

5. BEDRIJFSVOERING

5.1 PERSONELE ONTWIKKELING

Verloop personeelsbestand

Het verloop van het personeelsbestand in 2015 staat in onderstaande tabel.

[KLIK HIER VOOR TABEL 2014](#)

AANTAL MEDEWERKERS	IN AANTALLEN	AANTAL MEDEWERKERS	IN FTE'S ¹
in dienst per 01/01/2015	1.318	beginstand per 01/01/2015	1.046,0
waarvan vertrokken in 2015	90	fte's aangegaan in 2015 (nieuw)	48,0
		mutatie bestaand in 2015	6,5
Subtotaal	1.228	Subtotaal	1.100,6
in diensttreding in 2015	111	waarvan beëindigd in 2015	38,9
waarvan vertrokken in 2015	16		
Subtotaal	95	eindstand per 31/12/2015	1.061,7
in dienst per 31/12/2015	1.323	Gemiddeld aantal gedurende het jaar	1.055,8

¹ Beginstand en eindstand zijn absolute getallen, de overige fte's zijn gewogen gemiddelden op jaarbasis

Funciemix

In het convenant 'Leerkracht' wordt een betere beloning tot een belangrijk onderdeel van aantrekkelijk leraarsberoep bestempeld. De funciemix is de verdeling van de leraren over de schalen LB, LC en LD. In het convenant en de CAO-VO zijn streefcijfers opgenomen om deze verdeling te verbeteren.

VERANTWOORDING FUNCTIEMIX BESTUURSNIJVEAU 31087 PROGRAMMA 1.1 TOT EN MET 1.4	FTE	LB%	LC%	LD%	FEITELIJKE WAARDE FUNCTIEMIX
1 oktober 2011	242	62,0%	31,8%	6,2%	44
1 oktober 2012	225,9	56,6%	37,2%	6,1%	50
1 oktober 2013	206,9	54,1%	39,6%	6,2%	52
1 oktober 2014	195,4	55,8%	37,7%	6,5%	51
1 oktober 2015	189,4	56,5%	35,6%	7,9%	51

5.2 FINANCIËN

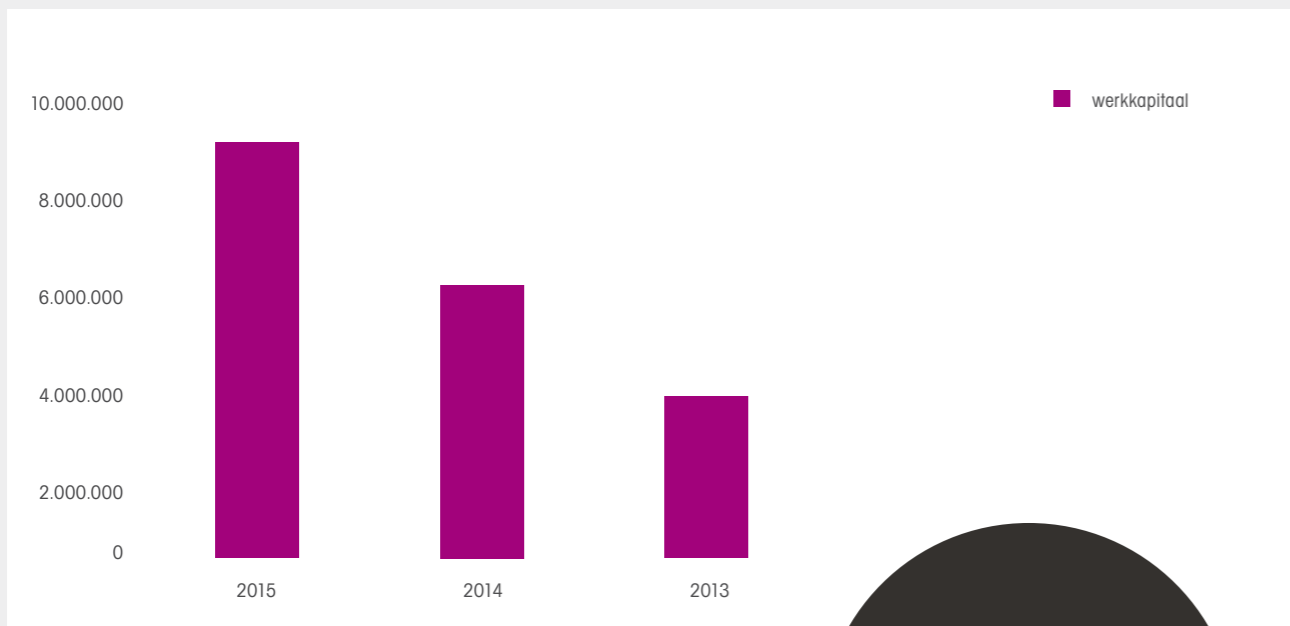
5.2.1. VERMOGENS- /LIQUIDITEITSPOSITIE

De vermogens- en financieringsverhoudingen in de balanspositie vatten we als volgt samen.

WERKKAPITAAL

Het werkkapitaal geeft aan hoeveel geld we hebben om ons werk te doen en of we kans lopen op liquiditeitsproblemen doordat de op korte termijn te betalen schulden groter zijn dan de liquide middelen en de eventueel op korte termijn te ontvangen gelden van debiteuren.

