Axel

Grondslagen

Algemeen

Activiteiten van het bevoegd gezag

In deze jaarrekening zijn de activiteiten van Onderwijsgroep Perspecto verantwoord.

Grondslagen voor de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9, Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking opgenomen de realisatiecijfers van het voorgaande jaar, alsmede de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar.

Het bestuur heeft zich een oordeel gevormd over de zaken die in het jaarverslag worden besproken en heeft voor de bedragen die in de jaarrekening zijn opgenomen schattingen gemaakt. Indien dit voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningpost.

Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd.

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijkende cijfers

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

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. Eventuele investeringssubsidies worden eveneens in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde.

Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Als ondergrens voor de te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar wordt € 500 aangehouden.

Vorderingen

De vorderingen en overlopende passiva worden bij de eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve die voortkomt uit de door (semi-) overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen reserves uit private middelen en reserves uit publieke middelen.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van Onderwijsgroep Perspecto. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door de organisatie is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve is door het bestuur bepaald en betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze verplichting zelf opheffen.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door een derde is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsfonds.

De private reserve is met eigen middelen, d.w.z. zonder subsidie van de overheid opgebouwd. Het voor- of nadelig saldo van de exploitatie wordt toegevoegd c.q. onttrokken aan de reserve.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht.

De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde, met uitzondering van de voorziening jubilea. Deze wordt opgenomen voor de contante waarde.

De voorzieningen zijn verdeeld naar langlopend en kortlopend. Kortlopend heeft betrekking op het deel van de voorziening met een looptijd van maximaal één jaar. Het langlopend deel op het deel met een looptijd langer dan één jaar.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening voor de gelijkmatige verdeling van onderhoudslasten wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten voor cyclisch groot onderhoud voor de komende 20 jaar op basis van het meerjarenonderhoudsplan. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van de voorziening gebracht.

Voorziening jubilea

Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van de medewerker in het onderwijs. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijfkans en een rekenrente van 1,0%.

Langlopende en kortlopende schulden en overige verplichtingen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rekenmethode.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld. De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Kasstroomoverzicht

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering en liquiditeit.

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van financial leasing zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

Resultaatbepaling**Algemeen**

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden. De instelling heeft in haar statuten geen bepalingen opgenomen omtrent de verdeling van de winst. Er is dus geen statutaire regeling winstbestemming.

(Rijks)bijdragen

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de exploitatie, verstrekt door het Ministerie van OCW, opgenomen. Tevens worden hier verantwoord de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van rijksbijdragen. Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Geoomerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden als terug te betalen subsidie zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen verstrekt door gemeente, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de instelling de condities voor ontvangst kan aantonen.

Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW, gemeenten, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige baten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de cao uitbetaald. De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voorzover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door het bevoegd gezag.

Pensioenen

Onderwijsgroep Perspecto heeft een toegezegd pensioenregeling bij Stichtings Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte en contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkingsgraad lager is dan 105% vindt er geen indexatie plaats. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

De dekkingsgraad van het ABP ultimo 2019 is 97,8%.

Per ultimo 2018 was deze 97,0%.

Afschrijvingen

Materiële Vaste Activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Meubilair	20 jaar
Duurzame apparatuur	10 jaar
Leermiddelen	8 jaar
ICT digiborden	7 jaar
ICT overige hardware	5 jaar
Gebouwen/verbouwingen	30 of 40 jaar

Huisvestingslasten

Onder de huisvestingslasten worden de uitgaven voor huisvesting opgenomen. De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Overige lasten

De overige lasten hebben betrekking op uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken dan wel noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Algemeen

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten. De primaire financiële instrumenten van het bestuur, anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van het bestuur zijn het kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en renterisico.

Marktrisico

De instelling is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil. De instelling loopt geen prijsrisico's. De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst. De instelling maakt gebruik van meerdere banken om over meerdere kredietfaciliteiten te kunnen beschikken. Voor zover noodzakelijk, worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

Gezien de korte looptijd van deze instrumenten benadert de boekwaarde de reële waarde.

Balans per 31-12-2019 na resultaatbestemming

1	Activa	31-12-2019	31-12-2018
		EUR	EUR
	Vaste activa		
1.2	Materiële vaste activa	2.990.222	3.155.662
1.3	Financiële vaste activa	-	130.000
	Totaal vaste activa	2.990.222	3.285.662
	Vlottende activa		
1.5	Vorderingen	1.367.307	1.113.353
1.7	Liquide middelen	8.878.104	7.964.361
	Totaal vlottende activa	10.245.411	9.077.714
	Totaal activa	13.235.633	12.363.376
2	Passiva	31-12-2019	31-12-2018
		EUR	EUR
2.1	Eigen vermogen	10.272.608	9.572.338
2.3	Voorzieningen	529.821	586.890
2.5	Kortlopende schulden	2.433.204	2.204.148
	Totaal passiva	13.235.633	12.363.376

