



JAARVERSLAG 2018

SWV 25-03 Passend Onderwijs Doetinchem e.o.

Bestuursverslag en kengetallen

Bestuursverslag	3
Analyse verschil werkelijke exploitatie en begroting	23
Kengetallen en financiële positie	24

Jaarrekening

Grondslagen	25
Balans per 31 december	27
Staat van baten en lasten	28
Kasstroomoverzicht	29
Toelichting behorende tot de balans	31
Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	35
Overzicht verbonden partijen	39
WNT-verantwoording	40
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	41

Overige gegevens

Controleverklaring	42
Gebeurtenissen na balansdatum	45



Samenwerkingsverband
Doetinchem e.o. vo

Bestuursverslag 2018

Voorwoord

In alweer het vijfde bestuursverslag dat voor u ligt, legt het bestuur van samenwerkingsverband Doetinchem e.o. vo over het verslagjaar 2018 publiekelijk verantwoording af aan het ministerie van OCW, de inspectie, de aangesloten schoolbesturen, de aangesloten scholen en de medewerkers daarvan, aan leerlingen en ouders, de gemeenten Doetinchem, Oude IJsselstreek, Doesburg, Montferland en Bronckhorst en alle andere belanghebbenden en belangstellenden.

Voor dit bestuursverslag is niet alleen het ondersteuningsplan dat samenwerkingsverband Doetinchem e.o. vo voor mei 2014 – mei 2018 heeft opgesteld, het uitgangspunt. Het nieuwe ondersteuningsplan 2018-2022 is van kracht geworden per het schooljaar 2018-2019. In het ondersteuningsplan staat beschreven wat de komende jaren de doelen zijn en welke resultaten wij hiermee gaan behalen. In dit bestuursverslag geven we de behaalde kwalitatieve en kwantitatieve resultaten in 2018 weer en staan we tevens stil bij verbeter- en ontwikkelpunten voor 2019 en verder.

Het bestuursverslag is opgesteld conform de voorschriften die van toepassing zijn op alle samenwerkingsverbanden vo. De financiële verantwoording vindt plaats in de jaarrekening 2018.

Wij stellen uw reactie of vragen erg op prijs. Wij nodigen u uit dit te doen via info@swv-doetinchem-vo.nl.

Het bestuur van swv Doetinchem e.o. vo.

Inhoudsopgave

1. Visie en ambitie	blz. 4
2. De regio, rechtsvorm en bestuur	blz. 5
3. Samenwerkingsverband 2018	blz. 8
<i>Leerlingaantal</i>	
<i>Kwaliteitszorg</i>	
<i>Evaluatie opting out</i>	
<i>Bovenschoolse voorziening</i>	
<i>Ambulant begeleiders</i>	
<i>Financieel</i>	
<i>Inspectie</i>	
<i>Ontwikkelingen bij de aan het samenwerkingsverband verbonden partijen</i>	
<i>Zaken met een politieke (overheidsprioriteiten) of maatschappelijke impact</i>	
<i>De afhandeling van klachten</i>	
<i>Verwachte ontwikkelingen op het gebied van onderzoek</i>	
<i>Internationalisering</i>	
<i>Verwachte toekomstige ontwikkelingen op het terrein van internationalisering</i>	
4. Organisatie	blz. 11
<i>Personeel</i>	
<i>Organisatie</i>	
<i>Het gevoerde beleid gericht op beheersing van uitgaven inzake uitkering na ontslag</i>	
<i>Ontwikkelingen van Governance</i>	
5. Continuïteitsparagraaf	blz. 13
<i>Regeling resultaatgerichte overdracht gelden</i>	
<i>Versterking rol ondersteuningscoördinatoren</i>	
<i>Onderwijsprestaties</i>	
<i>Meerjarenbegroting</i>	
<i>Baten</i>	
<i>Lasten</i>	
<i>Prognose personele bezetting</i>	
<i>Huisvesting</i>	
<i>Planning en Control</i>	
6. Beheersing van de risico's	blz. 16
<i>Overheidsbeleid</i>	
<i>De streefaantallen vso leerlingen</i>	
<i>Ambulante begeleiding</i>	
<i>Niveau van basisondersteuning op de vo scholen</i>	
<i>Personeel in dienst van ons swv</i>	
<i>Personeel niet in dienst van ons swv</i>	
<i>Risico bovenschoolse voorziening</i>	
<i>Treasury beleid</i>	
<i>Toelichting op verwachte ontwikkelingen</i>	
Bijlage 1: Verslag van de Algemene Ledenvergadering 2018	blz. 18

1. Visie en ambitie

Visie

Passend onderwijs betekent dat iedere leerling het onderwijs en de ondersteuning krijgt waar zij of hij recht op heeft. Goed onderwijs is de basis van passende ondersteuning. Goede ondersteuning betekent dat er voor alle leerlingen een passend antwoord is op de ondersteuningsvraag die zij bij het onderwijsleerproces kunnen hebben.

De visie blijft richtinggevend voor het beleid, de activiteiten en de werkprocessen van ons samenwerkingsverband. Het beleid van ons samenwerkingsverband is geformuleerd binnen en vanuit de *Wet passend onderwijs* en het *Referentiekader Passend Onderwijs*. Op basis daarvan zijn ook de ambities geformuleerd en de actiepunten die visie en ambities moeten realiseren.

Ambitie

De leerlingen in het verzorgingsgebied van ons samenwerkingsverband krijgen, zoveel mogelijk school- en thuisnabij, een passend onderwijsaanbod richting vervolgonderwijs, startkwalificatie of arbeidsparticipatie zodat zij de kans krijgen om volwaardig in de maatschappij te kunnen participeren en functioneren.

Door een verantwoorde samenwerking met andere betrokken partijen en het delen van expertise creëren we voor de leerlingen een meerwaarde ten opzichte van de mogelijkheden van de afzonderlijke scholen. Dit doen wij op zodanige wijze dat we kennis en middelen bundelen om zo de kracht van de deelnemende scholen te versterken.

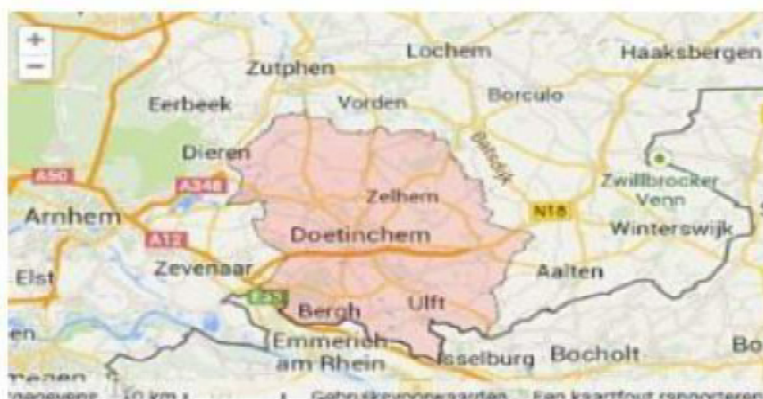
Door onderscheid te maken tussen basisondersteuning en extra ondersteuning geven we een helder beeld van de ondersteuning waarvoor de scholen dan wel het samenwerkingsverband verantwoordelijkheid draagt.

Het realiseren van deze ambitie moet ervoor zorgen dat alle leerlingen in de regio het onderwijs, de begeleiding en ondersteuning krijgen die aansluiten bij zijn ondersteuningsbehoeften, en er dus geen leerlingen tussen de wal en het schip vallen.

2. De regio, rechtsvorm en bestuur

De regio

De gemeenten Doetinchem, Oude IJsselstreek en Doesburg liggen geheel binnen de grenzen van ons samenwerkingsverband. Voor Bronckhorst geldt dat de postcodes 7233, 7234 en 7251 buiten het samenwerkingsverband vallen. Voor Montferland zijn dat de postcodes 6941 en 6942.



Figuur 1: Regio Doetinchem

In onderstaand overzicht zijn de vestigingen opgenomen die binnen ons samenwerkingsverband vallen.