	2015	2014	2013
Viottende activa	24.886.000	21.446.000	27.187.000
Kortlopende schulden	15.372.000	14.814.000	23.481.000
Werkkapitaal	9.514.000	6.632.000	3.706.000



Definitie: Viottende activa inclusief liquide middelen minus schulden op korte termijn.

Het werkkapitaal stijgt ten opzichte van 2014, doordat de viottende activa in 2015 meer toenemen door de stijging van de liquide middelen dan de kortlopende schulden.

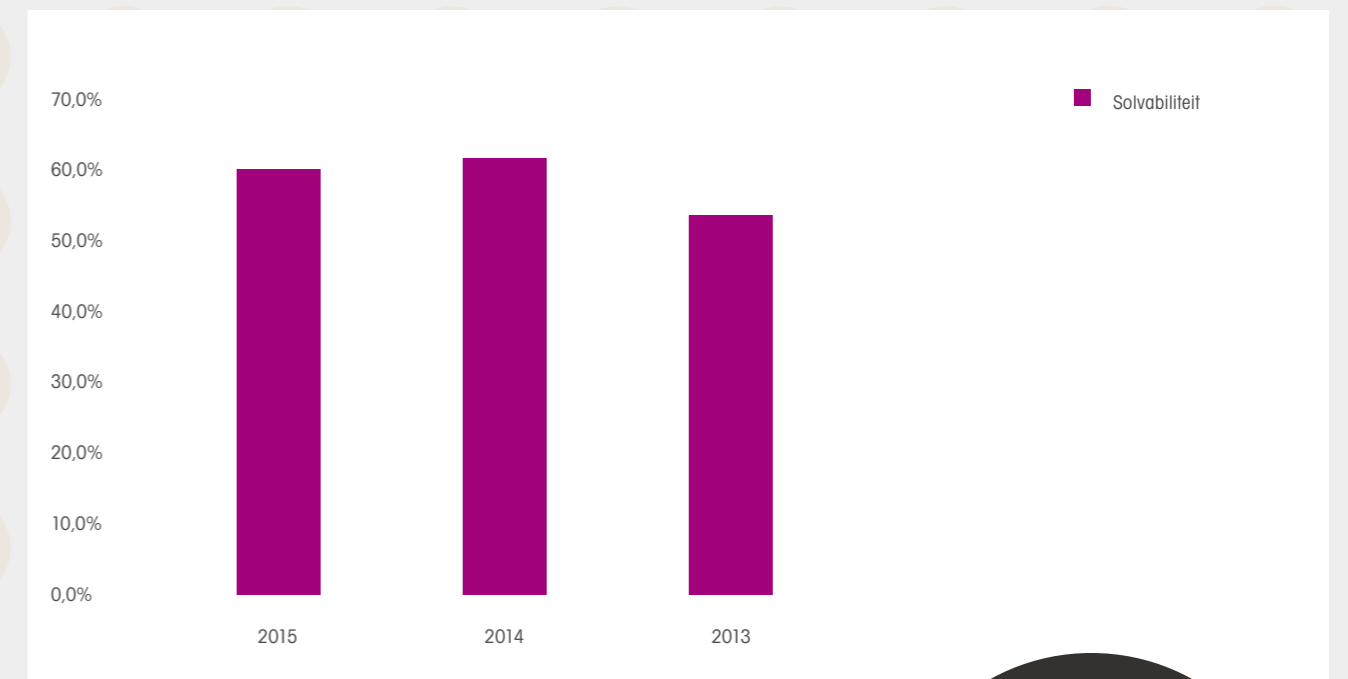
SOLVABILITEIT

De solvabiliteit van een instelling geeft een indruk van de totale betalingscapaciteit om alle schuldeisers kunnen voldoen.

Berekening: Eigen vermogen / Totaal vermogen * 100%

Beoordeling: Ligt de solvabiliteit tussen 30 en 50% dan is de instelling solvabel.

	2015	2014	2013
Eigen vermogen	43.514.000	44.316.000	43.001.000
Totaal vermogen	71.590.000	71.470.000	78.347.000
Percentage	60,8%	62,0%	54,9%



Definitie: De verhouding van het eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen.

De solvabiliteit neemt in 2015 licht af ten opzichte van 2014 doordat het eigen vermogen afneemt als gevolg van het negatieve exploitatieresultaat, terwijl het totale vermogen constant blijft.