Staat van baten en lasten over 2019

		2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
3	Baten			
3.1	Rijksbijdragen	23.168.391	22.043.291	21.588.859
3.2	Overige overheidsbijdragen	69.186	63.100	81.376
3.5	Overige baten	684.177	362.803	754.600
	<u>Totaal baten</u>	<u>23.921.754</u>	<u>22.469.194</u>	<u>22.424.835</u>
4	Lasten			
4.1	Personeelslasten	19.073.946	18.419.934	17.424.729
4.2	Afschrijvingen	572.975	521.467	586.125
4.3	Huisvestingslasten	1.611.626	1.480.821	1.798.744
4.4	Overige lasten	2.020.331	1.807.504	2.036.529
	<u>Totaal lasten</u>	<u>23.278.877</u>	<u>22.229.726</u>	<u>21.846.127</u>
	Saldo baten en lasten	<u>642.877</u>	<u>239.468</u>	<u>578.708</u>
5	Financiële baten en lasten	57.393	60.000	57.430
		57.393	60.000	57.430
	Resultaat	<u>700.270</u>	<u>299.468</u>	<u>636.138</u>
6	Belastingen			
7	Resultaat deelnemingen			
	<u>Resultaat na belastingen</u>	<u>700.270</u>	<u>299.468</u>	<u>636.138</u>
8	Aandeel derden in resultaat			
	<u>Nettoresultaat</u>	<u>700.270</u>	<u>299.468</u>	<u>636.138</u>
9	Buitengewoon resultaat			
	Totaal resultaat	<u>700.270</u>	<u>299.468</u>	<u>636.138</u>
	Resultaat	<u><u>700.270</u></u>	<u><u>299.468</u></u>	<u><u>636.138</u></u>

Kasstroomoverzicht over 2019

	2019 EUR	2018 EUR
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>		
Saldo van baten en lasten	642.877	578.708
Aanpassingen voor:		
- Afschrijvingen	495.561	530.721
- Mutaties voorzieningen	-57.069	200.430
	438.492	731.151
Veranderingen in vlottende middelen:		
- Vorderingen	-253.954	138.006
- Kortlopende schulden	229.056	34.196
	-24.898	172.202
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	1.056.471	1.482.061
Ontvangen interest	57.393	57.430
Betaalde interest	-	-
Buitengewoon resultaat	-	-
	57.393	57.430
Totale kasstroom uit operationele activiteiten	1.113.864	1.539.491
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>		
Investerings in materiële vaste activa	407.535	501.983
Desinvesteringen in materiële vaste activa	-77.414	-55.403
Toename/afname overige financiële vaste activa	-130.000	130.000
	200.121	576.580
Totale kasstroom uit investeringsactiviteiten	200.121	576.580
<u>Mutatie liquide middelen</u>	913.743	962.911
Liquide middelen 1-1	7.964.361	7.001.451
Liquide middelen 31-12	8.878.104	7.964.361
Mutatie Liquide middelen	913.743	962.911

Toelichting behorende tot de balans

1 Activa

Vaste activa

1.2 Materiële vaste activa

	Aanschafprijs 1-1-2019	Afschrijving cum. 1- 1-2019	Boekwaarde 1-1-2019	Mutaties 2019			Aanschafprijs 31-12-2019	Afschrijving cumulatief 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2019
				Investerings 2019	Desinvesterings 2019	Afschrijvingen 2019			
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.2.1 Gebouwen en terreinen	1.316.733	374.959	941.774	-	77.414	34.482	1.193.473	363.595	829.878
1.2.2 Inventaris en apparatuur	4.073.744	2.381.609	1.692.135	277.172	-	325.416	4.350.916	2.707.025	1.643.891
1.2.3 Leermiddelen	1.306.921	785.168	521.753	130.363	-	135.663	1.437.284	920.831	516.453
Totaal materiële vaste activa	6.697.398	3.541.736	3.155.662	407.535	77.414	495.561	6.981.673	3.991.451	2.990.222

De totale desinvestering in 2019 ad. € 77.414 heeft een oorspronkelijke aanschafwaarde van € 123.260 en een cumulatieve afschrijving van € 45.846.

In 2019 is er voor € 83.000 geïnvesteerd en direct ten laste van projectmiddelen voor vermindering van werkdruk gebracht.

1.3 Financiële vaste activa

	Boekwaarde 1-1-2019	Investerings en verstrekkingen	Desinvestering en afgelost	Resultaat deelnemingen	Boekwaarde 31- 12-2019
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.3.6 Financiële vaste activa	130.000	-	130.000	-	-
Totaal financiële vaste activa	130.000	-	130.000	-	-

De financiële vaste activa betrof de in 2020 te ontvangen compensatie voor uitgekeerde transitie vergoedingen in gedurende 2016 t/m 2018. In deze jaarrekening is het volledige bedrag opgenomen onder de "overige vorderingen".