School	Brinnr	Locatie	Gemeente	Onderwijstype
Zone.College	31JC03		Doetinchem	vmbo (incl. lwoo)
VSO De IJsselborgh	01QH01		Doetinchem	vmbo/havo
Ulenhof College	02FC00		Doetinchem	mavo/havo/vwo
Ludger College	02NZ00		Doetinchem	mavo/havo/vwo
Metzo College	02NZ01		Doetinchem	vmbo (incl. lwoo)
Rietveld Lyceum	20DA00		Doetinchem	mavo/havo/vwo
Almende College	14UM00	Isala	Oude IJsselstreek	havo/vwo
Almende College	14UM01	Bluemers	Oude IJsselstreek	vmbo/havo
Almende College	14UM02	Wesenthorst	Oude IJsselstreek	vmbo (incl. lwoo)/havo
Prakticon	26KH00		Doetinchem	Praktijkonderwijs

Figuur 2: Scholen binnen het swv

Rechtsvorm

Ons swv heeft gekozen voor de rechtsvorm van een vereniging. De vereniging kent twee bestuursorganen: de algemene ledenvergadering (alv) en het bestuur. De alv wordt gevormd door de schoolbesturen die lid zijn van de vereniging. De alv bestaat uit vier leden, zijnde bestuursleden van Stichting Zone.College (voorheen AOC-Oost), Stichting Achterhoek VO,

Stichting Speciaal Onderwijs Twente en Oost Gelderland (SOTOG) en Stichting de Onderwijsspecialisten. De Onderwijsspecialisten participeert als opting in partner binnen het samenwerkingsverband statutair volwaardig lid. De finale besluitvorming in de vereniging, voor zover niet overgelaten aan het bestuur, is voorbehouden aan de alv. De alv heeft als taak om toezicht te houden op het beleid en het bestuur en op de gang van zaken binnen de vereniging. De alv ziet toe op:

1. het verwezenlijken van de doelstelling en het bereiken van de gewenste resultaten;
2. het functioneren van de bestuursleden en het naleven van de wettelijke verplichtingen en de code goed bestuur;
3. de rechtmatige verwerving van middelen en de aanwending van middelen.

De alv heeft in 2018 vier keer vergaderd. De directeur van ons samenwerkingsverband en de voorzitter, secretaris en de penningmeester van het bestuur zijn gewoonlijk bij de vergaderingen aanwezig.

De onderwerpen die in 2018 geagendeerd zijn geweest bij de alv:

- Concept ondersteuningsplan
- Governance: procedure aanstelling nieuw bestuurslid
- Werkplan
- Financiële onderwerpen:
 - o Treasurystatuut
 - o Jaarrekening, bestuursverslag en accountantsverslag over 2017
 - o Begroting 2019 en aangepaste meerjarenbegroting

Bestuur

Het bestuur bestuurt het samenwerkingsverband en is belast met de realisatie van de doelstelling van de vereniging, daaronder begrepen het voldoen aan de uitvoering van de wettelijke taken, de strategie en het beleid met de daaruit voortvloeiende resultatenontwikkeling van de vereniging. Ons samenwerkingsverband heeft een bestuur van acht leden, in principe de rectoren/directeuren van de scholen in het samenwerkingsverband:

- Zone.College / AOC Oost
- Het Ludger College
- Het Almende College
- Het Rietveld Lyceum
- PC Ulenhofcollege
- Prakticon
- VSO De Isselborgh
- De Onderwijsspecialisten

De belangrijkste resultaten van 2018 staan genoemd bij de inhoudelijke ontwikkelingen van het samenwerkingsverband. Het bestuur legt verantwoording af aan de alv over het gevoerde beleid. Het bestuur heeft in 2018 vijf keer vergaderd.

De realisatie van de gestelde doelen in het ondersteuningsplan wordt onder verantwoordelijkheid van het bestuur uitgevoerd door de directeur. Hij bereidt de bestuursbesluiten voor en zorgt voor een adequate uitvoering. Verder is hij voorzitter van de toewijzingscommissie, geeft hij leiding aan de bovenschoolse voorziening en bevordert hij de

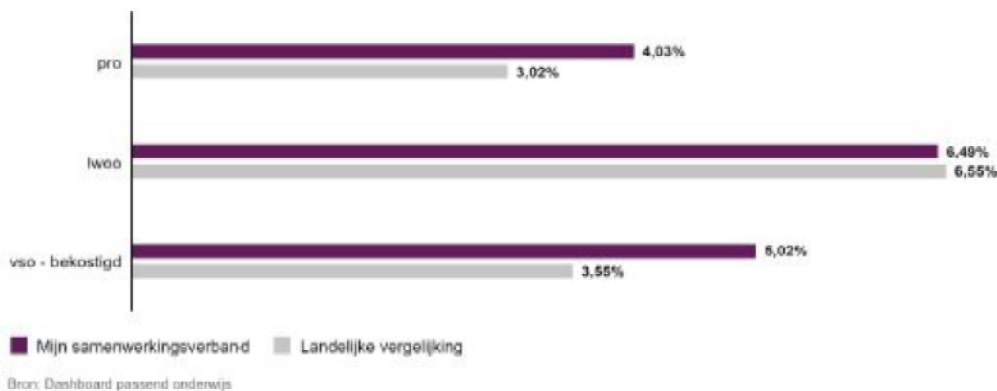
verdere ontwikkeling van passend onderwijs in deze regio, conform de visie, ambitie en uitgangspunten. Daarnaast organiseert hij onder meer periodiek overleg van en met de ambulante begeleiders, de jeugdmaatschappelijk werkers, de ondersteuningscoördinatoren en de orthopedagogen die op de scholen van ons samenwerkingsverband werken.

Tot slot denken ook ouders mee over de wijze waarop leerlingen in de scholen het best ondersteund kunnen worden om tot het beste onderwijs te komen. Per bestuur kan de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad/ondernemingsraad twee mensen afvaardigen voor de ondersteuningsplanraad (opr): een lid namens de medewerkers en een lid namens de leerlingen/ouders. De opr praat samen met het swv over de ondersteuning op scholen en in het samenwerkingsverband en de verdeling van de middelen. Het samenwerkingsverband faciliteert de opr. De opr heeft instemmingsrecht op het ondersteuningsplan van het samenwerkingsverband.

3. Samenwerkingsverband 2018

Leerlingaantal

Op 1 oktober 2018 volgden 8.811 leerlingen onderwijs op een van de reguliere scholen aangesloten bij ons samenwerkingsverband. Daarvan volgden 355 leerlingen praktijkonderwijs, en 442 leerlingen waren ingeschreven op een vso school. In 2018 zag ons samenwerkingsverband voor het eerst een daling van het aantal én het percentage leerlingen in het vso; het percentage zakte licht van 5,06 % naar 5,02 %.



Figuur 3: leerlingaantal Pro, lwoo en vso

Kwaliteitszorg

De werkgroep kwaliteit heeft als kernopdracht het adviseren van het bestuur over de inrichting van het kwaliteitsbeleid. In dat kader is in 2018 gesproken over het concept ondersteuningsplan, de uitwerking daarvan in het werkplan, een analyse van de afgegeven tl's, en is er een aanpak opgesteld om te komen tot een nieuwe definitie van basisondersteuning.

Evaluatie opting out

De evaluatie van het tweede jaar opting out van de criteria van lwoo laat een ongewijzigd positief beeld zien. De opting out heeft voor betrokken scholen geresulteerd in een forse afname van de gemaakte testen en dus ook van testkosten. Ook is het aantal leerlingen dat centraal werd besproken in de werkgroep leerachterstanden met bijna de helft afgenomen. De intake-procedure in de scholen kost meer aandacht dan voorheen. Dit omdat het 'in beeld brengen' van de leerling meer door de scholen wordt gedaan wat een nog meer gedegen intake vraagt en nog intensievere communicatie met het primair onderwijs.

Bovenschoolse voorziening

De bovenschoolse voorziening (bovo) is een combivoorziening waarbinnen reboundtrajecten, herstarttrajecten en crisisopvang worden uitgevoerd voor leerlingen uit het reguliere vo. Uit onderstaande tabel blijkt een aantal ontwikkelingen binnen de bovo, namelijk:

<i>Bovenschoolse voorziening</i>	2014-2015	2015-2016	2016-2017	2017-2018
<i>Totaal aantal leerlingen</i>	16	27	21	16
<i>Gemiddelde verblijfsduur</i>	3,2	2,8	3,8	4
<i>% Retour naar regulier vo</i>	69	50	47	38
<i>% dat verder gaat op vso</i>	6	31	30	25
<i>% dat een ander traject volgt</i>	25	19	23	38

Het aantal leerlingen dat gebruik van de bovo maakt, daalde. Deze daling zette zich in de tweede helft van 2018 verder door. De gemiddelde verblijfsduur (gemeten in aantal maanden) steeg. Dit door een stijgende intensiteit van de problematiek van leerlingen die gebruik maken van de bovo waarbij gedrags- en leerproblemen vrijwel altijd in combinatie voorkomen. Daardoor daalt het percentage leerlingen dat terugkeerde in regulier onderwijs. Ook het percentage dat na de bovo verder ging in het speciaal onderwijs neemt af. Steeds meer leerlingen betrokken naar trajecten die toeleiden naar werk, buiten regulier of speciaal onderwijs om.

In de bestuursvergadering van 15 oktober 2018 is het bovenstaande besproken. Als meest zwaarwegend werd gezien dat er minder leerlingen zijn waardoor een wezenlijk onderdeel van de functie verdwijnt. Leerlingen moeten juist leren van en in interactie met andere leerlingen. Dat kan nu niet tot zeer beperkt.