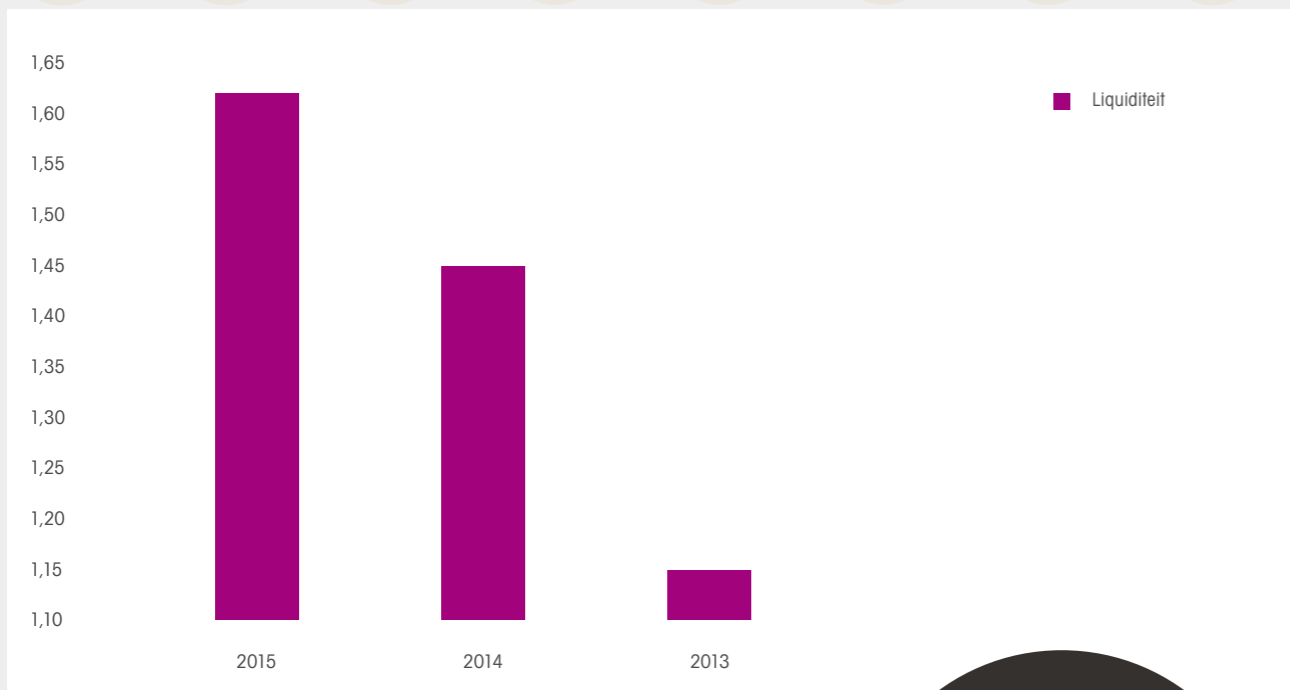
LIQUIDITEIT

De liquiditeit geeft een indicatie of aan de betalingsverplichtingen op korte termijn kan worden voldaan.

Berekening: $\text{Vlottende activa} / \text{Kortlopende schulden}$

Beoordeling: Is de liquiditeit groter of gelijk aan 1,2 dan is de instelling voldoende liquide.

	2015	2014	2013
Vlottende activa	24.886.000	21.446.000	27.187.000
Kortlopende schulden	15.372.000	14.814.000	23.481.000
Kengetal	1,62	1,45	1,15



Definitie: De verhouding van vlottende activa ten opzichte van kortlopende schulden

De liquiditeit is in 2015 toegenomen ten opzichte van ultimo 2014 omdat de liquide middelen in de vlottende activa meer zijn toegenomen in 2015 dan de kortlopende schulden.

WEERSTANDSVERMOGEN

Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van de financiële veerkracht ten aanzien van onvoorziene risico's. Het gewenste niveau van het weerstandsvermogen is derhalve afhankelijk van het risicoprofiel van de instelling: zijn de meeste risico's afgedekt dan kan worden volstaan met een laag weerstandsvermogen; zijn de risico's niet afgedekt dan dient het weerstandsvermogen hoger te zijn.

Beoordeling:

- < 10% Mogelijk te weinig reserves, kan duiden op een risicovolle situatie.
- > 10% - < 40% Middengebied, zit waarschijnlijk wel goed.
- > 40% Hoog, grote kans dat de financiële reserves te hoog zijn.

	2015	2014	2013
Eigen Vermogen	43.514.000	44.316.000	43.001.000
Baten regulier	108.691.000	104.161.000	105.593.000
financieel	- 183.000	- 421.000	- 558.000
buitengewoon	-	-	-
Totaal baten	108.508.000	103.740.000	105.035.000
Weerstandsvermogen	40,10%	42,72%	40,94%

¹ Het eigen vermogen van Onderwijsgroep Tilburg is louter opgebouwd uit publieke middelen.

Definitie: Het eigen vermogen ten opzichte van alle baten in een jaar, inclusief de financiële baten en exclusief de buitengewone baten.

5.2.2 EXPLOITATIE

De exploitatierekening sluit met een saldo van negatief € 469.000 (begroot: positief 342.000) ten opzichte van positief 1.315.000 vorig jaar en kan als volgt worden geanalyseerd.

SALDI	REALISATIE 2015	BEGROTING 2015	JEV 2015	REALISATIE 2014
Saldo Bedrijfsvoering	1.361.000	-66.000	-262.000	2.735.000
Saldo Collectief Personeel	-5.567.000	-	574.000	-673.000
Saldo Collectief Huisvesting	1.230.000	-	-345.000	150.000
Saldo Collectief Inventaris	231.000	-	220.000	-139.000
Saldo Treasury	2.276.000	408.000	2.453.000	-758.000
Resultaat	-469.000	342.000	2.640.000	1.315.000

SALDO BEDRIJFSVOERING 1.427.000 (verschil realisatie t.o.v. begroting)

Het saldo bedrijfsvoering betreft het resultaat (baten minus lasten) uit gewone bedrijfsvoering van alle programma's met uitzondering van programma 8 (collectieve voorzieningen: personeel, huisvesting, inventaris en treasury).