Flottende activa

1.5 Vorderingen

	31-12-2019	31-12-2018
	EUR	EUR
1.5.1 Debiteuren	117.168	43.001
1.5.2 Kortlopende vorderingen op OCV	984.430	971.026
1.5.6 Overige overheden	28.604	48.538
1.5.7 Overige vorderingen	178.648	3.440
1.5.8.1 Vooruitbetaalde kosten	58.457	47.348
1.5.8.2 Verstrekte voorschotten	-	-
1.5.8.3 Overige overlopende activa	-	-
	58.457	47.348
1.5.9 Af: Voorzieningen wegens oninbaarheid	-	-
Totaal vorderingen	1.367.307	1.113.353

Toelichting op Vorderingen:

Debiteuren:

Van het debiteurensaldo is op 4 maart 2020 € 94.284 ontvangen.

	2019	2018
Bibliotheek Zeeuws-Vlaanderen	9.150	4.454
Gemeente Terneuzen	17.873	13.222
St. Kinderopvang Zeeuws Vlaanderen	8.145	751
Gemeente Hulst	2.755	524
Probaz	15.589	1.544
ABC	2.858	811
Buurthuis Kameleon	2.070	856
Kreektje	5.725	-
Pinkeltje	1.162	-
Stichting Vrienden van 't Getij	5.000	-
Escalda	14.775	1.429
SCOBA	1.931	1.429
SKOH	13.463	1.429
SOKIDO	3.668	1.010
Overige	6.945	5.774
Aegon	6.059	-
Kreatieve vorming	-	511
Eigenwijs	-	10.305
	117.168	43.001

Overige overheden

	31-12-2019	31-12-2018
	EUR	EUR
Vordering gemeente:		
Schakelklas gemeente Terneuzen 2019	24.000	-
Energie gymzaal 13JL	4.747	-
Leerlingenvervoer St Janssteen	143	-
Brede school subsidie	-	15.054
Schakelklas gemeente Terneuzen 2018	-	24.000
Subsidie zomerschool	-	9.484
	28.604	48.538

Overige vorderingen

	31-12-2019	31-12-2018
	EUR	EUR
Te ontvangen transitievergoeding 2016-2018	130.000	-
Te ontvangen transitievergoeding 2019	46.352	-
Vordering UWV	2.197	-
Rente spaarrekening	99	98
Leerlingenvervoer	-	739
Arrangement 13EC	-	2.333
Overige vorderingen	-	270
Rente spaarrekening	-	98
Leerlingenvervoer	-	739
	<u>178.648</u>	<u>3.440</u>

1.7 Liquide middelen

	31-12-2019	31-12-2018
	EUR	EUR
1.7.1 Kasmiddelen	-	518
1.7.2 Tegoeden op bankrekeningen	7.378.153	6.462.391
1.7.3 Deposito's	1.500.000	1.500.000
1.7.4 Overige liquide middelen	<u>49-</u>	<u>1.452</u>
Totaal liquide middelen	<u>8.878.104</u>	<u>7.964.361</u>

In het kasstroomoverzicht is de mutatie in liquide middelen uiteengezet. De liquide middelen staan ter vrije beschikking met uitzondering van de deposito's die beide een vervaldatum hebben van 9 december 2020.

2 Passiva

2.1 Eigen vermogen

	Stand per 1-1-2019 EUR	Mutaties		Stand per 31-12-2019 EUR
		Resultaat	Overige Mutaties	
	EUR	EUR	EUR	EUR
2.1.1 Algemene reserve				
Algemene reserve	8.753.589	87.023		8.840.612
2.1.2 Bestemmingsreserve publiek				
Bestemmingsreserve onderwijskundige vernieuwing schoogebouwen	450.000	-		450.000
Bestemmingsreserve bijzondere en aanvullende bekostiging 2019	-	256.987		256.987
Bestemmingsreserve arbeidsvoorwaardelijke middelen 2019	-	374.331		374.331
2.1.3 Bestemmingsreserve privaet				
Reserve private middelen	368.749	-18.071		350.678
Totaal eigen vermogen	9.572.338	700.270		10.272.608

Het saldo van de kosten/baten van private inkomsten en uitgaven is ten gunste van de private reserve gebracht.

2.3 Voorzieningen en langlopende schulden

	Stand per 1-1-2019 EUR	Dotaties 2019 EUR	Onttrekkingen 2019 EUR	Mutaties		Saldo 31-12-2019 EUR	Onderverdeling saldo	
				Vrijval 2019 EUR	Rente mutatie (bij contante waarde) EUR		Kortlopend deel < 1 jaar EUR	Langlopende deel > 1 jaar EUR
Voorziening jubilea	240.377	30.000	16.931	-	-	253.446	16.398	237.048
Voorziening uitkeringskosten	62.000	-	12.000	-	-	50.000	12.000	38.000
2.3.3 Voorziening onderhoud	284.513	300.000	358.138	-	-	226.375	226.375	-
Totaal voorzieningen	586.890	330.000	387.069	-	-	529.821	254.773	275.048

In 2020 is ten behoeve van de voorziening onderhoud een dotatie begroot van € 300.000.