Het bestuur heeft concluderend opdracht gegeven om te onderzoeken hoe een sluiting van de bovenschoolse voorziening mogelijk is met behoud van een dekkend aanbod van voorzieningen.

Ambulant begeleiders

Vrijwel alle ambulant begeleiders zijn in dienst genomen van de scholen waar zij werkzaam zijn in 2018. Een zeer klein deel van de ambulante begeleiders (0,2 fte) kiest ervoor om niet in dienst te treden van de scholen. Het samenwerkingsverband voldoet daarmee aan de verplichtingen van het tripartiete akkoord.

Financieel

Meerjarenbegroting is geactualiseerd met nieuwe leerlingenaantallen, prognoses en bekostigingsbedragen. De financiële jaarplanning wordt gevolgd, het treasury statuut jaarlijks herzien en de risicowaardering geactualiseerd. De werkgroep financiën stelt elk jaar een voorstel risicowaardering op voor het bestuur. Het bestuur stelt dit vast (al dan niet na aanpassing). Vervolgens keurt de interne toezichthouder (alv) de risicowaardering goed.

De besturen hebben afzonderlijk verantwoording afgelegd over de besteding van de gelden die zij van het samenwerkingsverband ontvingen. Dit deden zij in volgens een vast format.

Inspectie

In 2018 is er geen inspectiebezoek geweest. Er is geen afwijkend toezichttraject.

Ontwikkelingen bij de aan het samenwerkingsverband verbonden partijen

Er zijn geen voor het beleid van het samenwerkingsverband relevante ontwikkelingen te melden bij de aan het samenwerkingsverband verbonden partijen in 2018.

Zaken met een politieke (overheidsprioriteiten) of maatschappelijke impact
Er zijn geen nieuwe ontwikkelingen te melden.

De afhandeling van klachten

De toewijzingscommissie heeft een klachtenprocedure opgesteld die beschikbaar is op de website. Als een gesprek met de toewijzingscommissie niet leidt tot een oplossing, wordt de mogelijkheid aangeboden om een second opinion aan te vragen bij de toewijzingscommissie van swv Slinge Berkel of swv Zutphen. Tot slot is er de mogelijkheid om een formeel bezwaar in te dienen bij de Landelijke Bezwaaradviescommissie Toelaatbaarheidsverklaring sbo/(v)so. Een onderwijsconsulent kan helpen bij het aanvragen van een second opinion of het indienen van een bezwaar.

In 2018 zijn er geen klachten ontvangen.

Onderzoek

Het samenwerkingsverband verricht buiten het bij kwaliteitszorg genoemde geen ander zelfstandig onderzoek. Uitzondering daarop is de periodieke inventarisatie van thuiszitters.

Verwachte ontwikkelingen op het gebied van onderzoek

Naar verwachting handhaaft het hiervoor bij 'Onderzoek' beschreven beeld zich.

Internationalisering

Er zijn geen internationaliseringsactiviteiten.

Verwachte toekomstige ontwikkelingen op het terrein van internationalisering

Er komen naar verwachting geen internationaliseringsactiviteiten.

4. Organisatie

Personeel

Het swv neemt personeel in dienst voor zover dat past binnen het ondersteuningsplan en de meerjarenbegroting. Vacatures worden eerst uitgezet bij aangesloten schoolbesturen. Een deel van de medewerkers wordt ingehuurd. De stand van zaken per 31-12-2018.

Staf:

functie	fte	Vanaf	In dienst / Ingehuurd	via
Directeur	1,0	april 2014	in vaste dienst	
Beleidsmedewerker	0,4	januari 2017	in vaste dienst	
Administratief medewerker	0,5	september 2016	in vaste dienst	
Totaal Staf	1,9			

Bovenschoolse voorziening:

functie	fte	Vanaf	In dienst / Ingehuurd	via
Mentor/docent	1,0	december 2016	in vaste dienst	
Mentor/docent	1,0	augustus 2015	ingehuurd	SOTOG
Orthopedagoog	0,2	augustus 2014	in vaste dienst	Is gedetacheerd per 1/1/2019 naar het Ulenhof College
Coördinator bovo	0,1	augustus 2016	ingehuurd	Graafschap College
Totaal bovo	2,3			

Toewijzingscommissie:

functie	fte	Vanaf	In dienst / Ingehuurd	via
4 leden toewijzingscommissie	0,8	augustus 2014	ingehuurd	SOTOG, Zone.College, De Onderwijsspecialisten
Voorzitter werkgroep leerachterstanden	0,1	januari 2017	ingehuurd	Zone.College
Secretaris/administratie	0,5	augustus 2016	in vaste dienst	
Totaal toewijzingscommissie	1,4			

Organisatie

Er is inmiddels sprake van een vrijwel paperless office. Aan het voor de toewijzingscommissie gebruikte systeem is een nieuwe functionaliteit toegevoegd. Scholen én leerplichtambtenaren kunnen via dat systeem de thuiszittersregistratie uitvoeren. Daarbij krijgen leerplichtambtenaren een bericht als er op een school een leerling uit hun gemeente wordt gemeld en omgekeerd. Dit faciliteert snel overleg tussen school en leerplicht.

De beleidsmedewerker is belast met de taken van een functionaris gegevensbescherming in het kader van de AVG. Met alle relevante partijen zijn verwerkersovereenkomsten gesloten. Op de website zijn formulieren beschikbaar voor het aanvragen van inzage, aanpassingen of verwijdering gegevens.

Het gevoerde beleid gericht op beheersing van uitgaven inzake uitkering na ontslag

Uitgangspunt bij de organisatie van het samenwerkingsverband blijft zo min mogelijk bureaucratie en overhead. Ons swv heeft de risico's van ontslag beperkt door een deel van het personeel op detacheringsbasis in te zetten. Financiële risico's van personeel in loondienst is als risico benoemd bij de risico-inventarisatie. Voor dit risico is een risicobuffer van 2.25% van de baten opgenomen in de meerjarenbegroting.

Ontwikkelingen van Governance

Er zijn geen wijzigingen in de statuten in 2018. De code goed onderwijsbestuur van de VO Raad wordt – zonder afwijkingen - gehanteerd.

5. Continuïteitsparagraaf

Ons samenwerkingsverband verwacht de komende jaren een afname in het totaal aantal leerlingen, alsook een afname van het aantal leerlingen in het voortgezet speciaal onderwijs.

Ons samenwerkingsverband blijft conform de doelstellingen van het nieuwe ondersteuningsplan sterk inzetten op het zoveel mogelijk aanbieden van passend onderwijs binnen reguliere scholen. Verwacht wordt dat hierdoor het percentage van het leerlingaantal op de reguliere scholen verhoogd worden.

Regeling resultaatgerichte overdracht gelden

Om ondersteuning te geven bij en een stimulans te geven aan de opname van leerlingen uit het speciaal onderwijs door reguliere scholen is begin 2018 deze regeling vastgesteld. Er is een streefcijfer vastgesteld voor een maximum aantal af te geven tlv's aan leerlingen die vanuit reguliere vo scholen naar vso scholen gaan. Om reguliere scholen te stimuleren en te ondersteunen bij het zoveel als doenlijk zelf passend onderwijs te bieden zijn er streefpercentages van het totaal aantal tlv's toegewezen. De verdeling van de streefpercentages over de reguliere scholen is op basis van het aantal fte's op 1 oktober. Dat criterium gebruiken we ook voor de verdeling van de gelden voor de basisondersteuning, omdat het een goede indicatie is van de omvang van de ondersteuningsbehoefte.

Conform de vastgestelde regeling is er geïnventariseerd over de periode van één jaar:

- hoeveel leerlingen uit so en vso zijn ingeschreven door reguliere scholen
- het aantal afgegeven tlv's per reguliere school.

Eind 2018 is op basis van deze gegevens het in de begroting opgenomen bedrag van €100.000,- aan scholen uitgekeerd op basis van het aantal uit so en vso opgenomen leerlingen.

Sturing bestuur en directeur

Het bestuur heeft besloten een werkplan toe te voegen aan het ondersteuningsplan om de inzet van activiteiten ten middelen ter realisering van de doelstelling goed te kunnen monitoren en bijstellen op basis van concrete uitkomsten. Onderdelen van het werkplan maken altijd deel uit van de vergaderagenda en de inzet is om elk onderdeel minimaal geagendeerd te hebben en beoordeeld. Met deze werkwijze bevorderen we ook het eigenaarschap van scholen zelf, omdat verantwoording wordt afgelegd.

Versterking rol ondersteuningscoördinatoren

Het beleid is o.m. gericht op het verhogen van het niveau van basisondersteuning op reguliere scholen. Dat moet de uitstroom van vo naar vso verkleinen en verantwoorde instroom vanuit so en vso in reguliere vo scholen mogelijk maken. Het bestuur heeft als doel om actiever leerlingen vanuit het speciaal onderwijs (so) te begeleiden naar regulier voortgezet onderwijs. Daartoe zijn expliciete afspraken gemaakt met het so in onze regio. De ondersteuningscoördinatoren van de reguliere scholen hebben hierin een centrale rol.

