



JAARVERSLAG 2019

SWV 25-03 Passend Onderwijs Doetinchem e.o.

Inhoudsopgave

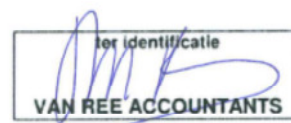
	Blad
Bestuursverslag en kengetallen	
Bestuursverslag	3
Analyse verschil werkelijke exploitatie en begroting	21
Kengetallen en financiële positie	22
 Jaarrekening	
Grondslagen	23
Balans per 31 december	25
Staat van baten en lasten	26
Kasstroomoverzicht	27
Toelichting behorende tot de balans	29
Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	32
Overzicht verbonden partijen	36
WNT-verantwoording	37
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	38
 Overige gegevens	
Controleverklaring	39
Gebeurtenissen na balansdatum	44





Samenwerkingsverband
Doetinchem e.o. vo

Bestuursverslag 2019



Voorwoord

In dit zesde bestuursverslag legt het bestuur van samenwerkingsverband Doetinchem e.o. vo over het verslagjaar 2019 publiekelijk verantwoording af. Wij doen dat 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 het ondersteuningsplan 2018-2022 van samenwerkingsverband Doetinchem e.o. vo het uitgangspunt. In het ondersteuningsplan staat beschreven wat onze doelen zijn en welke resultaten wij willen behalen. In dit bestuursverslag geven we de behaalde kwalitatieve en kwantitatieve resultaten in 2019 weer.

Het bestuursverslag is opgesteld conform de voorschriften die van toepassing zijn op alle samenwerkingsverbanden vo. De financiële verantwoording vindt plaats in de jaarrekening 2019.

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 2019	blz. 8
<i>Leerlingaantal</i>	
<i>Kwaliteitszorg</i>	
<i>Sluiting 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. 10
<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. 12
<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. 15
<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 2019	blz. 17

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	Blumers	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, 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 als 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 2019 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 2019 besproken zijn door de alv:

- Analyse aanvragen toewijzingscommissie
- Voortgang werkplan
- Voortgangsgesprekken scholen
- Governance: aanstelling onafhankelijk bestuurslid
- Basisondersteuning/schoolondersteuningsprofiel
- Overleg alv met de opr
- Benoeming nieuw bestuurslid
- Financiële onderwerpen:
 - o Treasurystatuut
 - o Jaarrekening, bestuursverslag en accountantsverslag over 2018
 - o Begroting 2020 en aangepaste meerjarenbegroting
 - o De financiële toekomst van het swv

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
- Ludger College
- Almende College
- Rietveld Lyceum
- PC Ulenhofcollege
- Prakticon
- VSO De Isselborgh
- De Onderwijsspecialisten

De belangrijkste resultaten van 2019 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 2019 zes 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. Het bestuur heeft besloten de bovenschoolse voorziening op te heffen van wege de te kleine schaalgrootte. 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 2019

Leerlingaantal

Op 1 oktober 2019 volgden 8.385 leerlingen onderwijs op een van de reguliere scholen aangesloten bij ons samenwerkingsverband. Dat is een onverwacht forse daling van bijna 560 leerlingen in één jaar (5,2%). 429 leerlingen waren op 1 oktober 2019 ingeschreven in het speciaal onderwijs, op een vso school. Omdat het reguliere onderwijs sneller kromp (- 5,2 %) dan het speciaal onderwijs (- 2,9%) is er een lichte stijging van het percentage leerlingen in het vso te zien, naar 5,1%. Dat is geen goede ontwikkeling: het beleid heeft als doel het percentage leerlingen in het reguliere onderwijs te verhogen.

Van de reguliere leerlingen volgden 350 leerlingen praktijkonderwijs. Dat is een zeer lichte afname van 5 leerlingen. Ook het percentage pro leerlingen ligt met 4% fors hoger dan het landelijke percentage van 3%. Als het leerlingenaantal van het praktijkonderwijs op het landelijk gemiddelde zou liggen zouden er ongeveer 85 leerlingen minder ingeschreven staan.

Kwaliteitszorg

De werkgroep kwaliteit heeft als kernopdracht het adviseren van het bestuur over de inrichting van het kwaliteitsbeleid. In 2019 is gesproken over een definitie van dekkend onderwijsaanbod, analyse overzicht casussen jeugdmaatschappelijk werk, vergroten handelingsbekwaamheid scholen, en conclusies uit de voortgangsgesprekken.

Bovenschoolse voorziening

De voortdurende afname van het gebruik van de bovenschoolse voorziening zorgde voor een ongewenste verarming van deze onderwijssetting. Leerlingen leren en ontwikkelen zich beter in een omgeving met andere leerlingen. De bovenschoolse voorziening (bovo), een combivoorziening waarbinnen reboundtrajecten, herstarttrajecten en crisisopvang werden uitgevoerd voor leerlingen uit het reguliere vo, is daarom einde schooljaar 2018-2019 gesloten. Lopende trajecten zijn zorgvuldig afgemaakt. De personeelsleden hebben allen met behulp van aangesloten besturen werk gevonden. Alleen een orthopedagoog heeft nog een beperkte aanstelling bij het samenwerkingsverband.

Ambulant begeleiders

Vrijwel alle ambulant begeleiders zijn in dienst van de scholen waar zij werkzaam zijn. Een ambulante begeleider (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 treasurystatuut 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 het zogenoemde voortgangsgesprek en het daarbij behorende verslag.