Bij de berekening van de benodigde dotatie aan de voorziening onderhoud is gebruik gemaakt van de tijdelijke regeling die het mogelijk maakt af te wijken van RJ 212.451 en 212.452.

2.4 Kortlopende schulden

	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
2.4.3 Crediteuren	393.166	217.575
2.4.4 OCW		
2.4.7 Loonheffing	698.964	674.607
Premies sociale verzekeringen/pensioenen	240.710	213.275
Belastingen en premies sociale verzekeringen	939.674	887.882
2.4.9 Overige kortlopende schulden		
Vooruitontvangen subsidies OCW geoormerkt	-	-
Nog te besteden subsidies	335.391	273.872
Vakantiegeld	636.675	596.875
Overige kortlopende schulden	128.298	227.944
Overlopende passiva	1.100.364	1.098.691
Totaal kortlopende schulden	2.433.204	2.204.148
Toelichting:		

Crediteuren

Het crediteurensaldo is per 4 maart 2020 nagenoeg afgewikkeld.

Premies sociale verzekeringen/ pensioenen

	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
ABP	241.934	196.871
Participatie- en vervangingsfonds	1.736	18.935
IPAP en ANW/AON	-2.960	-2.531
ANW/PMA		
Eigen risicodragers WGA		
	<u>240.710</u>	<u>213.275</u>

Nog te besteden subsidies

	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
Lerarenbeurs	11.441	12.694
Subsidie Teambeurs	24.153	63.839
Subsidie Zij instroom trajecten	77.502	-
Werkdruk 2018	57.235	32.573
Brede school 06LD	2.871	1.972
Brede school 08DX	5.931	2.731
Brede school 08JW	3.710	3.805
Brede school 11ZE	1.038	2.549
Brede school 13ST	1.682	1.254
Brede school 18HP	533	533
gezonde school 03NR	2.661	-
gezonde school 03SG	2.490	-
gezonde school 06XE	2.000	2.000
gezonde school 11ZE	1.437	-
gezonde school 12YE	618	618
gezonde school 14VO	3.000	3.000
gezonde school 18GS	6.748	3.850
Muziek 03NR	4.544	9.023
Muziek 03SE	9.868	12.118
Muziek 04VM	4.267	4.812
Muziek 06LD	8.799	13.972
Muziek 06ZF	6.646	9.865
Muziek 08DX	2.439	4.617
Muziek 08NA	2.239	3.847
Muziek 11ZE	450	-
Muziek 11KE	6.467	6.467
Muziek 12YE	9.312	18.972
Muziek 13JL	1.304	6.089
Muziek 13ST	5.287	13.972
Muziek 14ZL	323	7.604
Muziek 17JM	19.798	20.000
Muziek 18GS	1.373	7.254
taal en ouderbetrokkenheid 08JW	8.942	8.942
IKC en taalachterstand BVNS	38.682	-
Groene school 18GS	3.250	-
	<u>335.391</u>	<u>273.872</u>

Overige kortlopende schulden

	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
Accountantskosten 2019	10.753	-
Energiekosten 2018 en 2019 St. Janssteen	28.500	-
Uit te keren Levensloop	14.789	-
Eindheffing WKR 2019	15.069	-
Te betalen BTW 2019	694	-
Repro nov-dec 2019	6.579	-
Rekening Courant	581	-429
Netto Salaris	4.495	7.380
Verrekening uitkeringskosten	48.000	36.000
Vervangingsfonds A pool 2017	-	117.392
Accountantskosten 2018	-	17.684
Afrekening WGA 2018	-	35.000
Eindheffing WKR 2018	-	14.553
KOV rupsje nooit genoeg	-	364
	<u>128.298</u>	<u>227.944</u>

Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Instelling	Soort verplichting	Duur verplichting	Omvang verplichting per jaar
Gemeente Terneuzen	Huur bestuurskantoor	einddatum 31-01-2021	€ 48.000
Konica Minolta	Printerlease	einddatum 31-08-2024	€ 68.000
VLS	Schoonmaak	einddatum 31-08-2021	€ 380.000
Renewi	Reiniging	einddatum 31-12-2021	€ 20.000
Eneco	Gas	einddatum 31-12-2020	€ 140.000
DVEP	Electra	einddatum 31-12-2020	€ 90.000
Deltafiber	Internet	einddatum 15-11-2023	€ 93.000
RAET	licentie software	einddatum 31-12-2020	€ 36.000
NIJHA	controle speelvoorzieningen	einddatum 31-12-2020	€ 5.500

Overige verbonden partijen (minderheidsdeelneming en geen beslissende zeggenschap)

Statutaire naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2019	Resultaat jaar 2019	Omzet 2019	Verklaring art. 2:403 BW ja/nee	Deelname percentage	Consolidatie ja/nee
SWV PPOZ	Stichting	Terneuzen	4	N.V.T.	N.V.T.	N.V.T.	N.V.T.	N.V.T.	N.V.T.
CPOZ	Coöperatie	Vlissingen	4	N.V.T.	N.V.T.	N.V.T.	N.V.T.	N.V.T.	N.V.T.