Het saldo bedrijfsvoering wordt positief verklaard door:

- De bijdragen personeel zijn hoger dan begroot 614.000.
- De inzet van eigen personeel in Saldo Bedrijfsvoering is lager dan begroot 820.000.
- De dekking voor interne projecten (gefinancierd met eigen middelen) is hoger dan begroot 1.652.000.
- De dekking voor externe projecten (gefinancierd met externe middelen) is hoger dan begroot 766.000.
- De energiekosten (gas, water, licht) zijn lager dan begroot 174.000.

Het saldo bedrijfsvoering wordt negatief verklaard door:

- Er is meer geld uitgegeven aan personeel niet in loondienst dan begroot 1.897.000.
- De toegekende allocatie uit saldo treasury is lager dan begroot 227.000.
- De onderhoudskosten en –contracten zijn hoger dan begroot omdat jaarlijkse uitgaven van de voorziening onderhoud overgeboekt zijn van de voorziening naar de exploitatie 494.000.

SALDO COLLECTIEF PERSONEEL (-5.567.000) (verschil realisatie t.o.v. begroting)

Het saldo collectief personeel betreft het resultaat (baten minus lasten) van de collectieve voorziening personeel. De collectieve voorziening personeel zorgt voor de bekostiging van niet of nauwelijks beïnvloedbare personele lasten als gevolg van collectieve wettelijke en CAO-verplichtingen en van verplichtingen voortvloeiend uit eigen beleid. Daarnaast worden de werkelijke netto-loonkosten van de stichting verantwoord in het saldo collectief personeel.

Het saldo collectief personeel wordt positief verklaard door:

- Er zijn minder uitgaven eigen personeel 1.168.000.
- De mutaties m.b.t. de voorzieningen zijn hoger dan begroot 380.000.

Het saldo collectief personeel wordt negatief verklaard door:

- Het creëren van de voorziening mobiliteit 6.370.000.
- Er is minder inzet doorbelast naar saldo bedrijfsvoering 238.000.
- Er zijn meer scholingskosten dan begroot 277.000.
- Er is minder dekking voor interne projecten (met name Professionalisering) 223.000.

SALDO COLLECTIEF HUISVESTING 1.230.000 (verschil realisatie t.o.v. begroting)

Het saldo collectief huisvesting betreft het resultaat (baten minus lasten) van de collectieve voorziening huisvesting. De collectieve voorziening huisvesting voorziet in financiering, exploitatie en onderhoud van de huisvesting van de gehele stichting.

Het saldo collectief huisvesting wordt positief verklaard door:

- De vrijval voorziening onderhoud i.v.m. het opnieuw beoordelen van het huisvestingsplan 1.700.000.

Het saldo collectief huisvesting wordt negatief verklaard door:

- Het boekverlies op afstoten van panden 170.000.
- Hogere afschrijvingskosten voor gebouwen 49.000.
- De pachtvergoeding van Markies catering is niet geboekt in Saldo collectief huisvesting maar in Saldo collectief inventaris 91.000.
- De baten voor verhuur van ruimtes zijn lager dan begroot 112.000.
- Het aandeel van Onderwijsgroep Tilburg in de dotatie voorziening onderhoud van het Reeshof College is niet begroot 48.000.

SALDO COLLECTIEF INVENTARIS 231.000 (verschil realisatie t.o.v. begroting)

Het saldo collectief inventaris betreft het resultaat (baten minus lasten) van de collectieve voorziening inventaris. De collectieve voorziening inventaris voorziet in de aanschaf, beheer en inrichting van inventaris voor de gehele stichting.

Het saldo collectief inventaris wordt positief verklaard door:

- De afschrijvingskosten inventaris zijn lager dan begroot 138.000.
- De pachtvergoeding van Markies catering is begroot bij Saldo collectief huisvesting 91.000.

SALDO TREASURY 1.868.000 (verschil realisatie t.o.v. begroting)

Het saldo treasury betreft het resultaat (baten bekostiging minus allocatie en rentebaten minus rentelasten) van de collectieve voorziening treasury. De collectieve voorziening treasury voorziet met name in de interne allocatie van middelen.

Het saldo treasury wordt positief verklaard door:

- De lumpsum vergoeding BVE is hoger dan begroot 468.000.
- De bekostiging personeel VO is hoger dan begroot 593.000.
- De toekenningen Nieuwkomers en Vreemdelingen bij het VO zijn hoger dan begroot 670.000.
- Er is minder allocatie toegekend aan Saldo bedrijfsvoering 227.000.

5.2.3 RESULTAATBESTEMMING

De exploitatierekening sluit met een saldo van negatief 469.000 (vorig jaar positief 1.315.000). Het College van Bestuur stelt voor het exploitatiesaldo als volgt te bestemmen.