Inspectie

Er is geen afwijkend toezichttraject. Leden van de alv, bestuursleden en de directeur plus een afvaardiging van de opr hebben met de inspectie gesprekken gevoerd in het kader van een themaonderzoek naar governance. Er zal niet apart over ons samenwerkingsverband een rapportage gemaakt worden: de bevindingen van onze gesprekken zal de inspectie meenemen in het totale onderzoek.

Ontwikkelingen bij de aan het samenwerkingsverband verbonden partijen

Binnen het bestuur van Achterhoek vo doet zich ingegeven door de krimp een proces voor van herindeling van de mavo-havo-vwo scholen. In de stad Doetinchem zal er op termijn van drie naar twee van deze scholen gegaan worden. De bestaande drie mavo-havo-vwo scholen zullen vanaf 2020 geen nieuwe brugklassers meer aannemen. In 2020 starten de twee nieuwe mavo-havo-vwo scholen met een eerste jaar, Panora Lyceum en Houtkamp College.

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 Bezwaardviescommissie Toelaatbaarheidsverklaring sbo/(v)so. Een onderwijsconsulent kan helpen bij het aanvragen van een second opinion of het indienen van een bezwaar.

In 2019 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 31-12-2019.

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	Per 1-1-2020 gedetacheerd voor 0,3 fte naar SOTOG
Orthopedagoog	0,2	augustus 2014	in vaste dienst	Gedetacheerd sinds 1-1-2019 naar het Ulenhof College voor 0,2 fte
Totaal Staf	2,1			

Toewijzingscommissie:

functie	fte	Vanaf	in dienst / ingehuurd	via
4 leden (4x 0,2 fte) toewijzingscommissie	0,8	augustus 2014	ingehuurd	SOTOG, Zone.College, De Onderwijsspecialisten
Voorzitter werkgroep leerachterstanden	0,1	januari 2017	ingehuurd	Zone.College
Secretaris/administratie	0,4	augustus 2016	in vaste dienst	Sinds 1-10-2019 gedetacheerd naar SOTOG voor 0,2 fte
Totaal toewijzingscommissie	1,3			

Organisatie

Er is inmiddels sprake van een vrijwel paperless office. Via het voor de toewijzingscommissie gebruikte systeem voeren scholen én leerplichtambtenaren ook de thuiszittersregistratie uit. 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.

Met vier personeelsleden is succesvol de training voor bedrijfshulpverlening gevolgd.

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.

Ontwikkelingen van Governance

Er zijn geen wijzigingen in de statuten in 2019. De code goed onderwijsbestuur van de VO Raad wordt – zonder afwijkingen - gehanteerd. De alv heeft besloten de regelgeving af te wachten over een onafhankelijk lid in het interne toezicht. Gewijzigde regelgeving zal een aanpassing van de statuten vragen omdat de samenstelling van de alv statutair is bepaald. In het najaar van 2019 is meegewerkt aan een onderzoek naar de werking van governance d.m.v. gesprekken met de inspectie door bestuur en alv.

5. Continuïteitsparagraaf

Ons samenwerkingsverband verwacht de komende jaren een verdere afname van 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. Streven is het percentage van het totale leerlingaantal op de reguliere scholen te verhogen.

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.

Op basis van deze gegevens wordt 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 ondersteuningsplan wordt jaarlijks uitgewerkt in een werkplan om de inzet van activiteiten ten middelen ter realisering van de doelstelling goed te kunnen monitoren. Onderdelen van het werkplan maken altijd deel uit van de vergaderagenda. Met deze werkwijze bevorderen we ook het eigenaarschap van scholen zelf, omdat verantwoording wordt afgelegd. Het bestuur heeft ervoor gekozen om de regie in het samenwerkingsverband te versterken door voortgangsgesprekken per school, door meer heldere beschrijving van de basisondersteuning en (in 2020) de inzet van nieuwe arrangementsgelden.

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. 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. In verband met de krimp van het aantal leerlingen worden in onze regio scholen en

schoollocaties samengevoegd. Deze ontwikkeling wordt in alle gevallen aangegrepen voor het ontwikkelen van nieuwe onderwijs concepten. Daarbij is steeds diversificatie van werkvormen en begeleiding een centraal thema, waarmee passend onderwijs beter kan worden gerealiseerd.

Covid-19 / Corona-crisis

Als gevolg van het uitbreken van de Covid-19 crisis is een onzekere situatie ontstaan. Deze onzekerheid wordt mede veroorzaakt door de in tijd verschillende maatregelen welke door de overheid worden ingesteld om de verspreiding van het Covid-19-virus te beperken. Het effect op de instelling en de vraag of dit op termijn kan leiden tot continuïteitsproblemen is onduidelijk. Tot nu toe zijn de gevolgen voor de financiering van instellingen in de publieke gefinancierde sector minimaal. De mate van onzekerheid is daarom naar onze inschatting niet van materieel belang. Er is geen continuïteitsissue op deze grond voor de instelling. Wij zijn dan ook van mening dat de waarderingsgrondslagen op basis van continuïteit kunnen worden gehandhaafd. De in de deze jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gaan uit van de veronderstelling van continuïteit van de instelling. Hoewel onzeker zijn wij op dit moment niet van mening dat de gevolgen van het Covid-19-virus een materieel negatief effect zullen hebben op onze financiële conditie of liquiditeit.