Code activiteiten: 1. contractonderwijs, 2. contractonderzoek, 3.onroerende zaken, 4. overige.

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten 2019

3 Baten

3.1 Rijksbijdragen

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
3.1.1 Rijksbijdrage OCW	19.794.883	19.313.541	18.465.890
3.1.2.1 Geormerkte OCW-subsidies	-	-	-
3.1.2.2 Overige Rijksbijdragen OCW	2.609.785	2.089.478	2.453.440
3.1.2.3 Overige OCW subsidies	-	-	-
3.1.2 Overige subsidies OCW	2.609.785	2.089.478	2.453.440
3.1.4 Bijdragen samenwerkingsverband PPOZ-ZVL	763.723	640.272	669.529
Totaal rijksbijdragen OCW	23.168.391	22.043.291	21.588.859

Toelichting Rijksbijdrage OCW (3.1.1.)

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
Personele lumpsum	13.836.815	13.421.075	13.161.059
Materiële instandhouding	2.901.880	2.866.295	2.852.296
Personeels- en arbeidsmarktbeleid	3.056.188	3.026.171	2.452.535
	19.794.883	19.313.541	18.465.890

In de personele lumpsum is een incidentele bekostiging ontvangen ad. € 327.000. Dit betreft de bijzondere en aanvullende bekostiging primair onderwijs die in het kader van het gesloten Convenant aanpak lerarentekort in december 2019 is ontvangen.

Toelichting Geormerkte subsidies

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
	-	-	-
	-	-	-

Toelichting overige Rijksbijdragen OCW

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
Bijzondere bekostiging	19.238	7.500	18.556
Impulsgebieden / OAB	416.544	190.526	190.019
Fusiefaciliteiten	1.276.510	1.194.134	1.387.788
Leraren- en Teambeurs	103.050	-	84.583
Prestatiebox	642.442	622.318	589.314
Opvang vreemdelingen	152.001	75.000	183.180
	2.609.785	2.089.478	2.453.440

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	2019	Begroting 2019	2018
	EUR	EUR	EUR
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen	69.186	63.100	81.376
3.2.2 Overige overheidsbijdragen	-	-	-
	<u>69.186</u>	<u>63.100</u>	<u>81.376</u>
Totaal overige overheidsbijdragen	<u>69.186</u>	<u>63.100</u>	<u>81.376</u>

Gemeentelijke bijdragen	2019	Begroting 2019	2018
	EUR	EUR	EUR
Schakelklas	48.000	48.000	48.000
Overige	21.186	15.100	33.376
Totaal	<u>69.186</u>	<u>63.100</u>	<u>81.376</u>

3.5 Overige baten

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
3.5.1 Verhuur	130.772	128.703	178.031
3.5.2 Detachering personeel	84.961	24.000	38.481
3.5.6 Overige	468.444	210.100	538.088
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Totaal overige baten	<u>684.177</u>	<u>362.803</u>	<u>754.600</u>

Toelichting overige baten

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
Schenking			
Sponsoring	5.000	2.300	2.450
Ouderbijdragen	83.060	53.850	77.723
Overblijfgelden	108.733	73.600	127.858
Doorbelasting exploitatie derden	34.659	26.000	25.635
Repro opbrengsten	323	1.350	1.019
Overige inkomsten personeel	65.391	-	11.956
Overige opbrengsten	63.183	-	224.460
Baten A poolers	-	-	1.425
Ontvangen vergoedingen cluster 1 (Visio)	16.750	18.000	17.983
Ontvangen vergoedingen cluster 2 (Auris)	29.688	35.000	23.000
Overige subsidies	61.657	-	24.579
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
	<u>468.444</u>	<u>210.100</u>	<u>538.088</u>

Deze baten zijn deels incidentele baten, die vooral samenhangen met vergoedingen van gemaakte kosten.