Saldo bedrijfsvoering	1.361.000	ten gunste van de algemene reserve	568.000
		ten gunste van de bestemmingsreserve innovatie	793.000
Saldo collectief personeel	-5.567.000	ten gunste van de bestemmingsreserve personeel	803.000
		ten laste van de algemene reserve	-6.370.000
Saldo collectief huisvesting	1.230.000	ten gunste van de algemene reserve	
Saldo collectief inventaris	231.000	ten gunste van de algemene reserve	
Saldo treasury	2.276.000	ten gunste van de bestemmingsreserve allocatiebuffer	
Saldo exploitatie	-469.000		

5.2.4 TREASURY MANAGEMENT

Doelstelling

Het realiseren van de financiële middelen (en het verantwoorden van de geldstromen) om de bedrijfsvoering te financieren en het zo efficiënt mogelijk wegzetten van de niet direct voor bedrijfsvoering benodigde middelen. Onderstaande doelen en resultaten staan eveneens bij het onderdeel 'programma 8'. Om beide documenten onafhankelijk van elkaar leesbaar te houden, hebben wij ervoor gekozen om dit twee keer op te nemen.

DOEL

Rijksbijdrage MBO

De begrote activiteiten 2015 worden gefinancierd uit de inkomsten 2015. In 2015 worden wij geconfronteerd met een leerlingendaling in het mbo. De inkomsten (lees: rijksbijdrage) mbo 2015 zijn gebaseerd op een hoger leerlingenaantal uit het verleden (de zogeheten T-min systematiek). Dit betekent dat in 2015 niet alle inkomsten nodig zijn om de begrote activiteiten te financieren.

Volgens consistent beleid wordt na afloop van het kalenderjaar in de resultaatbestemming 2015 een bedrag van 2.645k toegevoegd aan de bestemmingsreserve allocatiebuffer. Dit om toekomstige leerlingengroei te kunnen voorfinancieren uit eigen middelen.

Bekostiging MBO

Met ingang van het kalenderjaar 2016 wordt het nieuwe bekostigingsregime voor het mbo ingevoerd door het ministerie van OCW.

Het is zaak om tijdig een goed beeld te hebben van de effecten van de nieuwe bekostiging zodat wij daarop kunnen anticiperen met aanpassingen op de interne allocatie van middelen.

Allocatie

Bij de allocatie van middelen gaat het om het zo doelmatig mogelijk inzetten van de beschikbare financiële middelen.

De allocatie van middelen geschiedt op basis van vastgestelde allocatiemodellen voor het onderwijs en bedrijfsvoering.

In dit kader wordt een doelmatigheidstoets doorgevoerd waarin per school een analyse wordt gemaakt van: de bruto inkomsten, de allocatie van middelen ten behoeve van de onderwijsuitvoering en het gebruik van de interne ondersteuning.

Geldleningen

In 2015 wordt overwogen om gebruik te maken van de mogelijkheid om een tweetal geldleningen met een totale restschuld van ruim 4 miljoen vervroegd af te lossen.

BEREIKT

In de bestemming van het exploitatieresultaat 2015 is het treasury resultaat conform vigerend beleid toegevoegd aan de bestemmingsreserve 'allocatiebuffer'.

In de tweede helft van 2015 werd duidelijk dat ROC Tilburg de komende jaren geconfronteerd gaat worden met een structureel lagere bekostiging. De effecten hiervan zijn meegenomen in de begroting 2016 en in de meerjarenbegroting (tot en met 2020).

De allocatiemodellen zoals vooraf vastgesteld voor 2015 zijn in 2015 niet gewijzigd.

Het is ons niet gelukt om de doelmatigheidstoets in 2015 door te voeren.

Op 1 juni 2015 zijn de twee geldleningen boetevrij vervroegd afgelost.

AANVULLENDE MAATREGELEN

5.3 HELDERHEID

De notitie 'Helderheid' verschaft duidelijkheid over de interpretatie van de bekostigingsregels in het beroepsonderwijs en volwasseneneducatie. Het gaat om de volgende thema's:

1. uitbesteding
2. investeren van publieke middelen in private activiteiten
3. het verlenen van vrijstellingen
4. les- en cursusgeld niet betaald door de deelnemer zelf
5. in- en uitschrijving van deelnemers in meer dan één opleiding tegelijk
6. de deelnemer volgt een andere opleiding dan waarvoor hij is ingeschreven
7. bekostiging van maatwerktrajecten ten behoeve van bedrijven
8. buitenlandse deelnemers en onderwijs in het buitenland

De betrokken instellingen (lees ROC's) leggen jaarlijks verantwoording af met betrekking tot bovenvermelde thema's.

Conclusie

Bij ROC Tilburg is de actuele stand van zaken met betrekking tot 'helderheid' onderzocht. Op basis hiervan vindt het College van Bestuur, dat op rechtmatige wijze wordt voldaan aan de bekostigingsvoorwaarden. Hieronder vermelden wij de resultaten van het onderzoek per thema.

Thema 1

Uitbesteding:

Onder uitbesteding wordt verstaan: het uitbesteden van bekostigd onderwijs aan een andere al dan niet bekostigde instelling of organisatie tegen betaling voor de geleverde prestaties.

Beleid

Binnen Onderwijsgroep Tilburg is het beleid om het bekostigde onderwijs niet uit te besteden aan een (al dan niet bekostigde) instelling of organisatie tegen betaling voor de geleverde prestatie. Regie op en verantwoordelijkheid voor de kwaliteit van het onderwijs ligt bij de onderwijsteams. Het uitbesteden van onze kernactiviteit past niet in ons beleid.