Meerjarenbegroting

De in 2019 opnieuw gewijzigde meerjarenbegroting (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. Het swv heeft te maken met een negatieve verevening. De afbouw van de compensatie daarvoor is bijna voltooid. De krimp van het aantal reguliere leerlingen (10.3% tussen 1-10-2017 en 1-10-2019) zorgt voor verdere en forse inkomstendaling. Het laten dalen van de uitgaven lukt niet in dezelfde omvang, waardoor voor de komende jaren grote tekorten ontstaan. Over de

ombuigingen die nodig zijn om tot een betere balans te komen zal in 2020 besluitvorming plaatsvinden.

Lasten

Het grootste deel van het budget wordt door DUO uitgegeven op basis van leerlingengegevens. Het gaat dan om opdracht 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.

Daarnaast is in 2019 ingezet op:

- Versterking van de basisondersteuning;
- De bovenschoolse voorziening (tot de zomervakantie);
- 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.

Toelichting op de meerjaren balans

De meerjarenbalans van het swv zal de komende jaren naar verwachting een teruggang in eigen vermogen te zien geven. Het saldo van de liquide middelen zal de komende jaren afnemen onder invloed van negatieve resultaten. Vooralsnog zijn er voldoende middelen voorhanden om eventuele tegenvallers op te vangen. Op de volgende pagina treft u het cijfermatige deel van de continuïteitsparagraaf aan.

Prognose personele bezetting

Ten opzichte van 2019 zijn er personele wijzigingen geprognosticeerd.

Prognose 2020:

Staf: 2,1 fte (inclusief geheel of gedeeltelijk gedetacheerden)

Toewijzingscommissie en secretaris: 1,2 fte

Huisvesting

Ons ondersteuningsplan geeft aan dat de bovenschoolse voorziening dicht bij het regulier vo wordt gehuisvest. Ons samenwerkingsverband was en is 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 maakt de financiële werkgroep de risico-inventarisatie waarin de risico's zijn gewaardeerd. De concept meerjarenbegroting wordt daar besproken en 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 in 2019 herzien.

Personele bezetting in FTE	2019	2020	2021	2022
Management/directie	1,00	1,00	1,00	1,00
Onderwijzend personeel	0,72	0,00	0,00	0,00
Wetenschappelijk personeel				
Overige medewerkers	1,56	1,10	0,90	0,90

Leerlingen/studenten/deelnemersaantallen	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021
	9.429	8.671	8.307	7.942

Balans	2019	2020	2021	2022
ACTIVA				
Vaste activa				
Immateriële vaste activa	0	0	0	0
Materiële vaste activa	3.935	1.300	1.300	1.100
Financiële vaste activa	0	0	0	0
Totaal vaste activa	3.935	1.300	1.300	1.100
Vlottende activa				
Vorraden	0	0	0	0
Vorderingen	26.981	60.000	60.000	60.000
Effecten	0	0	0	0
Liquide middelen	1.780.185	1.659.673	1.197.648	678.678
Totaal vlottende activa	1.807.166	1.719.673	1.257.648	738.678
TOTAAL ACTIVA	1.811.125	1.721.173	1.258.948	739.778

PASSIVA				
Eigen vermogen				
Algemene Reserve	1.600.103	1.583.173	1.120.948	601.778
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	1.600.103	1.583.173	1.120.948	601.778
Voorzieningen	0	0	0	0
Langlopende schulden	0	0	0	0
Kortlopende schulden	138.042	138.000	138.000	138.000
TOTAAL PASSIVA	1.811.125	1.721.173	1.258.948	739.778

Staat/Raming baten en lasten	2019	2020	2021	2022
------------------------------	------	------	------	------

BATEN				
Rijksubsidie	13.792.500	12.756.579	11.706.024	11.148.196
Overige overheidsbijdragen en subsidies	0	0	0	0
Overige baten	79.113	15.000	0	0
College-, cursus- en examengelden	0	0	0	0
Baten werk in opdracht van derden	0	0	0	0
TOTAAL BATEN	13.871.613	12.771.579	11.706.024	11.148.196

LASTEN				
Personeelslasten	392.720	344.500	336.500	345.500
Afschrijvingen	3.014	2.400	200	200
Huisvestingslasten	18.900	16.000	16.000	16.000
Overige lasten	79.531	30.000	33.900	34.600
Doorbetalen aan schoolbesturen	13.348.130	12.499.191	11.781.449	11.270.866
TOTAAL LASTEN	13.842.315	12.892.091	12.168.049	11.667.166
Saldo Baten en Lasten	29.299	-120.512	-462.025	-518.970
Saldo financiële bedrijfsvoering	0	0	0	0
Saldo buitengewone baten en lasten	0	0	0	0
TOTAAL RESULTAAT	29.299	-120.512	-462.025	-518.970
Incidentele baten en lasten	0	0	0	0

6. Beheersing van de risico's

De risico-inventarisatie is 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 onwaarschijnlijk dat de bekostiging van praktijkonderwijs landelijk wordt verevend.

Krimp

Op basis van prognoses is het aantal leerlingen in regulier vo in de begrotingen in de komende jaren verlaagd. Daarmee is dit risico volledig ingecalculiseerd en kan dus op 0 worden gezet.