4 Lasten

4.1 Personeelslasten

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
Brutolonen en salarissen	13.097.016	17.167.486	12.761.122
Sociale lasten	2.219.345	-	2.239.388
Pensioenpremies	2.119.578	-	1.717.486
4.1.1 Lonen en salarissen	17.435.939	17.167.486	16.717.996
Dotaties personele voorzieningen	30.000	30.000	119.500
Overig	1.749.961	1.332.448	918.724
4.1.2 Overige personele lasten	1.779.961	1.362.448	1.038.224
4.1.3 Af: Uitkeringen	-141.954	-110.000	-331.491
Totaal personeelslasten	19.073.946	18.419.934	17.424.729

Dotaties personele voorzieningen

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
Voorziening jubilea	30.000	30.000	57.500
Voorziening uitkeringskosten	-	-	62.000
Totaal	30.000	30.000	119.500

Overige personeelskosten

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
De overige personeelskosten bestaan uit de volgende posten:			
Professionalisering schoolniveau	225.047	166.835	167.438
Professionalisering overig	165.912	164.850	96.838
Arbozorg (inclusief trajecten)	69.447	35.000	34.306
Verzekeringskosten personeel	117.785	140.000	144.125
Jaarplan ontwikkeling	74.930	70.000	76.965
Juridische ondersteuning	35.578	50.000	26.732
Inhuur externen	333.017	178.000	65.547
Transfercentrum Zeeland	49.211	42.000	42.362
Kosten WGA/ERD	15.524	-	31.498
Outplacement/transitievergoedingen	66.995	30.000	34.374
Detacheringen fusieschool Hoek	230.516	-	-
Loonkosten A-pool TCOZ	99.057	-	28.012
Projectkosten werkdrukmiddelen	36.847	294.738	-
Overige kosten	230.095	161.025	170.527
	1.749.961	1.332.448	918.724

Uitkeringen

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
Vervangingsfonds	21.260	-	137.676
UWV	105.359	110.000	162.360
WGA/ERD	15.335	-	31.455
	141.954	110.000	331.491

Aantal personeelsleden

Ultimo 2019 had Stichting Perspecto exclusief het declarabel personeel bij het vervangingsfonds 225 FTE vast in dienst. In 2018 was dit 224 FTE.

4.2 Afschrijvingen

	2019	Begroting 2019	2018
	EUR	EUR	EUR
4.2.1 Immateriële vaste activa			
4.2.2 Materiële vaste activa	495.561	495.967	530.722
4.2.3 Desinvesterende materiële vaste activa (boekresultaat)	<u>77.414</u>	<u>25.500</u>	<u>55.403</u>
Totaal afschrijvingen	<u>572.975</u>	<u>521.467</u>	<u>586.125</u>

4.3 Huisvestingslasten

	2019	Begroting 2019	2018
	EUR	EUR	EUR
4.3.1 Huur	70.361	66.000	71.289
4.3.2 Klein- en tuinonderhoud	95.400	63.688	93.082
4.3.3 Onderhoud installaties	42.414	40.467	38.473
4.3.4 Energie en water	363.570	323.000	294.407
4.3.5 Schoonmaakkosten	439.652	406.391	442.749
4.3.6 Heffingen	45.857	48.275	45.209
4.3.7 Overige	26.766	5.000	47.163
4.3.8 Afdracht onderhoud brede scholen	227.606	228.000	216.372
4.3.9 Dotatie onderhoudsvoorziening	<u>300.000</u>	<u>300.000</u>	<u>550.000</u>
Totaal huisvestingslasten	<u>1.611.626</u>	<u>1.480.821</u>	<u>1.798.744</u>

4.4 Overige instellingslasten

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	336.657	335.017	473.564
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	912.205	781.418	873.656
4.4.3 Dotatie overige voorzieningen	-	-	-
4.4.4 Overige	771.469	691.069	689.309
	<u>2.020.331</u>	<u>1.807.504</u>	<u>2.036.529</u>

Totaal overige instellingslasten

Toelichting administratie- en beheerslasten

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
Kantoorbenodigdheden	2.811	3.575	4.533
Telefoon- en faxkosten	6.636	6.600	8.351
Drukwerk	912	5.100	4.439
Portikosten	2.351	3.550	3.179
Bankkosten	5.446	5.000	5.592
Kosten administratiekantoor	14.315	15.000	13.764
Vergaderkosten	17.879	10.000	9.920
Repro	117.109	111.880	265.392
Accountantskosten	20.000	20.000	20.000
Voorzieningenplan	30.460	40.000	42.461
Deskundigenadvies	100.751	78.500	78.195
Afdracht GOVAK	15.914	15.657	15.341
Governance	-	15.000	-
Overige beheerskosten	2.073	5.155	2.397
	<u>336.657</u>	<u>335.017</u>	<u>473.564</u>

De accountantskosten zijn als volgt te specificeren:

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
Controle jaarrekening	19.205	20.000	19.282
Advies dienstverlening	795	-	718
	<u>20.000</u>	<u>25.000</u>	<u>20.000</u>

Naast bovenstaande werkzaamheden is van de accountantsorganisatie geen verdere dienstverlening ontvangen.