Onderwijsprestaties

Passend onderwijs wordt gerealiseerd op de scholen. De schoolbesturen verantwoorden in hun eigen bestuursverslagen de prestaties en de programmatische zaken. Hier is het goed vast te stellen dat opnieuw een aantal reguliere vo scholen het afgelopen jaar

gestart is met het inrichten van allerlei bijzondere groepen, zoals trajectklassen, trajecten op maat en syntheseseklassen. Bij alle diversiteit hebben deze groepen gemeen dat in een kleine setting gericht aandacht wordt gegeven aan het leren van leerlingen met uitgesproken ondersteuningsbehoeften.

Meerjarenbegroting

Zoals elk jaar is ook in 2018 een gewijzigde meerjarenbegroting (mjb) opgesteld door ons swv. De mjb is een financiële vertaling van de keuzes die gemaakt zijn in het ondersteuningsplan. Belangrijk daarbij is een negatieve verevening van ruim € 1,7 miljoen.

De uitgangspunten zijn ongewijzigd:

1. De mjb gaat uit van de bekostiging zoals die vanaf 1 augustus 2014 geldt, hetgeen betekent dat er geen aanspraak wordt gedaan op de lumpsumgelden van de scholen. Om dit te bereiken moet het aantal vso-leerlingen in de regio terug naar de landelijke norm en het aantal Praktijkschool leerlingen worden verminderd. Door de opting out lwoo is er geen overschrijding van de lwoo middelen meer mogelijk, want alleen de toegekende lwoo middelen worden over de scholen met basis- en kaderleerlingen verdeeld.
2. Het swv zet zolang als mogelijk in op versterking van de basisondersteuning van leerlingen in het vo. De vo scholen zijn en blijven zelf verantwoordelijk voor de versterking van de basisondersteuning. In het nieuwe ondersteuningsplan is besloten dat er een nieuwe, praktische beschrijving moet worden gemaakt van de basisondersteuning per school. Die beschrijving is het schoolondersteuningsprofiel.
3. De versterking van de basisondersteuning mag niet ten koste gaan van de noodzaak en de continuïteit van de extra ondersteuning. Hierbij is ook het vso van betekenis.

Baten

De inkomsten die zijn opgenomen in de mjb zijn gebaseerd op de wet. De leerlingenaantallen zijn gebaseerd op de telling van 1 oktober van het voorafgaande jaar. De inkomsten en leerlingenbegrotingen van de jaren daarna, zijn hierop gebaseerd en er is rekening gehouden met een jaarlijkse krimp van het totaal aantal leerlingen van 2%. Het swv heeft te maken met een negatieve verevening. Dit betekent dat het budget voor zware ondersteuning in de komende jaren verder wordt afgebouwd.

Lasten

Het grootste deel van het budget wordt door DUO uitgegeven op basis van leerlingengegevens. Het gaat dan om afdracht lwoo, PrO en vso. Daarnaast zijn er verplichte bestedingen voor de compensatie voor tussentijdse groei van het vso, de zgn. groeibekostiging. Daarbij wordt ook de basisbekostiging overgemaakt naar de vso scholen. Het verdwijnen van de lgf middelen is in 2018 voor het laatst voor een deel gecompenseerd aan de vo scholen. Daarnaast is ingezet op:

- Versterking van de basisondersteuning;
- De bovenschoolse voorziening;
- Arrangeren en toewijzen, de kosten van de toewijzingscommissie;
- Scholing en professionalisering door o.a. studiedagen voor orthopedagogen;
- Bestuur, management, administratie en organisatie;
- Sturing en monitoring en kwaliteitszorg waaronder de audits.

De gewijzigde meerjarenbegroting en daarmee de begroting van 2018 is vastgesteld in de bestuursvergadering van 27 september 2016 en goedgekeurd in de alv van 1 december 2016. De jaarrekening 2015 is vastgesteld in de bestuursvergadering van 7 juni 2016 en goedgekeurd in de alv van 14 juni 2016.

Prognose personele bezetting

Ten opzichte van 2018 zijn er personele wijzigingen geprognosticeerd.

Prognose 2019:

Staf: 1,9 fte

BOVO: 2,5 fte (alleen tot 1-8-2019)

TWC: 1,4 fte

Door de sluiting van de bovenschoolse voorziening per 1-8-2019 zal de samenstelling van de personele bezetting wijzigen. Het streven is iedere werknemer van de bovenschoolse voorziening elders onder te brengen, waarvoor ook inspanning van de aangesloten besturen vanzelfsprekend is.

Huisvesting

Ons ondersteuningsplan geeft aan dat de bovenschoolse voorziening dicht bij het regulier vo wordt gehuisvest. Ons samenwerkingsverband, inclusief bovo, was ook in 2018 gehuisvest in de ISK locatie van het Metzo College. Daarmee voeren we het beleid uit.

Planning en Control

De financiële werkgroep adviseert het bestuur van het swv en wordt voorgezeten door de penningmeester van het bestuur. Door deze werkgroep worden de gemaakte beleidsafspraken, vertaald in financiële consequenties. Daarnaast houdt deze werkgroep toezicht op de financiële situatie gedurende het jaar. Zo maakt de financiële werkgroep de risico-inventarisatie waarin de risico's zijn gewaardeerd. Daarnaast is de meerjarenbegroting aangepast waar nodig.

Het Centrale Administratie Bureau Onderwijs (CABO) is aangewezen als administratiekantoor van het swv. CABO voert de financiële en personele administratie, levert periodiek managementinformatie aan en begeleidt het proces van het opstellen van de begroting en de jaarrekening.

Van Ree Accountants heeft de opdracht gekregen de jaarrekening te controleren en te voorzien van een accountantsverslag.

De financiële jaarplanning is thematisch en chronologisch uitgeschreven.

Op de volgende pagina treft u het cijfermatige deel van de continuïteitsparagraaf aan, alsmede een beknopte toelichting op de cijfers.

	2018	2019	2020	2021
Personele bezetting in FTE				
Management/directie	1,00	1,00	1,00	1,00
Onderwijzend personeel	1,00	2,00	2,00	2,00
Wetenschappelijk personeel				
Overige medewerkers	1,89	1,40	1,40	1,40

	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020
Leerlingen/studenten/deelnemersaantallen	9.794	9.675	9.522	9.122

Balans	2018	2019	2020	2021
ACTIVA				
Vaste activa				
Immateriële vaste activa	0	0	0	0
Materiële vaste activa	10.643	9.643	8.643	7.643
Financiële vaste activa	0	0	0	0
Totaal vaste activa	10.643	9.643	8.643	7.643
Vlottende activa				
Voorraden	0	0	0	0
Vorderingen	132.822	132.000	132.000	132.000
Effecten	0	0	0	0
Liquide middelen	1.757.548	1.734.368	1.597.210	1.375.866
Totaal Vlottende activa	1.890.370	1.866.368	1.729.210	1.507.866
TOTAAL ACTIVA	1.901.013	1.876.011	1.737.853	1.515.509

PASSIVA				
Eigen vermogen				
Algemene Reserve	1.650.883	1.626.011	1.487.853	1.265.509
Bestemmingsreserve publiek	0	0	0	0
Bestemmingsreserve privaat	0	0	0	0
Bestemmingsfonds publiek	0	0	0	0
Bestemmingsfonds privaat	0	0	0	0
Totaal Eigen vermogen	1.650.883	1.626.011	1.487.853	1.265.509
Voorzieningen	0	0	0	0
Langlopende schulden	0	0	0	0
Kortlopende schulden	250.130	250.000	250.000	250.000
TOTAAL PASSIVA	1.901.013	1.876.011	1.737.853	1.515.509

Staat/Raming baten en lasten	2018	2019	2020	2021
-------------------------------------	------	------	------	------

BATEN				
Rijksbijdrage	14.746.640	14.090.822	13.299.307	12.742.026
Overige overheidsbijdragen en subsidies	0	0	0	0
Overige baten	132.423	60.000	60.000	60.000
College-, cursus- en examengelden	0	0	0	0
Baten werk in opdracht van derden	0	0	0	0
TOTAAL BATEN	14.879.063	14.150.822	13.359.307	12.802.026

LASTEN				
Personeelslasten	480.350	535.500	550.500	564.500
Afschrijvingen	2.119	1.000	1.000	1.000
Huisvestingslasten	37.797	31.000	31.000	31.000
Overige lasten	55.714	32.200	33.900	35.600
Doorbetalen aan schoolbesturen	14.309.688	13.575.302	12.881.065	12.392.270
TOTAAL LASTEN	14.885.668	14.175.002	13.497.465	13.024.370
Saldo Baten en Lasten	-6.605	-24.180	-138.158	-222.344
Saldo financiële bedrijfsvoering	0	0	0	0
Saldo buitengewone baten en lasten	0	0	0	0
TOTAAL RESULTAAT	-6.605	-24.180	-138.158	-222.344
Incidentele baten en lasten	0	0	0	0

Toelichting op de meerjaren balans

De meerjarenbalans van het swv zal de komende jaren naar verwachting geen schokkende wijzigingen te zien geven. Het saldo van de liquide middelen zal de komende jaren afnemen onder invloed van begrote negatieve resultaten. Logischerwijs loopt daardoor ook de hoogte van het eigen vermogen terug. Echter, vooralsnog zijn er ruim voldoende middelen voorhanden eventuele tegenvallers op te vangen.