De streefaantallen vso leerlingen

In het nieuwe ondersteuningsplan 2018-2022 is beschreven dat het streven is om het percentage leerlingen in het reguliere vo te verhogen naar het landelijk gemiddelde: 96,45. Op 1-10-2019 was dat 95,02 %.

Dat is een relatief groot risico voor met name de scholen van het SWV. De gelden voor de extra bekostiging (personeel en materiële instandhouding) van leerlingen in het speciaal onderwijs worden 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. Het risico voor het samenwerkingsverband is beperkt tot het verminderen van de beleidsvrijheid door het ontbreken van middelen.

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 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.

De aantallen leerlingen in het praktijkonderwijs van het swv t.o.v. peildatum 1 oktober 2012 worden vanaf de start overschreden. De kosten van de extra leerlingen in het praktijkonderwijs worden 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.

Opnamecapaciteit aangesloten reguliere scholen

Het percentage leerlingen in regulier vo moet toenemen. Dat is doel van passend onderwijs. Als de vo scholen in onvoldoende mate leerlingen opnemen en vasthouden, brengt dit risico's met zich mee. Het gaat daarbij in eerste instantie om inhoudelijke risico's voor

betreffende leerlingen. Daarnaast leidt dit 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 de sluiting per 1 augustus 2019 van de bovenschoolse voorziening heeft het personeel daarvan elders werk gevonden.

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 die met hun werkgever zijn gesloten.

Treasury beleid

Het beleid is passend bij de 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 handelswijze 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. Door de sterke daling van de inkomsten en 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 2019

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 eind 2019 uit de volgende personen:

Maria van Hattum (voorzitter)	Achterhoek VO
Willem Huiskamp	Stichting Groen Onderwijs Oost Nederland
Frank de Vries	SOTOG
Ingrid Berendsen	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 2019 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 2019 besproken zijn door de alv:

- Analyse aanvragen toewijzingscommissie
- Voortgang werkplan
- Voortgangsgesprekken scholen
- Governance: aanstelling onafhankelijk bestuurslid
- Basisondersteuning/schoolondersteuningsprofiel
- Overleg alv met de opr
- Benoeming nieuw bestuurslid
- Financiële onderwerpen:
 - o Treasurystatuut
 - o Jaarrekening, bestuursverslag en accountantsverslag over 2018
 - o Begroting 2020 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

Maria van Hattum (voorzitter)

Analyse verschil werkelijke exploitatie en begroting

	€																				
Vershil werkelijk resultaat en begroot resultaat 2019																					
Het werkelijke resultaat 2019 bedraagt	29.299																				
Het begrote resultaat 2019 bedroeg	24.180-																				
	<u>53.479</u>																				
Dit verschil is als volgt te verklaren:																					
3.1 Rijksbijdragen OCW lager dan begroot	298.322-																				
De afwijking wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de lagere bekostiging lichte ondersteuning. Het begroot aantal leerlingen (9225) was fors hoger dan het aantal van de beschikking (8842). Daarnaast viel de zware ondersteuning lager uit, met name de rechtstreekse bekostiging door DUO.																					
Onderstaand de afwijkingen in de rijksbekostiging																					
	<table><tr><td></td><td>beschikking</td><td>begroot</td><td>verschil</td></tr><tr><td>Lichte ondersteuning zorgmiddelen</td><td>€ 3.096.828</td><td>€ 3.289.764</td><td>€ -192.936</td></tr><tr><td>Zware ondersteuning personeel</td><td>€ 1.162.704</td><td>€ 1.206.731</td><td>€ -44.027</td></tr><tr><td>Zware ondersteuning materieel</td><td>€ -</td><td>€ -</td><td>€ -</td></tr><tr><td>Totaal</td><td><u>€ 4.259.532</u></td><td><u>€ 4.496.495</u></td><td><u>€ -236.963</u></td></tr></table>		beschikking	begroot	verschil	Lichte ondersteuning zorgmiddelen	€ 3.096.828	€ 3.289.764	€ -192.936	Zware ondersteuning personeel	€ 1.162.704	€ 1.206.731	€ -44.027	Zware ondersteuning materieel	€ -	€ -	€ -	Totaal	<u>€ 4.259.532</u>	<u>€ 4.496.495</u>	<u>€ -236.963</u>
	beschikking	begroot	verschil																		
Lichte ondersteuning zorgmiddelen	€ 3.096.828	€ 3.289.764	€ -192.936																		
Zware ondersteuning personeel	€ 1.162.704	€ 1.206.731	€ -44.027																		
Zware ondersteuning materieel	€ -	€ -	€ -																		
Totaal	<u>€ 4.259.532</u>	<u>€ 4.496.495</u>	<u>€ -236.963</u>																		
3.5 Overige baten hoger dan begroot.	19.113																				
Er waren niet begrote detacheringsofbrengsten (€ 19.458) en bijdrage JMW (€ 7.050). De bijdragen van scholen m.b.t. de bovenschoolse voorziening vielen daarentegen lager uit.																					
4.1 Personeelslasten lager dan begroot.	142.780																				
De loonkosten zijn ruim € 111.000 lager dan begroot, met name als gevolg van ca. 1,1 fte minder inzet in de bovenschoolse voorziening. De uitgaven aan personeel niet in loondienst zijn per saldo ruim € 14.800 lager ten opzichte van de begroting. De overige personele lasten vallen over de hele linie lager uit, met name aan scholingskosten is ruim € 10.000 minder uitgegeven.																					
4.2 Afschrijvingen hoger dan begroot	2.014-																				
De afschrijvingen zijn te laag begroot, mede door een boekverlies op verkochte pc's.																					
4.3 Huisvestingslasten lager dan begroot	12.100																				
De huurlasten blijven achter bij de begrote bedragen en zijn na juli 2019 naar beneden bijgesteld.																					
4.4 Overige lasten hoger dan begroot.	47.331-																				
De overige lasten zijn met name hoger doordat aan arrangementen via TWC € 41.701 werd uitgegeven; deze kosten waren niet begroot. Ook bij arrangeren en toewijzen werden € 5.760 niet begrote kosten gemaakt. Verder kleinere afwijkingen (plus en min) op diverse posten.																					
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen lager dan begroot	227.152																				
Op vrijwel alle posten blijven de uitgaven achter bij de begrote bedragen. Daarnaast is een resultaatgerichte overdracht begroot van € 100.000; hierop zijn geen uitgaven geweest.																					
Vershil werkelijk resultaat en begroot resultaat 2019	<u>53.479</u>																				