Toelichting Inventaris, apparatuur en leermiddelen

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
Leermiddelen	304.835	238.923	280.112
ICT-kosten	596.689	526.245	575.609
Mediatheek	6.451	3.300	7.104
Testen en toetsen	4.230	12.950	10.831
	<u>912.205</u>	<u>781.418</u>	<u>873.656</u>

Toelichting Overige instellingslasten

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
Projecten	111.255	99.450	60.608
Kosten tussenschoolse opvang	97.057	76.850	104.190
Contributies en bijdragen	30.285	30.000	27.958
Verzekeringen	24.056	25.000	20.517
Medezeggenschap en ouderraad	6.009	5.000	4.603
Abonnementen	5.382	6.550	8.712
Culturele vorming	40.846	49.202	37.482
Vervoer	10.706	9.417	13.913
Kosten ivm ouderbijdragen	69.266	47.000	62.985
Sportdag/vieringen	11.188	8.700	6.500
Reisjes en excursies	2.551	12.400	25.081
Startgroepen	301.726	300.000	290.073
Overige	61.142	21.500	26.687
	<u>771.469</u>	<u>691.069</u>	<u>689.309</u>

5 Financiële baten en lasten

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
5.1 Rentebaten	57.393	60.000	57.430
5.5 Rentelasten	-	-	-
	<u>57.393</u>	<u>60.000</u>	<u>57.430</u>

Saldo financiële baten en lasten

Bestemming van het resultaat 2019

Het exploitatieresultaat over 2019 bedraagt EUR 700.270 positief.

Hiervan is te bestemmen voor:

Algemene reserve	€ 87.023
Bestemmingsreserve bijzondere en aanvullende bekostiging 2019	€ 256.987
Bestemmingsreserve arbeidsvoorwaardelijke middelen 2019	€ 374.331
Reserve Private Middelen	€ 18.071-
Totaal	<u>€ 700.270</u>

WNT-verantwoording 2019 Onderwijsgroep Perspecto

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Onderwijsgroep Perspecto.

Het voor Onderwijsgroep Perspecto toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 152.000, zijnde het bezoldigingsmaximum voor het onderwijs, klasse D en complexiteitspunten per criterium: gemiddelde baten (4) + gemiddeld aantal leerlingen (3) + gewogen aantal onderwijssoorten (2) = totaal (9).

Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functie vervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt..

Gegevens 2019	
Bedragen x € 1	S.T.J. van Alphen

Functiegegevens	College van Bestuur
-----------------	---------------------

Aanvang en einde functie vervulling in 2019	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 115.313
Beloningen betaalbaar op termijn	<u>€ 19.592</u>

Subtotaal	€ 134.905
-----------	-----------

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 152.000
--	-----------

-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	<u>€ 0</u>
--	------------

Bezoldiging	<u>€ 134.905</u>
-------------	------------------

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.V.T.
--	--------

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.V.T.
---	--------

Gegevens 2018

Bedragen x € 1	S.T.J. van Alphen
Aanvang en einde functie vervulling in 2018	1/1 - 31/12

Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 113.453
Beloningen betaalbaar op termijn	<u>€ 17.788</u>

Subtotaal	€ 131.240
-----------	-----------

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 146.000
--	-----------

Totale bezoldiging 2018	<u>€ 131.240</u>
-------------------------	------------------

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2019			
Bedragen x € 1	V.E. van Esbroeck	A. Timmerman	G. Peeters
Functiegegevens	Voorzitter	Secretaris	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 5.079	€ 5.079	€ 5.079
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 22.800	€ 15.200	€ 15.200
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.V.T.	N.V.T.	N.V.T.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.V.T.	N.V.T.	N.V.T.
Gegevens 2018			
Bedragen x € 1	V.E. van Esbroeck	A. Timmerman	G. Peeters
Functiegegevens	Voorzitter	Secretaris	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging	€ 5.079	€ 5.079	€ 5.079
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 21.900	€ 14.600	€ 14.600
Gegevens 2019			
Bedragen x € 1	Mr. P.C.J. Roeland	L. Weemaes	A.A. Verschelling
Functiegegevens	Penningmeester	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 5.079	€ 5.079	€ 5.079
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 15.200	€ 15.200	€ 15.200
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.V.T.	N.V.T.	N.V.T.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.V.T.	N.V.T.	N.V.T.
Gegevens 2018			
Bedragen x € 1	Mr. P.C.J. Roeland	L. Weemaes	A.A. Verschelling
Functiegegevens	Penningmeester	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging	€ 5.079	€ 5.079	€ 5.079
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 14.600	€ 14.600	€ 14.600

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individuele toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Model G : verantwoording subsidies

G1. VERANTWOORDING VAN SUBSIDIES ZONDER VERREKENINGSCLAUSULE (Regeling ROS art. 13, lid 2 sub a en EL&I regelingen betrekking hebben op de EL&I subsidies)

Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing	Datum	Bedrag Toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Prestatie afgerond
				€	€	Ja/Nee
Teambeurs	TEAM17019		28-07-2017	143.574	143.574	Nee
Subsidie voor studieverlof	2018/2/944423		20-09-2018	12.093	12.093	Ja
Subsidie voor studieverlof	2018/2/1002279		22-10-2018	7.520	7.520	Ja
Subsidie voor studieverlof	2019/2/1216171		20-09-2019	12.093	12.093	Nee
Subsidie voor studieverlof	2019/2/1216171		20-09-2019	7.520	7.520	Nee
Subsidie zij-instroom	2019/2/1180157		20-06-2019	20.000	20.000	Nee
Subsidie zij-instroom	2019/2/1189342		22-07-2019	20.000	20.000	Nee
Subsidie zij-instroom	2019/2/1103157		20-03-2019	60.000	60.000	Nee
Subsidie zij-instroom	2019/2/1395656		19-12-2019	20.000	20.000	Nee
	totaal			<u>302.800</u>	<u>302.800</u>	

G2. VERANTWOORDING VAN SUBSIDIES MET VERREKENINGSCLAUSULE (Regeling ROS art. 13, lid 2 sub b en EL&I regelingen betrekking hebben op de EL&I subsidies)

G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing	Datum	Bedrag Toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Totale kosten	Te verrekenen ultimo verslagjaar
				€	€	€	€
							-
	totaal			<u></u>	<u></u>	<u></u>	<u></u>

G2.B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing	Datum	Bedrag Toewijzing	Saldo 1 januari 2019	Ontvangen in verslagjaar	Lasten in Verslagjaar	Totale kosten 31 december 2019	Saldo nog te besteden 31 december 2019
				€	€	€	€	€	€
	totaal			<u></u>	<u></u>	<u></u>	<u></u>	<u></u>	<u></u>

Vaststelling jaarrekening 2019

Opgesteld door College van bestuur op 11 mei 2020

G.F. Langeraat
Voorzitter a.i.

Vastgesteld door Raad van Toezicht op 8 juni 2020

V.E. van Esbroeck
Voorzitter

A. Timmerman
Secretaris

Mr. P.C.J Roeland
Penningmeester

G. Peeters
Lid

L. Weemaes
Lid

A.A. Verschelling
Lid

Gebeurtenissen na balansdatum

In maart 2020 is Nederland getroffen door een uitbraak van het Corona-virus. Voor Onderwijsgroep Perspecto betekent dit dat vanaf 16 maart 2020 de scholen gesloten zijn. Het onderwijs wordt 'op afstand' gegeven. Dit heeft impact op het proces van onderwijsgeven, alhoewel het onderwijs wel door kan gaan. In eerste instantie werd verwacht dat de financiële impact op het vermogen en het jaarresultaat 2020 beperkt zou zijn, omdat de baten (bekostiging door OCW) gecontinueerd worden en ook het personeel gewoon wordt doorbetaald."

Inmiddels is wel duidelijk geworden dat de vervangingskosten van niet inzetbaar personeel dat behoort tot de risicogroep, de kosten van TSO in verband met een ingesteld continu rooster, extra schoonmaakkosten en de aanschaf van preventie en hygiëne materialen in 2020 ca. € 200.000 zullen bedragen. Het eigen vermogen en de aanwezige liquiditeiten ultimo 2019 zijn echter ruim toereikend om deze onverwachte financiële tegenvaller op te kunnen vangen.

Perspecto, ProBaz en SCOPA zijn in het voorjaar 2020 gestart met een onderzoek naar de mogelijkheden van een bestuurlijke fusie per uiterlijk 1 januari 2022. Dit onderzoek heeft geen effect op de jaarrekening 2019.

Verder hebben er zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die aanleiding geven hier te worden vermeld.

Gegevens over de rechtspersoon

Bestuursnummer 40803
 Naam instelling Onderwijsgroep Perspecto

Adres Markt 1
 Postadres Postbus 4
 Postcode / Plaats 4571 AA Axel
 Telefoon 0114-347880
 Fax
 E-mail info@ogperspecto.nl
 Internet-site www.ogperspecto.nl

Contactpersoon R. de Baar
 Telefoon 0114-347880

E-mail ronalddebaar@ogperspecto.nl

Brin	Naam	Sector
03EE	De Wereldboom	PO
03NR	De Oostvogel	PO
03PN	Ter Doest	PO
03QB	St. Bernardus	PO
03SE	t Mozaiek	PO
03SG	t Vogelnest	PO
04VM	St. Antonius	PO
06LD	De Vlaswiek	PO
06XE	St. Jozef	PO
06ZF	De Kreeke	PO
08DX	Prinses Marijke	PO
08JW	Kameleon	PO
08NA	Heidepoort	PO
11ZE	De Twijn	PO
12YE	De Steiger	PO
13EC	Irisschool	PO
13JL	De Driesprong	PO
13ST	t Geuzenest	PO
14VO	De Brug	PO
14ZL	De Schakel	PO
17JM	Inghelosenberghe	PO
18FH	De Statie	PO
18GS	Het Getij	PO
18HP	Laureyn	PO

OVERIGE GEGEVENS

C1 Controleverklaring