Toelichting op de meerjaren begroting

De meerjaren begroting laat voor de komende jaren teruglopende resultaten zien. De kosten van het bestuursbureau lopen slechts licht op. De personele bezetting alsook de huisvestingslasten zullen niet of nauwelijks wijziging. De negatieve resultaten zijn vooral te verklaren uit het feit dat naar verwachting meer leerlingen in het speciaal onderwijs geplaatst worden. Het percentage van doorbetalingen aan de scholen in relatie tot de te ontvangen rijksbekostiging loopt op.

6. Beheersing van de risico's

Ook in 2018 hebben we de risico-inventarisatie geactualiseerd. Gekeken is naar de mogelijke risico's en de beheersmaatregelen. Daarnaast is een financiële risicobuffer benoemd die moet worden aangehouden om de mogelijke financiële gevolgen van de risico's aan te kunnen. Er wordt jaarlijks bekeken hoe de ontwikkeling van de benoemde risico's verloopt o.a. op basis van de financiële managementinformatie, gegevens van DUO en audits. Geïdentificeerde risico's zijn:

Overheidsbeleid

Het swv zal er rekening mee moeten houden dat door veranderingen in wet- en regelgeving rondom Passend Onderwijs de financiering in de toekomst wijzigt. Het gaat dan om zowel mogelijke veranderingen in de budgetten voor lichte als voor zware ondersteuning. Het is nog onbekend of de bekostiging van praktijkonderwijs landelijk zal worden verevend.

De streefaantallen vso leerlingen

In het ondersteuningsplan is beschreven dat het streven is om het percentage leerlingen in het reguliere vo te verhogen naar het landelijk gemiddelde. Dat zou tot gevolg hebben dat het percentage vso leerlingen daalt. De daarbij horende aantallen leerlingen vso staan in de meerjarenbegroting. Het is niet zeker dat deze aantallen worden gehaald.

Dit risico is niet alleen een risico voor het swv maar ook voor de reguliere vo scholen in het swv. Bij overschrijding van het landelijk gemiddelde vso worden de kosten van het aantal leerlingen boven het landelijk gemiddelde, ingehouden op het budget zware ondersteuning van het samenwerkingsverband. Is het budget zware ondersteuning van het samenwerkingsverband daarvoor niet genoeg, dan worden de scholen gekort op hun lumpsum. De inspanningen van alle scholen zijn erop gericht dat te voorkomen.

Niet halen van de streefaantallen PrO leerlingen

In het ondersteuningsplan is ook beschreven dat de aantallen lwoo en PrO leerlingen naar het landelijk gemiddelde moeten. Het financiële risico dat hier aan zit is veel lager omdat lwoo en PrO nog niet worden verevend. Het risico op overschrijding van het aantal lwoo leerlingen is volledig weggenomen door de keuze van ons samenwerkingsverband voor opting out van de criteria lwoo. Het risico is wel aanwezig dat de aantallen leerlingen praktijkonderwijs van het swv t.o.v. peildatum 1 oktober 2012 worden overschreden. Bij overschrijding van het streefpercentage praktijkonderwijs worden de kosten van de extra leerlingen ingehouden op het budget lichte ondersteuning van het samenwerkingsverband. Is het budget lichte ondersteuning van het samenwerkingsverband daarvoor niet genoeg, dan worden de scholen gekort op hun lumpsum.

Ambulante begeleiding

Doordat (vrijwel) alle ambulante begeleiders in dienst zijn genomen van de scholen waar zij werkzaam zijn, heeft ons samenwerkingsverband de tripartiete afspraken uitgevoerd. De scholen krijgen een in de begroting gemaximeerd totaalbedrag ter compensatie van de loonkosten. Dat is niet in alle gevallen toereikend. Het risico is daarmee verlegd van het samenwerkingsverband naar de reguliere scholen.

Niveau van basisondersteuning op de vo scholen

In het nieuwe ondersteuningsplan is besloten dat er een nieuwe beschrijving van de basisondersteuning / schoolondersteuningsprofiel komt. Als het afgesproken niveau van basisondersteuning op de vo scholen niet wordt gehaald, brengt dit risico's met zich mee. Het gaat daarbij in eerste instantie om inhoudelijke risico's, maar deze kunnen zeker leiden tot financiële risico's bij eerder doorverwijzen van leerlingen naar het vso.

Personeel in dienst van ons swv

Personeel op de loonlijst zorgt voor financiële risico's. Bij de functie van directeur, beleidsmedewerker, secretaris toewijzingscommissie en administratief medewerker is dat risico vooral aanwezig bij (ziekte)verzuim. Bij personeel van de bovenschoolse voorziening is daarnaast het risico dat het aantal leerlingen van deze bovenschoolse voorziening achter blijft bij het begrote aantal.

Personeel niet in dienst van ons swv

Bij personeel dat niet in dienst is van ons samenwerkingsverband, zoals jeugdmaatschappelijk werkers en leden van de toewijzingscommissie, zijn algemene risico's te definiëren die niet vallen onder de overeenkomsten met hun werkgever gesloten.

Risico bovenschoolse voorziening

Begroot is op 8 leerlingen die gezamenlijk zorgen voor een bijdrage van € 64.000,- van de vo scholen waar de leerlingen ingeschreven staan. Nu het leerlingaantal lager is wordt het verschil door het swv bijgepast.

Treasury beleid

Het beleid is opnieuw geformuleerd, nu passend bij nieuwe regelgeving. In hoofdlijnen:

1. Middelen die tijdelijk overtoollig zijn worden niet belegd.
2. Het swv geeft geen leningen uit aan derden, noch aan personeel, noch aan andere instellingen of organisaties, tenzij deze lening van toepassing is voor de uitvoering van de wettelijke taak van het swv en binnen het doel van het swv past.

Deze handelwijze wordt middels dit statuut geformaliseerd. Het uitgangspunt daarbij is het op peil houden van het eigen vermogen, en de liquiditeit van de organisatie. Het eigen vermogen dient hierbij als buffer voor tijdelijke liquiditeitstekorten en calamiteiten.

Toelichting op verwachte ontwikkelingen o.g.v. de financieringsstructuur, het huisvestingsbeleid (eigendom, huur, doordecentralisatie, voorgenomen bouwprojecten, financiering) en mutaties van reserves, fondsen en voorzieningen

De financieringsstructuur kent geen voorziene wijzigingen. Ook het huisvestingsbeleid – huisvesting is bestaande vo school – is stabiel. In het kader van het terug brengen van de reserve, die groter is dan de risicowaardering rechtvaardigt, is in de komende jaren een tekort begroot. Daarmee zal geleidelijk het vermogen worden verkleind.

Toelichting op de verwachte ontwikkelingen in de staat van baten en lasten; de financiële gevolgen van verwachte leerlingaantallen incl. afstemming in de regio, de personele bezetting, huisvesting, contractactiviteiten en overige.

Zie hierboven.

Verslag van de Algemene Ledenvergadering 2018

De alv is het toezichthoudende orgaan en wordt gevormd door de vier schoolbesturen die lid zijn van de vereniging. De Onderwijsspecialisten participeert als opting in partner binnen het samenwerkingsverband als volwaardig lid. De alv bestaat uit de volgende personen:

Willem Huiskamp (voorzitter)	Stichting Groen Onderwijs Oost Nederland
Maria van Hattum	Achterhoek VO
Frank de Vries	SOTOG
Hennie Loeffen	De Onderwijsspecialisten

De finale besluitvorming, voor zover niet overgelaten aan het bestuur, is voorbehouden aan de alv. De alv ziet toe op:

- het verwezenlijken van de doelstelling en het bereken van de gewenste resultaten
- het functioneren van de bestuursleden en het naleven van de wettelijke verplichtingen en de code goed bestuur
- de rechtmatige verwerving van middelen en de aanwending van middelen.

Overige zaken van belang:

- De alv hanteert alle principes van de code goed bestuur en wijkt daarvan niet af.
- De alv benoemt de externe accountant.
- Statutair is vastgelegd dat het bestuur de directeur benoemt, na voorafgaande goedkeuring van de alv.
- De leden van de alv ontvangen geen vergoeding van het samenwerkingsverband voor hun activiteiten.
- In situaties met (potentieel) strijdig belang wordt naar consensus gestreefd.
- Leden van de alv zijn bestuurder bij de aangesloten besturen. Er zijn geen andere relevante (neven)functies te melden.
- Er is een jaarlijkse evaluatie van het eigen functioneren, los van het functioneren in samenwerking met het bestuur. Eens in de drie jaar is er een zelfevaluatie onder leiding van een externe voorzitter.