Investerings- en financieringen

Investerings

In 2019 is geïnvesteerd in materiële vaste activa voor een bedrag van	<u>829</u>
In het meerjaren investeringsplan waren voor 2019 investeringen gepland voor een bedrag van	<u>-</u>

Kengetallen en financiële positie

Financiële positie op balansdatum

Solvabiliteit

0,93

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)

13,80

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

0,12

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 inkomensoverdrachten conform DUO

0,00

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 inkomensoverdrachten

0,01

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 2018 valt op dat met name de vlottende activa zijn gestegen.

De vorderingen zijn € 100.000 lager als gevolg van een lagere debiteurenstand. Daarnaast zijn de tegoeden op de bankrekeningen € 24.000 hoger.

Per saldo leidt dit tot een lager balanstotaal.

De passivazijde van de balans laat zien dat het eigen vermogen nagenoeg gelijk is gebleven.

De kortlopende schulden namen per saldo met € 112.000 af, hoofdzakelijk als gevolg van een resultaatgerichte uitkering 2018 van € 100.000 die per 31-12-2018 nog verschuldigd was.



Grondslagen

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 noodzakelijke 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-geoordeelde 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.

Geoordeelde 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.

Geoordeelde 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 2019 bedroeg 95,8% (31 december 2018: 103,8%).

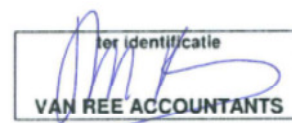
De dekkingsgraad van het ABP per 31 december 2019 bedroeg 97,8% (31 december 2018: 97,0%).

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Stelselwijziging

In het boekjaar 2019 is geen stelselwijziging doorgevoerd.



Balans per 31 december na resultaatbestemming

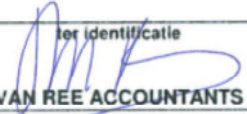
	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
1 Activa		
Vaste activa		
1.2 Materiële vaste activa	3.959	10.644
1.3 Financiële vaste activa	-	-
	3.959	10.644
Vlottende activa		
1.5 Vorderingen	26.981	132.823
1.7 Liquide middelen	1.780.185	1.757.548
	1.807.166	1.890.371
Totaal activa	1.811.125	1.901.014
2 Passiva		
2.1 Eigen vermogen	1.680.183	1.650.884
2.2 Voorzieningen	-	-
2.4 Kortlopende schulden	130.942	250.130
	1.811.125	1.901.014
Totaal passiva	1.811.125	1.901.014

ter identificatie

VAN REE ACCOUNTANTS

Staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2019 €	Begroting 2019 €	Jaarrekening 2018 €
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	13.792.500	14.090.822	14.808.657
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	-	-	-
3.5 Overige baten	79.113	60.000	80.978
Totaal baten	13.871.613	14.150.822	14.889.634
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	392.720	535.500	431.011
4.2 Afschrijvingen	3.014	1.000	3.191
4.3 Huisvestingslasten	18.900	31.000	26.400
4.4 Overige lasten	79.531	32.200	55.982
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	13.348.150	13.575.302	13.972.591
Totaal lasten	13.842.314	14.175.002	14.489.176
Saldo baten en lasten	29.299	24.180-	400.459
5 Financiële baten en lasten	-	-	-
Resultaat	29.299	24.180-	400.459
Resultaatbestemming			
Algemene reserve	29.299	24.180-	400.459
Bestemmingsreserve overige	-	-	-
	29.299	24.180-	400.459


 ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Kasstroomoverzicht

	2019 €	2018 €
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten	29.299	400.459
Aanpassingen voor:		
- Afschrijvingen	3.014	3.191
- Mutaties voorzieningen	-	-
	3.014	3.191
Veranderingen in vlottende middelen:		
- Vorderingen	105.842	105.783-
- Kortlopende schulden	119.188-	49.406-
	13.346-	155.189-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	18.966	248.461
Ontvangen interest	-	-
Waardeveranderingen effecten	-	-
Betaalde interest	-	-
	-	-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	18.966	248.461
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa	829-	-
Desinvesteringen materiële vaste activa	4.500	-
Investerings financiële vaste activa	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	3.671	-
Mutatie liquide middelen	<u>22.638</u>	<u>248.461</u>
Beginstand liquide middelen	1.757.548	1.509.087
Mutatie liquide middelen	<u>22.638</u>	<u>248.461</u>
Eindstand liquide middelen	<u>1.780.185</u>	<u>1.757.548</u>