Beheersmaatregel

In het geval de behoefte bestaat om (in tegenstelling tot het vigerend beleid) toch over te gaan tot uitbesteding, dan geldt de procedure dat de betreffende schooldirecteur hiertoe het verzoek indient bij het College van Bestuur. Het College van Bestuur neemt op basis van het advies van het zogeheten 'compliance overleg' een besluit en zal dit besluit aan alle betrokkenen communiceren.

Bevinding: In 2015 is geen verzoek ingediend inzake uitbesteding.

Thema 2

Investeren van publieke middelen in private activiteiten:

Hieronder vallen de situaties waarin de rijksbijdrage wordt ingezet in een privaatrechtelijke rechtspersoon of waarin publieke middelen anderszins worden geïnvesteerd in private activiteiten die niet behoren tot onze kerntaak.

Beleid

Binnen Onderwijsgroep is het beleid om geen publieke middelen te investeren in private activiteiten.

Beheersmaatregel

- Indien er private activiteiten ontplooid worden door de scholen, dan wordt hiervoor de integrale kostprijs berekend en volledig in rekening gebracht bij de opdrachtgever.
- Indien er aanleiding bestaat om (in tegenstelling tot het vigerend beleid) toch over te gaan tot het investeren van publieke middelen in private activiteiten dan geldt de procedure dat de betreffende schooldirecteur hiertoe het verzoek indient bij het College van Bestuur. Het College van Bestuur neemt op basis van het advies van het zogeheten 'compliance overleg' een besluit en zal dit besluit aan alle betrokkenen communiceren.

Bevinding: In 2015 is geen verzoek ingediend inzake het investeren van publieke middelen in private activiteiten.

Met ingang van 2015 heeft Onderwijsgroep Tilburg het resultaat van haar private activiteiten ondergebracht in een separaat fonds. Hierdoor is inzichtelijk welke geldstromen er in de private activiteiten omgaan. Het betreft vooral activiteiten op het gebied van maatwerk: het op verzoek van bedrijven of instellingen (gedeeltelijk) aanpassen van opleidingen, zodat tegemoet kan worden gekomen aan de wensen van bedrijven en instellingen voor hun medewerkers. Het instellen van een dergelijk fonds verhoogt de transparantie in onze aan private middelen gerelateerde activiteiten.

Thema 3

Het verlenen van vrijstellingen: De school kan vrijstelling verlenen voor het afleggen van toetsen of examenonderdelen in het beroepsonderwijs. Dat kan op basis van eerder afgelegde toetsen of examens of op basis van buiten het onderwijs opgedane kennis en vaardigheden (Elders Verworven Competenties).

Beleid

Op de scholen van ROC Tilburg worden door de decentrale examencommissies vrijstellingen verleend op basis van zowel reeds behaalde kwalificaties als op eerder verworven competenties. Hiervoor is intern beleid ontwikkeld voor zover wet- en regelgeving hierin al niet voorschrijvend is. Studenten die aan de bekostigingsvoorwaarden voldoen worden voor bekostiging in aanmerking gebracht.

Beheersmaatregel

Op elke mbo school van ROC Tilburg is een decentrale examencommissie operationeel onder voorzitterschap van de schooldirecteur. De centrale examencommissie monitort de werking van de decentrale examencommissie. De procedure met betrekking tot het verlenen van vrijstellingen (inclusief de verslaglegging hiervan) is vastgelegd in het handboek examinering. Het handboek examinering wordt door alle decentrale examencommissies gebruikt. Periodiek vindt een audit plaats op de werking van de examenorganisatie: eind 2015 is in opdracht van het College van Bestuur een externe audit uitgevoerd op alle mbo Scholen van ROC Tilburg. De verbeterpunten naar aanleiding van de externe audit worden onder leiding van de schooldirecteur meegenomen in het verbeteracties van de school.

Bevinding: De eind 2015 uitgevoerde externe audit bevestigt dat op alle mbo scholen van ROC Tilburg wordt gewerkt conform het handboek examinering.

Thema 4

Les- en cursusgeld niet betaald door de deelnemer zelf:

Een ander dan de deelnemer zelf, betaalt de wettelijke bijdrage.

Beleid

Binnen ROC Tilburg wordt het les- of cursusgeld voldaan door de deelnemer dan wel op basis van een zogeheten derdenverklaring door een externe organisatie, veelal het bedrijf waar de deelnemer de beroepspraktijkvorming doet.

Beheersmaatregel

Met ingang van 2015 is een fonds ingericht vanuit de middelen die gegenereerd zijn met private activiteiten. De middelen uit het fonds kunnen worden ingezet om het cursusgeld van deelnemers te betalen in de gevallen dat het niet (meer) verwacht en verlangd kan worden dat de bedrijven of de deelnemers het cursusgeld voldoen.

Bevinding: Voor 128 deelnemers van La Place en V&D wordt het cursusgeld met betrekking tot 2015-2016 voor de gevolgde BBL opleiding "betaald" vanuit het fonds. De surseance van betaling is uitgesproken voor de vervaldatum van onze factuur, daardoor is er geen betaling ontvangen.

Thema 5

In- en uitschrijving van deelnemers in meer dan één opleiding tegelijk: Bij de inschrijving van deelnemers kunnen zich verschillende situaties voordoen: inschrijving van deelnemers vóór de teldatum, inschrijving na de teldatum, uitschrijving van deelnemers kort na de teldatum of inschrijving van deelnemers bij meerdere opleidingen tegelijk.