De alv heeft in 2018 vier keer vergaderd. De directeur van ons samenwerkingsverband en de voorzitter, secretaris en de penningmeester van het bestuur zijn als regel bij de vergaderingen aanwezig geweest.

De onderwerpen die in 2018 geagendeerd zijn geweest bij de alv:

- Concept ondersteuningsplan
- Governance: procedure aanstelling nieuw bestuurslid
- Werkplan
- Financiële onderwerpen:
 - o Treasurystatuut
 - o Jaarrekening, bestuursverslag en accountantsverslag over 2017
 - o Begroting 2019 en aangepaste meerjarenbegroting

Het bestuur legt verantwoording af aan de alv over het gevoerde beleid. De realisatie van het ondersteuningsplan wordt onder verantwoordelijkheid van het bestuur uitgevoerd door de directeur.

Namens de Algemene ledenvergadering

Willem Huiskamp (voorzitter)

Analyse verschil werkelijke exploitatie en begroting

	€
Vershil werkelijk resultaat en begroot resultaat 2018	
Het werkelijke resultaat 2018 bedraagt	400.459
Het begrote resultaat 2018 bedroeg	81.588-
	482.047
Dit verschil is als volgt te verklaren:	
3.1 Rijksbijdragen OCW hoger dan begroot.	596.591
De rechtstreekse betalingen door DUO aan de scholen vielen ca. € 334.000 hoger uit dan begroot. Dit bedrag valt echter qua resultaat volledig weg tegen de doorbetalingen die als uitgaven geboekt zijn onder 4.5 (verplichte administratieve verwerking). De rechtstreekse bekostiging aan het samenwerkingsverband viel eveneens hoger uit (ca. € 262.000) door tariefaanpassingen, alsmede door een nabetaling zware ondersteuning personeel 2017-2018 ad. € 119.200.	
3.5 Overige baten hoger dan begroot.	20.978
Aan bijdragen van de scholen inzake groei VSO is € 36.728 ontvangen, terwijl hiervoor niets begroot was. De bijdragen van scholen aan de bovenschoolse voorziening daarentegen waren voor € 60.000 begroot; hiervan werd € 37.200 gerealiseerd.	
4.1 Personeelslasten lager dan begroot.	86.739
De loonkosten zijn ruim € 74.000 lager dan begroot, met name als gevolg van 0,51 fte minder inzet. Daarnaast was een te hoge gemiddelde personeelslast bij de bovenschoolse voorziening begroot. Verder valt op dat de scholingsuitgaven fors lager zijn (€ 13.000) ten opzichte van de begroting.	
4.2 Afschrijvingen iets hoger dan begroot	691-
4.3 Huisvestingslasten lager dan begroot	8.100
De huur voor de bovenschoolse voorziening viel veel lager uit.	
4.4 Overige lasten lager dan begroot.	94.518
De lagere lasten zijn voornamelijk toe te schrijven aan de lagere uitgaven bij de arrangementen die in totaal € 86.600 lager dan begroot waren. Daarnaast was er een meevaller op de advieskosten; ruim € 4.700 lager. De overige posten houden elkaar qua afwijkingen redelijk in evenwicht.	
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen hoger dan begroot	324.187-
De rechtstreekse betalingen door DUO aan de scholen vielen veel hoger uit (zie ook 3.1). De doorbetalingen uit de programma's door het samenwerkingsverband aan de scholen wijken op onderdelen sterk af, maar houden elkaar over het geheel redelijk in evenwicht.	
Vershil werkelijk resultaat en begroot resultaat 2018	482.047

Investerings en financieringen

Investerings

In 2018 is geïnvesteerd in materiële vaste activa voor een bedrag van	-
In het meerjaren investeringsplan waren voor 2018 investeringen gepland voor een bedrag van	-

Financiële positie op balansdatum

Solvabiliteit

0,87

De solvabiliteit geeft aan in hoeverre aan de verplichtingen op lange termijn kan worden voldaan. Een solvabiliteitsratio groter dan 0,30 is wenselijk.
Het kengetal geeft de verhouding tussen eigen vermogen en totaal vermogen.

Liquiditeit (current ratio)

7,56

De current ratio geeft aan in hoeverre aan de verplichtingen op korte termijn (1 jaar) kan worden voldaan. Een current ratio van 0,75 is voldoende.
Het kengetal geeft de verhouding tussen vlottende activa en kortlopende schulden.

Huisvestingsratio

0,00

De huisvestingsratio geeft aan welk deel van de totale lasten aan huisvesting wordt besteed. Een huisvestingsratio kleiner dan 0,10 is wenselijk.
Het kengetal geeft de verhouding tussen huisvestingslasten en totale lasten.

Weerstandsvermogen

0,11

Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van de financiële reservepositie.
Een weerstandsvermogen groter dan 0,05 is wenselijk
Het kengetal geeft de verhouding tussen eigen vermogen en totale baten.

Rentabiliteit inclusief inkomstenoverdrachten conform DUO

0,03

De rentabiliteit geeft de verhouding weer tussen het resultaat uit gewone bedrijfsvoering en de totale baten. Een rentabiliteit van minimaal 0,00 is wenselijk.

Rentabiliteit exclusief inkomstenoverdrachten

0,10

De rentabiliteit geeft de verhouding weer tussen het resultaat uit gewone bedrijfsvoering en de totale baten. Een rentabiliteit van minimaal 0,00 is wenselijk.

Toelichting op de ontwikkeling van balansposten

In vergelijking met de balanspositie ultimo 2017 valt op dat met name de vlottende activa zijn gestegen. De vorderingen zijn € 100.000 hoger als gevolg van een hogere debiteurenstand. Daarnaast zijn de tegoeden op de bankrekeningen € 247.000 hoger.
Het voorgaande leidt uiteraard tot een toename van het balanstotaal.
De passivazijde van de balans laat zien dat het eigen vermogen met ruim € 400.000 is gestegen tot € 1.650.883. De kortlopende schulden namen per saldo met € 49.000 af.

Algemeen

De jaarrekening is qua indeling en inhoud samengesteld aan de hand van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, RJ richtlijnen en Titel 9 Boek 2 BW.

Grondslagen van waardering

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van lineair berekende afschrijvingen op basis van de economische levensduur. Afschrijvingen vinden plaats vanaf moment in gebruik name. De grens voor activeren bedraagt € 500.

Vorderingen en overlopende activa

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

Liquide middelen

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

Algemene reserve

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

Reserves worden geacht uit publieke middelen te zijn opgebouwd tenzij expliciet anders is vermeld in de toelichting op de balans.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves worden gevormd met als doel deze in de toekomst aan te wenden voor een specifiek doel. Bestemmingsreserves zijn gevormd op basis van een besluit van het bevoegd gezag.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor in rechte of verplichtingen die op balansdatum bestaan en 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. Eveneens worden voorzieningen gevormd voor verliezen die naar waarschijnlijkheid in de toekomst zullen worden geboekt maar die voortkomen uit risico's die op balansdatum aanwezig zijn. Voorzieningen kunnen worden gevormd ter egalisatie van kosten waarbij een deel van de in de toekomst te verwachten uitgaven zijn oorsprong heeft voor balansdatum.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar en zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

Grondslagen van bepaling resultaat

Rijksbijdragen OCW/EZ

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

Geoormerkte OCW/EZ-subsidies met een vrij besteedbaar overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waar nog geen activiteiten voor zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.

Geoormerkte OCW/EZ-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn nog niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op de balansdatum.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de aanschafwaarde van de desbetreffende immateriële en materiële vaste activa. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van de geschatte levensduur. Dit gebeurt volgens de methode T; in het jaar van aanschaf wordt naar tijdsgelang afgeschreven.

Pensioenverplichtingen

Er is sprake van een toegezegde pensioenregeling. Hierbij is een pensioen toegezegd aan personeel op pensioengerechtigde leeftijd, afhankelijk van leeftijd, salaris en dienstjaren. Deze toegezegde pensioenregeling is verwerkt als zou sprake zijn van een toegezegde-bijdrage regeling. Voor de pensioenregeling worden op verplichte basispremies betaald aan het pensioenfonds. Behalve de premiebetaling zijn er geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze regeling. Er is geen verplichting in geval van een tekort bij het pensioenfonds tot het voldoen van aanvullende bijdrage anders dan toekomstige premies. De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien deze leiden tot een terugstorting of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

De beleidsdekkingsraad van het ABP per 31 december 2018 bedroeg 103,8% (31 december 2017: 101,5%).

De dekkingsgraad van het ABP per 31 december 2018 bedroeg 97,0% (31 december 2017: 104,4%).