Toelichting behorende tot de balans

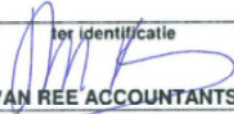
	Aanschafprijs 1-1-2019 €	Cumulatieve afschrijvingen 1-1-2019 €	Boekwaarde 1-1-2019 €	Investerings 2019 €	Des- investeringen 2019 €	Afschrijvingen 2019 €	Aanschafprijs 31-12-2019 €	Cumulatieve afschrijvingen 31-12-2019 €	Boekwaarde 31-12-2019 €
1.2 Materiële vaste activa									
1.2.2 Inventaris en apparatuur									
ICT	15.953	5.309	10.644	829	4.500	3.014	16.781	12.823	3.959
Totaal materiële vaste activa	<u>15.953</u>	<u>5.309</u>	<u>10.644</u>	<u>829</u>	<u>4.500</u>	<u>3.014</u>	<u>16.781</u>	<u>12.823</u>	<u>3.959</u>

Gehanteerde afschrijvingspercentages: ICT 20%.



Toelichting behorende tot de balans**1 Activa**

	31-12-2019 €	31-12-2018 €
1.5 Vorderingen		
1.5.1 Debiteuren	3.100	123.400
1.5.7 Overige vorderingen Nog te factureren	13.267	7.050
1.5.8 Overlopende activa Vooruitbetaalde bedragen	10.613	2.373
Totaal vorderingen	<u>26.981</u>	<u>132.823</u>
1.7 Liquide middelen		
1.7.1 Kasmiddelen	-	-
1.7.2 Tegoeden op bank- en girorekeningen	1.780.185	1.757.548
Totaal liquide middelen	<u>1.780.185</u>	<u>1.757.548</u>

ter identificatie

VAN REE ACCOUNTANTS

Toelichting behorende tot de balans

	Saldo 1-1-2019 €	Bestemming resultaat 2019 €	Overige mutaties 2019 €	Saldo 31-12-2019 €
2 Passiva				
2.1 Eigen vermogen				
2.1.1 Algemene reserve				
Algemene reserve	1.650.884	29.299	-	1.680.183
Totaal eigen vermogen	<u>1.650.884</u>	<u>29.299</u>	<u>-</u>	<u>1.680.183</u>
			31-12-2019 €	31-12-2018 €
2.4 Kortlopende schulden				
2.4.3 Crediteuren			14.607	14.787
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen			7.271	12.159
Loonheffingen/eindheffingen december				
2.4.8 Schulden terzake van pensioenen			2.866	3.592
ABP/Loyalis december				
2.4.9 Overige kortlopende schulden				
Sotog aug-dec			7.303	7.165
Resultaatgerichte ondersteuning			-	99.999
Onderwijsspecialisten, reiskosten			-	68
Zone College, inhuur			-	4.475
OPR vergoedingen			-	580
Bankkosten			83	98
			<u>7.386</u>	<u>112.385</u>
2.4.10 Overlopende passiva				
Aanspraken vakantiegeld			6.426	9.421
Subsidieregeling begaafde leerlingen			51.293	-
Kassierfunctie Jeugdmaatschappelijk werk			41.093	97.786
			<u>98.812</u>	<u>107.207</u>
Totaal kortlopende schulden			<u>130.942</u>	<u>250.130</u>


 ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Verantwoording van subsidies waarvan het overschot vrij besteedbaar is (Regeling OCW/EZ-subsidies art. 13, lid 2 sub a)

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing	ontvangen t/m verslagjaar	de activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	Datum	€	€	
Subsidie regeling begaafde leerlingen	HBL19040	24-09-2019	205.170	51.292	N
totaal			205.170	51.292	

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 1: aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing	ontvangen t/m verslagjaar	totale kosten	te verrekenen ultimo verslagjaar	(balanspost 2.4.4)
	Kenmerk	Datum	€	€	€	€	
totaal							

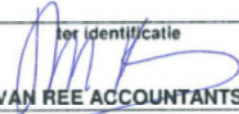
situatie 2: doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing	saldo 1-1-2019	ontvangen in verslagjaar	kosten in verslagjaar	totale kosten 31-12-2019	saldo nog te besteden ultimo verslagjaar
	Kenmerk	Datum	€	€	€	€	€	€
totaal								