Beleid

Er is geen specifiek beleid met betrekking tot in- en uitschrijving rondom de teldatum. Het uitgangspunt is dat wij voldoen aan wet- en regelgeving.

Beheersmaatregel

Als uitgangspunt geldt dat onze administratie een afspiegeling is van de werkelijkheid.

Bevinding: In de periode 1 oktober-1 december 2015 hebben 244 deelnemers ROC Tilburg verlaten. Hiervan zijn 99 leerlingen bij ROC Tilburg uitgeschreven omdat zij het beoogde diploma in deze periode hebben behaald, 2 deelnemers verlieten ROC Tilburg zonder diploma, 4 deelnemers gingen de opleiding elders vervolgen en 139 deelnemers verlieten in deze periode ROC Tilburg met een andere reden.

In de maand voorafgaand aan de peildatum van 1 oktober 2015 zijn 368 deelnemers ingeschreven voor opleidingen met een verwachte looptijd van één schooljaar. Dit heeft twee redenen, enerzijds zijn er deelnemers die pas na de start van het nieuwe schooljaar een definitieve keuze maken voor een nieuwe opleiding. Anderzijds stromen deelnemers binnen het NCvB gedurende het hele schooljaar in, dit zijn de carousel trajecten. In de geplande einddatum van de inschrijving is de consistentie van de in- en uitschrijfdatum zichtbaar.

Inschrijving van deelnemers bij meerdere opleidingen tegelijk

Beleid

ROC Tilburg schrijft geen deelnemers gelijktijdig in op meerdere opleidingen over verschillende crebo's (crebo: centraal register beroepsonderwijs).

beroepsonderwijs). In die gevallen waar deelnemers gelijktijdig worden ingeschreven op meerdere opleidingen binnen hetzelfde crebo met verschillende uitstroom differentiaties, wordt slechts 1 inschrijving als bekostigd uitgewisseld met het ministerie van OCW.

Beheersmaatregel

De afdeling studentenzaken controleert op dubbele inschrijving middels periodieke controlelijsten. Een finale controle vindt plaats voorafgaand aan de digitale uitwisseling met het ministerie.

Bevinding: Controle heeft uitgewezen dat er geen deelnemers zijn die zijn ingeschreven op een zelfde moment voor meerdere crebo's binnen het mbo. Controle heeft uitgewezen dat alle bekostigde deelnemers slechts eenmaal voor bekostiging in aanmerking komen.

Thema 6

De deelnemer volgt een andere opleiding dan waarvoor hij is ingeschreven:

Het mag niet voorkomen dat een deelnemer is ingeschreven voor een in het Centraal Register Beroepsonderwijs (CREBO) geregistreerde opleiding, terwijl deze een andere opleiding (al dan niet in het register opgenomen) volgt.

In onderstaand overzicht geven wij per subthema een toelichting op thema 6.

SUBTHEMA: HELDERHEID

Deelnemers volgen een andere opleiding dan bij de inschrijving is vastgelegd in de onderwijsovereenkomst.

Specifieke groepen: vooral deelnemers uit risicogroepen die nog niet weten welke beroepsopleiding zal worden gevolgd en die worden ingeschreven in trajecten aan de onderkant van de kwalificatiestructuur. Het is voorgekomen dat deelnemers worden geplaatst in een opleiding met het hoogst mogelijke prijsniveau.

Diploma's worden uitgereikt op een lager niveau dan het hogere niveau waarvoor de deelnemer is ingeschreven.

Meerdere diploma's uitgereikt op hetzelfde niveau en diploma's op verschillend niveau.

Deelnemers stappen na enige tijd over op een andere opleiding of stapten tijdens het schooljaar over van een voltijds variant naar een deeltijd.

BELEID

Bij ROC Tilburg worden deelnemers ingeschreven op de opleiding die zij volgen.

ROC Tilburg kent twee specifieke trajecten waarin deelnemers worden opgenomen die nog niet weten welke beroepsopleiding zal worden gevolgd.

1. Het Switch-traject een kort heroriëntatietraject in samenwerking met Route 35.

2. Het Hotprima-traject dit heroriëntatietraject zet ROC Tilburg in om Voortijdig Schoolverlaten zonder diploma te voorkomen.

Zoals bij thema 5 beschreven, worden deelnemers in sommige gevallen gelijktijdig ingeschreven op meerdere opleidingen binnen hetzelfde crebo met verschillende uitstroom differentiaties. Deze vorm komt enkel aan het einde van de opleiding voor waarbij altijd slechts 1 inschrijving als bekostigd wordt uitgewisseld met Bron.

BEHEERSMAATREGEL

De deelnemer tekent de onderwijsovereenkomst waarop de te volgen opleiding met het daarbij behorende crebo staat vermeld, dit wordt met de aan- en afwezigheidsregistratie gecontroleerd.

1. Switch-traject
Gedurende het traject blijven de deelnemers ingeschreven staan op de school en in de opleiding waar ze vandaan komen. Pas na het traject worden de deelnemers overgeschreven naar de nieuw te volgen opleiding binnen de huidige school of een nieuwe school.

2. Hotprima-traject
Gedurende het traject blijven de deelnemers ingeschreven staan op de school en in de opleiding waar ze vandaan komen. Pas na het traject worden de deelnemers overgeschreven naar de nieuw te volgen opleiding binnen de huidige school of een nieuwe school.