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Stelselwijziging

In het boekjaar 2018 is geen stelselwijziging doorgevoerd.

Balans per 31 december na resultaatbestemming

		31-12-2018	31-12-2017
		€	€
1	Activa		
	Vaste activa		
1.2	Materiële vaste activa	10.643	13.834
1.3	Financiële vaste activa	-	-
		10.643	13.834
	Viottende activa		
1.5	Vorderingen	132.823	27.039
1.7	Liquide middelen	1.757.548	1.509.087
		1.890.371	1.536.126
	Totaal activa	<u>1.901.013</u>	<u>1.549.960</u>
2	Passiva		
2.1	Eigen vermogen	1.650.883	1.250.425
2.2	Voorzieningen	-	-
2.4	Kortlopende schulden	250.130	299.536
		1.901.013	1.549.960
	Totaal passiva	<u>1.901.013</u>	<u>1.549.960</u>

Staat van baten en lasten

		Jaarrekening 2018 €	Begroting 2018 €	Jaarrekening 2017 €
3	Baten			
3.1	Rijksbijdragen	14.808.657	14.212.066	14.746.640
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	-	-	-
3.5	Overige baten	80.978	60.000	132.423
	Totaal baten	<u>14.889.634</u>	<u>14.272.066</u>	<u>14.879.063</u>
4	Lasten			
4.1	Personeelslasten	431.011	517.750	480.350
4.2	Afschrijvingen	3.191	2.500	2.119
4.3	Huisvestingslasten	26.400	34.500	37.797
4.4	Overige lasten	55.982	150.500	55.714
4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen	13.972.591	13.648.404	14.309.688
	Totaal lasten	<u>14.489.176</u>	<u>14.353.654</u>	<u>14.885.668</u>
	Saldo baten en lasten	<u>400.459</u>	<u>81.588-</u>	<u>6.605-</u>
5	Financiële baten en lasten	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	Resultaat	<u>400.459</u>	<u>81.588-</u>	<u>6.605-</u>
	Resultaatbestemming			
	Algemene reserve	400.459	81.588-	6.605-
	Bestemmingsreserve overige	-	-	-
		<u>400.459</u>	<u>81.588-</u>	<u>6.605-</u>

Kasstroomoverzicht

	2018 €	2017 €
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten	400.459	6.605-
Aanpassingen voor:		
- Afschrijvingen	3.191	2.119
- Mutaties voorzieningen	-	-
	3.191	2.119
Veranderingen in vlottende middelen:		
- Vorderingen	105.783-	55.072
- Kortlopende schulden	49.406-	48.770-
	155.189-	6.301
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	248.461	1.815
Ontvangen interest	-	-
Waardeveranderingen effecten	-	-
Betaalde interest	-	-
	-	-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	248.461	1.815
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa	-	15.953-
Investerings financiële vaste activa	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-	15.953-
Mutatie liquide middelen	<u>248.461</u>	<u>14.138-</u>
Beginstand liquide middelen	1.509.087	1.523.225
Mutatie liquide middelen	<u>248.461</u>	<u>14.138-</u>
Eindstand liquide middelen	<u>1.757.548</u>	<u>1.509.087</u>

Toelichting behorende tot de balans

	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde	Investeringsen	Des- investeringsen	Afschrijvingen	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde
	1-1-2018	1-1-2018	1-1-2018	2018	2018	2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1.2 Materiële vaste activa									
1.2.2 Inventaris en apparatuur									
ICT	15.953	2.119	13.834	-	-	3.191	15.953	5.310	10.643
Totaal materiële vaste activa	<u>15.953</u>	<u>2.119</u>	<u>13.834</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3.191</u>	<u>15.953</u>	<u>5.310</u>	<u>10.643</u>

Gehanteerde afschrijvingspercentages: ICT 20%.

Toelichting behorende tot de balans

1 Activa

	31-12-2018 €	31-12-2017 €
1.5 Vorderingen		
1.5.1 Debiteuren	123.400	13.000
1.5.7 Overige vorderingen		
Nog te factureren	7.050	-
1.5.8 Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen	2.373	14.039
Totaal vorderingen	<u>132.823</u>	<u>27.039</u>
1.7 Liquide middelen		
1.7.1 Kasmiddelen	-	-
1.7.2 Tegoeden op bank- en girorekeningen	1.757.548	1.509.087
Totaal liquide middelen	<u>1.757.548</u>	<u>1.509.087</u>

Toelichting behorende tot de balans

	Saldo 1-1-2018 €	Bestemming resultaat 2018 €	Overige mutaties 2018 €	Saldo 31-12-2018 €
2 Passiva				
2.1 Eigen vermogen				
2.1.1 Algemene reserve				
Algemene reserve	1.250.425	400.459	-	1.650.883
Totaal eigen vermogen	1.250.425	400.459	-	1.650.883

Toelichting behorende tot de balans

	31-12-2018 €	31-12-2017 €
2.4 Kortlopende schulden		
2.4.3 Crediteuren	14.787	53.641
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen Loonheffingen/eindheffingen december	12.159	12.576
2.4.8 Schulden terzake van pensioenen ABP/Loyalis december	3.592	3.995
2.4.9 Overige kortlopende schulden		
Nettoloon	-	684
Sotog aug-dec	7.165	146.787
Achterhoek VO aug-dec	-	6.650
AOC uitbreiding wzh	-	9.259
Resultaatgerichte ondersteuning	99.999	-
Onderwijsspecialisten, reiskosten	68	-
Zone College, inhuur	4.475	-
OPR vergoedingen	580	-
Bankkosten	98	56
	112.385	163.436
2.4.10 Overlopende passiva		
Aanspraken vakantiegeld	9.421	9.838
Aanspraken bindingstoelage	-	-
Kassierfunctie Jeugdmaatschappelijk werk	97.786	56.051
	107.207	65.888
Totaal kortlopende schulden	250.130	299.536

Verantwoording van subsidies die volledig verplicht besteed moeten worden aan het in de subsidiebeschikking omschreven doel
(Regeling OCW/EZ-subsidies art. 13, lid 2 sub b)

situatie 2: doorlopend tot in een volgend verslagjaar

SWV 25-03 Passend Onderwijs Doetinchem e.o.

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2018 €	Begroting 2018 €	Jaarrekening 2017 €
3.1 Rijksbijdragen			
3.1.1 Rijksbijdrage OCW			
800000 Lichte ondersteuningsmiddelen	1.877.519	1.824.406	790.359
810000 Zware ondersteuningsmiddelen personeel	1.846.272	1.642.479	2.143.375
810001 Zware ondersteuningsmiddelen materieel	17.434	12.151	63.078
829000 Rechtstreekse bekostiging VSO	5.349.902	5.105.969	4.899.397
829100 Rechtstreekse bekostiging LWO	4.036.964	3.966.617	5.189.987
829200 Rechtstreekse bekostiging PRO	1.680.566	1.660.444	1.660.444
	<u>14.808.657</u>	<u>14.212.066</u>	<u>14.746.640</u>
3.1.2 Overige subsidies OCW/EZ	-	-	-
Totaal rijksbijdragen	<u>14.808.657</u>	<u>14.212.066</u>	<u>14.746.640</u>
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	-	-	-
3.5 Overige baten			
3.5.6 Overige			
869000 Bijdrage scholen bovenschoolse voorziening	37.200	60.000	53.400
869100 Bijdrage scholen groei VSO	36.728	-	73.973
869900 Overige baten	7.050	-	5.050
	<u>80.978</u>	<u>60.000</u>	<u>132.423</u>
Totaal overige baten	<u>80.978</u>	<u>60.000</u>	<u>132.423</u>

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2018 €	Begroting 2018 €	Jaarrekening 2017 €
4.1 Personeelslasten			
Het totaal aan lonen en salarissen uit 4.1.1 is opgebouwd uit de volgende componenten:			
Brutolonen en salarissen	218.550	276.341	252.733
Sociale lasten	28.559	36.110	31.053
Pensioenpremies	32.860	41.549	37.073
	<u>279.969</u>	<u>354.000</u>	<u>320.859</u>
Gemiddeld aantal fte	(3,89 fte)	(4,40 fte)	(4,45 fte)
4.1.1 Lonen en salarissen			
400000 Loonkosten personeel swv	181.941	164.000	196.797
400001 Loonkosten bovenschoolse voorziening	98.028	190.000	124.062
	<u>279.969</u>	<u>354.000</u>	<u>320.859</u>
4.1.2 Overige personele lasten			
<u>Personeel niet in loondienst</u>			
413089 Inhuur personeel swv	4.214	-	-
413090 Inhuur personeel toewijzingscommissie	59.721	90.000	74.437
413092 Inhuur personeel bovenschoolse voorziening	81.153	2.750	87.708
413093 Inhuur personeel PCL	-	10.000	-
413094 Inhuur personeel OPR	773	3.000	-
413095 Inhuur secretaris toewijzingscommissie	-	36.000	-
413096 Inhuur werkgroep LWOO-scholen	-	-	9.259
	<u>145.861</u>	<u>141.750</u>	<u>171.403</u>
<u>Overige personele lasten</u>			
414000 Scholing	150	1.500	757
414001 Scholing niet-personeel	3.228	15.000	-
414100 Arbodienst	-	500	-
414600 Reiskosten	-	500	88
414700 Verzekeringen personeel	-	-	-
415000 Personeelsactiviteiten	380	1.000	-
415200 Kantinekosten	-	-	-
416900 Overige personele lasten	575	1.000	44
416950 Werkkostenregeling	847	2.500	2.707
	<u>5.181</u>	<u>22.000</u>	<u>3.595</u>
4.1.3 Uitkeringen			
419200 Uitkeringen UWV	-	-	15.507-
Totaal personeelslasten	<u>431.011</u>	<u>517.750</u>	<u>480.350</u>
4.2 Afschrijvingen			
423000 Afschrijving ICT	3.191	-	2.119
424000 Afschrijving meubilair	-	2.500	-
Totaal afschrijvingen	<u>3.191</u>	<u>2.500</u>	<u>2.119</u>