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2019 €	Begroting 2019 €	Jaarrekening 2018 €
3.1 Rijksbijdragen			
3.1.1 Rijksbijdrage OCW			
800000 Lichte ondersteuningsmiddelen	3.096.828	3.289.764	1.877.519
810000 Zware ondersteuningsmiddelen personeel	1.162.704	1.206.731	1.846.272
810001 Zware ondersteuningsmiddelen materieel	-	-	17.434
829000 Rechtstreekse bekostiging VSO	5.205.342	5.395.164	5.349.902
829100 Rechtstreekse bekostiging LWO	2.684.752	2.604.202	4.036.964
829200 Rechtstreekse bekostiging PRO	1.642.873	1.594.961	1.680.566
	<u>13.792.500</u>	<u>14.090.822</u>	<u>14.808.657</u>
3.1.2 Overige subsidies OCW/EZ	-	-	-
Totaal rijksbijdragen	<u>13.792.500</u>	<u>14.090.822</u>	<u>14.808.657</u>
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	-	-	-
3.5 Overige baten			
3.5.6 Overige			
865000 Detachering personeel	19.458	-	-
869000 Bijdrage scholen bovenschoolse voorziening	30.275	60.000	37.200
869100 Bijdrage scholen groei VSO	22.330	-	36.728
869900 Overige baten	7.050	-	7.050
	<u>79.113</u>	<u>60.000</u>	<u>80.978</u>
Totaal overige baten	<u>79.113</u>	<u>60.000</u>	<u>80.978</u>


 ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2019 €	Begroting 2019 €	Jaarrekening 2018 €
4.1 Personeelslasten			
Het totaal aan lonen en salarissen uit 4.1.1 is opgebouwd uit de volgende componenten:			
Brutolonen en salarissen	207.777	295.200	218.550
Sociale lasten	25.470	36.200	28.559
Pensioenpremies	31.385	44.600	32.860
	<u>264.632</u>	<u>376.000</u>	<u>279.969</u>
Gemiddeld aantal fte	(3,28 fte)	(4,40 fte)	(3,89 fte)
4.1.1 Lonen en salarissen			
400000 Loonkosten personeel swv	184.480	169.000	181.941
400001 Loonkosten bovenschoolse voorziening	80.152	207.000	98.028
	<u>264.632</u>	<u>376.000</u>	<u>279.969</u>
4.1.2 Overige personele lasten			
<u>Personeel niet in loondienst</u>			
413089 Inhuur personeel swv	-	500	4.214
413090 Inhuur personeel toewijzingscommissie	59.952	83.000	59.721
413092 Inhuur personeel bovenschoolse voorziening	59.167	-	81.153
413093 Inhuur personeel PCL	-	10.000	-
413094 Inhuur personeel OPR	520	3.000	773
413095 Inhuur secretaris toewijzingscommissie	-	38.000	-
	<u>119.639</u>	<u>134.500</u>	<u>145.861</u>
<u>Overige personele lasten</u>			
414000 Scholing	996	1.500	150
414001 Scholing niet-personeel	4.350	15.000	3.228
414100 Arbodienst	-	1.000	-
415000 Personeelsactiviteiten	-	1.000	380
416900 Overige personele lasten	1.327	3.000	575
416950 Werkkostenregeling	1.776	3.500	847
	<u>8.449</u>	<u>25.000</u>	<u>5.181</u>
4.1.3 Uitkeringen			
419200 Uitkeringen UWV	-	-	-
Totaal personeelslasten	<u>392.720</u>	<u>535.500</u>	<u>431.011</u>
4.2 Afschrijvingen			
423000 Afschrijving ICT	3.014	-	3.191
424000 Afschrijving meubilair	-	1.000	-
Totaal afschrijvingen	<u>3.014</u>	<u>1.000</u>	<u>3.191</u>



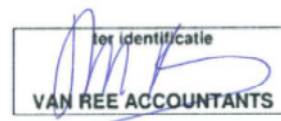
Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2019 €	Begroting 2019 €	Jaarrekening 2018 €
4.3 Huisvestingslasten			
4.3.1 Huur			
430000 Huur kantoor	9.450	15.000	13.200
430001 Huur ruimtes bovenschoolse voorziening	9.450	15.000	13.200
	<u>18.900</u>	<u>30.000</u>	<u>26.400</u>
4.3.7 Overige huisvestingslasten			
437100 Overige huisvestingslasten	-	1.000	-
Totaal huisvestingslasten	<u>18.900</u>	<u>31.000</u>	<u>26.400</u>
4.4 Overige lasten			
4.4.1 Administratie- en beheerslasten			
441000 Cabo	7.436	7.500	7.396
441100 Accountantskosten	3.630	5.500	4.628
	<u>11.066</u>	<u>13.000</u>	<u>12.024</u>
4.4.4 Overige			
<u>Arrangementen</u>			
440301 Arrangementen via TWC	41.701	-	7.000
<u>Arrangeren en toewijzen</u>			
440400 Geschillencommissie	-	5.000	-
440410 Overige lasten arrangeren en toewijzen	5.760	-	16.310
	<u>47.461</u>	<u>5.000</u>	<u>23.310</u>
<u>Kosten bureau samenwerkingsverband</u>			
442200 Inventaris/meubilair	-	300	296
442300 Kantoorbenodigdheden	6	300	289
442400 PR/communicatiekosten	-	1.200	70
442500 Advieskosten	-	-	227
446000 ICT/telefonie	8.850	6.500	6.913
446100 Licenties software lwoo/pro en vso	5.590	-	7.164
446200 Contributies en abonnementen	1.167	1.000	1.072
446300 Verzekeringen	2.373	2.500	2.373
449400 Representatiekosten	168	200	140
449600 Leer- en hulpmiddelen bovenschoolse voorziening	910	1.500	1.224
449900 Overige kosten/onvoorzien	1.603	400	499
472000 Kosten bank	338	300	382
	<u>21.004</u>	<u>14.200</u>	<u>20.648</u>
Totaal overige lasten	<u>79.531</u>	<u>32.200</u>	<u>55.982</u>



Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2019 €	Begroting 2019 €	Jaarrekening 2018 €
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen			
4.5.1 Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW			
458000 Rechtstreekse bekostiging VSO	5.120.882	5.395.164	5.349.902
458100 Rechtstreekse bekostiging LWOO	2.769.212	2.604.202	4.036.964
458200 Rechtstreekse bekostiging PRO	1.642.873	1.594.961	1.680.566
	<u>9.532.967</u>	<u>9.594.327</u>	<u>11.067.432</u>
4.5.2 Doorbetaling op basis van 1 februari			
440700 Overdracht VSO groei ondersteuning	55.320	107.375	32.659
440701 Vergoeding VSO groei basisbekostiging	44.699	73.560	20.046
	<u>100.020</u>	<u>180.935</u>	<u>52.705</u>
4.5.3 Overige doorbetalingen aan schoolbesturen			
440097 Verdeling LWOO restant	2.490.040	2.490.040	1.065.467
440098 Kosten ambulante begeleiding	340.001	-	-
440099 Overdracht ambulante begeleiding	35.123	360.000	493.656
440100 Overdracht basisondersteuning	850.000	850.000	1.211.665
440101 Resultaatgerichte overdracht	-	100.000	-
440200 Afbouw compensatie LGF	-	-	81.666
	<u>3.715.164</u>	<u>3.800.040</u>	<u>2.852.453</u>
Totaal doorbetalingen aan schoolbesturen	<u>13.348.150</u>	<u>13.575.302</u>	<u>13.972.591</u>
5 Financiële baten en lasten	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>Uitsplitsing accountantskosten</u>			
4.4.1.1 Honorarium onderzoek jaarrekening	3.630	5.500	4.628
4.4.1.2 Honorarium andere controleopdrachten	-	-	-
4.4.1.3 Honorarium fiscale adviezen	-	-	-
4.4.1.4 Honorarium andere niet-controledienst	-	-	-
Accountantslasten	<u>3.630</u>	<u>5.500</u>	<u>4.628</u>



Overzicht verbonden partijen

Per balansdatum zijn er geen verbonden partijen.

ter identificatie

VAN REE ACCOUNTANTS

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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	-/- Onverschul- digd betaald bedrag	Totaal bezoldiging
De heer R.J.N. Lubbers	Directeur	2019	1/1-31/12	1	nee	ja	€ 71.820	€ 14.349	€ 86.169	€ 194.000	€ -	€ 86.169
		2018	1/1-31/12	1	nee	ja	€ 71.105	€ 13.086	€ 84.191	€ 189.000	€ -	€ 84.191
De heer R. Vijn	lid	2019	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2018	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer R. Hofman	lid	2019	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2018	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mevrouw J. Derksen	lid	2019	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2018	21/6-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer P. Harbers	lid	2019	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2018	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer T. Sipkens	lid	2019	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2018	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer J. Lindemulder	lid	2019	1/1-24/9	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2018	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer H. Baan	lid	2019	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2018	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mevrouw L. Beernink	lid	2019	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2018	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer L. ter Steeg	lid	2019	19/11-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Het individueel WNT maximum is gebaseerd op het algemeen bezoldigingsmaximum

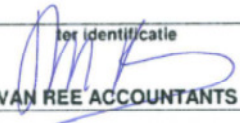
Toezichthoudende topfunctionarissen

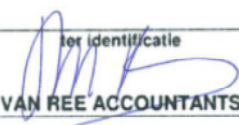
Mevrouw M. van Hattum	Voorzitter	2019	1/1-31/12	(per 21-06-2018 voorzitter)
		2018	1/1-31/12	
De heer W. Huiskamp	Lid	2019	1/1-31/12	
		2018	1/1-31/12	
De heer F. de Vries	Lid	2019	1/1-31/12	
		2018	1/1-31/12	
De heer H. Loeffen	Lid	2019	1/1-14/6	
		2018	1/1-31/12	
Mevrouw A. Berendsen	Lid	2019	14/6-31/12	

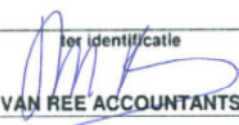


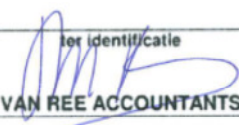
Niet uit de balans blijvende verplichtingen

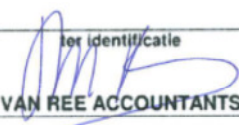
Ultimo boekjaar zijn er geen jaarlijkse verplichtingen inzake lopende contracten.

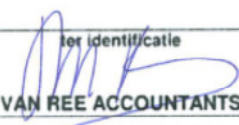
ter identificatie

VAN REE ACCOUNTANTS

ter identificatie

VAN REE ACCOUNTANTS

ter identificatie

VAN REE ACCOUNTANTS

ter identificatie

VAN REE ACCOUNTANTS

ter identificatie

VAN REE ACCOUNTANTS

ter identificatie

VAN REE ACCOUNTANTS

Gebeurtenissen na balansdatum

Na de balansdatum 31-12-2019 zijn geen gebeurtenissen te melden die het resultaat over 2019 belangrijk beïnvloed zouden hebben.

ter identificatie

VAN REE ACCOUNTANTS