De instelling controleert naast de controle op deelnemers die meerdere inschrijvingen tegelijkertijd actief hebben ook op uitgifte van meerdere diploma's bij dezelfde deelnemer.

Overstappen naar een andere opleiding wordt goedgekeurd door de betrokken directeur.

BEVINDING

Deelnemers zijn ingeschreven op het juiste crebo.

1. Switch-traject
In 2015 hebben 22 deelnemers deelgenomen aan het Switch traject.

2. Hotprima-traject
In 2015 hebben 53 deelnemers het heroriëntatietraject Hotprima gevolgd.

Over het kalenderjaar 2015 zijn van de in totaal 3980 afgegeven diploma's er 27 afgegeven op een lager niveau dan waarvoor de deelnemer in eerste instantie stond ingeschreven.

In kalenderjaar 2015 heeft de instelling aan 17 deelnemers meerdere diploma's uitgereikt.

De onderstaande tabel "ommezwaaiers" is een overzicht van de deelnemers die gedurende het schooljaar naar een andere opleiding zijn overgestapt of die van leerweg zijn gewijzigd.

OMMEZWAAIERS														
VANUIT LEERWEG	OPLEIDING		ANDERS						GELIJK			TOTAAL		
	NIVEAU	GELIJK	HOGER		LAGER		GELIJK		HOGER	HOGER	LAGER			
LEERWEG	LEERWEG	BBL-BOL	BOL-BBL	GELIJK	BOL-BBL	GELIJK	BBL-BOL	BOL-BBL	GELIJK	BBL-BOL	BOL-BBL	BOL-BBL	GELIJK	GELIJK
BBL	gestart vanaf 1-8-2014	2015/01						2					1	3
		2015/02			2			2		1	1			4
		2015/03						4		1	2			7
	gestart vanaf 1-8-2015	2015/04						1		1				2
		2015/05							1		1			1
		2015/06								3				3
gestart vanaf 1-8-2015	2015/08								5	1			6	
	2015/09						3		1	1			5	
	2015/10									1			1	
	2015/11									1			1	
	2015/12								1	1			2	
Totaal BBL		0	0	0	0	12	0	0	13	9	0	0	0	0 34
BOL	gestart vanaf 1-8-2014	2015/01				1	2		1		2			6
		2015/02					1		9		1		3	14
		2015/03							1					1
		2015/04						10		4		2		16
		2015/05									2	1		3
	gestart vanaf 1-8-2015	2015/06					3		1	2				6
		2015/08				1	4		1	2		5		13
		2015/09					6			6		1		20
		2015/10				1								1
		2015/11				1				2		2		6
2015/12					1		1			1		4		
Totaal BOL		0	0	0	4	27	0	3	27	0	16	1	20	0 98

Thema 7

Bekostiging van maatwerktrajecten ten behoeve van bedrijven:

Het kan voorkomen dat scholen maatwerktrajecten ontwikkelen waarbij een externe organisatie een bijdrage betaalt voor het op maat maken van trajecten voor eigen personeel. Op basis van contracten met organisaties worden maatwerktrajecten ontwikkeld voor reguliere CREBO opleidingen. De externe organisatie betaalt hiervoor een vergoeding.

Beleid

Binnen Onderwijsgroep Tilburg hebben wij beleid ontwikkeld inzake kosten maatwerk. Het beleid beschrijft wat de definitie van maatwerk is, wanneer er sprake is van maatwerk en op welke wijze de scholen maatwerk dienen te kwantificeren en factureren.

Beheersmaatregel

Voor een maatwerktraject wordt een maatwerkcontract afgesloten, op basis hiervan wordt gefactureerd. In 2015 is begonnen met een project rondom het optimaliseren van de facturiestromen binnen Onderwijsgroep Tilburg om zodoende een verbeterde grip te hebben op de volledigheid, juistheid en tijdigheid van facturatie.

Bevinding: Het maatwerk wordt separaat aan betreffende debiteur gefactureerd conform de binnen Onderwijsgroep Tilburg gehanteerde definitie.

Thema 8

Buitenlandse deelnemers en onderwijs in het buitenland:

Alleen onderwijs dat daadwerkelijk in Nederland verzorgd wordt, komt voor bekostiging in aanmerking. De Wet Educatie en Beroepsonderwijs heeft immers een territoriale werking en is in het buitenland niet van toepassing.

Beleid

Al ons onderwijs wordt in Nederland verzorgd. De beroepspraktijkvorming (BPV) kan in het buitenland worden gedaan op basis van de door ons geformuleerde randvoorwaarden.

Beheersmaatregel

Er wordt geen onderwijs in het buitenland aangeboden, buitenlandse BPV aanbieders zijn volgens de Nederlandse eisen geaccrediteerd. Er vindt controle plaats op buitenlandse deelnemers in het kader van de koppelingwet, deelnemers die niet voldoen aan de koppelingwet worden niet opgevoerd voor bekostiging. Daarnaast vindt er controle plaats op buitenlandse deelnemers die BPV in het buitenland volgen.

Bevinding: Geen enkele school binnen ROC Tilburg verzorgt onderwijs in het buitenland. Het komt wel voor dat stages (BPV) in het buitenland gerealiseerd worden.