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2018 €	Begroting 2018 €	Jaarrekening 2017 €
4.3 Huisvestingslasten			
4.3.1 Huur			
430000 Huur kantoor	13.200	13.500	13.200
430001 Huur ruimtes bovenschoolse voorziening	13.200	20.000	13.200
	<u>26.400</u>	<u>33.500</u>	<u>26.400</u>
4.3.5 Schoonmaakkosten			
435000 Schoonmaak door derden, inclusief containerkosten	-	-	-
4.3.7 Overige huisvestingslasten			
437100 Overige huisvestingslasten	-	1.000	11.397
Totaal huisvestingslasten	<u>26.400</u>	<u>34.500</u>	<u>37.797</u>
4.4 Overige lasten			
4.4.1 Administratie- en beheerslasten			
441000 Cabo	7.396	7.000	7.289
441100 Accountantskosten	4.628	4.000	4.727
	<u>12.024</u>	<u>11.000</u>	<u>12.017</u>
4.4.4 Overige			
<u>Arrangementen</u>			
440301 Arrangementen via TWC	7.000	100.000	9.964
<u>Arrangeren en toewijzen</u>			
440400 Geschillencommissie	-	5.000	-
440410 Overige lasten arrangeren en toewijzen	16.310	5.000	203
	<u>23.310</u>	<u>110.000</u>	<u>10.167</u>
<u>Kosten bureau samenwerkingsverband</u>			
442200 Inventaris/meubilair	296	500	125
442300 Kantoorbenodigdheden	289	500	284
442400 PR/communicatiekosten	70	1.000	287
442500 Advieskosten	227	5.000	3.034
446000 ICT/telefonie	6.913	7.000	16.606
446100 Licenties software lwoo/pro en vso	7.164	7.000	3.452
446200 Contributies en abonnementen	1.072	500	450
446300 Verzekeringen	2.373	2.500	2.373
449400 Representatiekosten	140	500	280
449600 Leer- en hulpmiddelen bovenschoolse voorziening	1.224	2.500	2.660
449900 Overige kosten/onvoorzien	499	2.300	3.750
472000 Kosten bank	382	200	228
	<u>20.648</u>	<u>29.500</u>	<u>33.530</u>
Totaal overige lasten	<u>55.982</u>	<u>150.500</u>	<u>55.714</u>

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2018 €	Begroting 2018 €	Jaarrekening 2017 €
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen			
4.5.1 Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW			
458000 Rechtstreekse bekostiging VSO	5.349.902	5.105.969	4.899.397
458100 Rechtstreekse bekostiging LWOO	4.036.964	3.966.617	5.189.987
458200 Rechtstreekse bekostiging PRO	1.680.566	1.660.444	1.660.444
	<u>11.067.432</u>	<u>10.733.030</u>	<u>11.749.828</u>
4.5.2 Doorbetaling op basis van 1 februari			
440700 Overdracht VSO groei ondersteuning	32.659	115.309	46.938
440701 Vergoeding VSO groei basisbekostiging	20.046	71.126	90.301
	<u>52.705</u>	<u>186.435</u>	<u>137.239</u>
4.5.3 Overige doorbetalingen aan schoolbesturen			
440097 Verdeling LWOO restant	1.065.467	1.087.272	-
440098 Tripartite verplichte ambulante begeleiding	-	-	-
440099 Overdracht ambulante begeleiding	493.656	360.000	472.620
440100 Overdracht basisondersteuning	1.211.665	1.200.000	1.728.334
440200 Afbouw compensatie LGF	81.666	81.667	221.667
	<u>2.852.453</u>	<u>2.728.939</u>	<u>2.422.621</u>
Totaal doorbetalingen aan schoolbesturen	<u>13.972.591</u>	<u>13.648.404</u>	<u>14.309.688</u>
5 Financiële baten en lasten	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>Uitsplitsing accountantskosten</u>			
4.4.1.1 Honorarium onderzoek jaarrekening	4.628	4.000	4.727
4.4.1.2 Honorarium andere controleopdrachten	-	-	-
4.4.1.3 Honorarium fiscale adviezen	-	-	-
4.4.1.4 Honorarium andere niet-controledienst	-	-	-
Accountantslasten	<u>4.628</u>	<u>4.000</u>	<u>4.727</u>

Overzicht verbonden partijen

Per balansdatum zijn er geen verbonden partijen.

WNT-verantwoording

1. Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Naam	Functie-gegevens	Jaar	Aanvang en einde functie-vervulling	Omvang dienst-verband in FTE	Gewezen top-functionaris	(Fictieve) dienst-betrekking	Beloning plus belastbare onkosten vergoedingen	Beloningen betaalbaar op termijn	Subtotaal bezoldiging	Individueel toepasselijk WNT-maximum	-/- Onverschuldigd betaald bedrag	Totaal bezoldiging
De heer R.J.N. Lubbers	Directeur	2018	1/1-31/12	1	nee	ja	€ 71.105	€ 13.086	€ 84.191	€ 189.000	€ -	€ 84.191
		2017	1/1-31/12	1	nee	ja	€ 69.935	€ 12.658	€ 82.593	€ 181.000	€ -	€ 82.593
De heer R. Vijn	lid	2018	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2017	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer R. Hofman	lid	2018	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2017	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer H. Reede	lid	2018	1/1-28/2	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2017	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mevrouw J. Derksen	lid	2018	21/6-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer P. Harbers	lid	2018	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2017	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer G. van der Molen	lid	2017	1/1-28/2	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer T. Sipkens	lid	2018	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2017	1/3-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer J. Lindemulder	lid	2018	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2017	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer H. Baan	lid	2018	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2017	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mevrouw L. Beernink	lid	2018	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2017	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Het individueel WNT maximum is gebaseerd op het algemeen bezoldigingsmaximum

Toezichthoudende topfunctionarissen

De heer W. Huiskamp	Voorzitter	2018	1/1-31/12
		2017	1/1-31/12
Mevrouw M. van Hattum	Lid	2018	1/1-31/12
		2017	1/10-31/12
De heer F. de Vries	Lid	2018	1/1-31/12
		2017	1/1-31/12
De heer H. Loeffen	Lid	2018	1/1-31/12
		2017	1/1-31/12

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Ultimo boekjaar zijn er geen jaarlijkse verplichtingen inzake lopende contracten.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur en de algemene ledenvergadering van Vereniging Samenwerkingsverband VO Doetinchem en omstreken

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Vereniging Samenwerkingsverband VO Doetinchem en omstreken te Doetinchem gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Vereniging Samenwerkingsverband VO Doetinchem en omstreken op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2018;
2. de staat van baten en lasten over 2018; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Vereniging Samenwerkingsverband VO Doetinchem en omstreken zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5 lid 1(j) Uitvoeringsregeling WNT

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5 lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- bestuursverslag;
- overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf '2.2.2 Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf '2.2.2 Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en de overige OCW wet- en regelgeving.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de algemene ledenvergadering voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om het samenwerkingsverband te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

De algemene vergadering is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze

controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

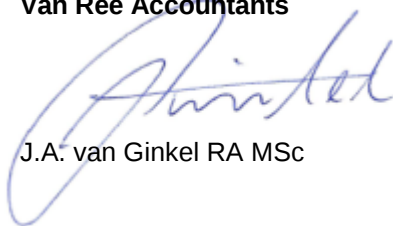
- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
 - het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
 - het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met de algemene ledenvergadering onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Barneveld, 14 juni 2019

Van Ree Accountants



J.A. van Ginkel RA MSc

Gebeurtenissen na balansdatum

Na de balansdatum 31-12-2018 zijn geen gebeurtenissen te melden die het resultaat over 2018 belangrijk beïnvloed zouden hebben.