

(FINANCIËEL) JAARVERSLAG

2017



Vereniging SWV VO Zuid-Kennemerland
te Haarlem

GROENENDIJK
onderwijsadministratie

Bezoekadres Antillenstraat 21, Beverwijk
Postadres Postbus 387, 1940 AJ Beverwijk

T 085 040 88 80
<http://www.groenendijk.nl/>

INHOUDSOPGAVE

A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG

Bestuursverslag	2
Kengetallen (nw)	22

B JAARREKENING

B1 Grondslagen	23
B2 Balans per 31 december 2017	28
B3 Staat van baten en lasten 2017	30
B4 Kasstroomoverzicht 2017	31
B5 Toelichting behorende tot de balans	32
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten Model E	36 43
B10 Niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen	44
B11 Gebeurtenissen na balansdatum	45

C OVERIGE GEGEVENS

C1 Controleverklaring	47
C2 Statutaire regeling omtrent bestemming resultaat	50

BESTUURSVERSLAG 2017

J Vermeer

4 april 2018

1 INLEIDING

Vereniging

De vereniging Samenwerkingsverband VO Zuid-Kennemerland is op 5 juli 2013 opgericht. Deze vereniging is een voortzetting van de Vereniging Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs en Speciaal Voortgezet Onderwijs Zuid-Kennemerland. Het bestuur wordt gevormd door een directeur-bestuurder.

Op 25 november 2015 heeft de laatste statutenwijziging plaatsgevonden, waardoor de besturen van de onderwijsinstellingen Stichting Heliomare Onderwijs en de Stichting Epilepsie Instellingen Nederland (SEIN) toe konden treden tot de vereniging als lid. De vso-scholen van deze besturen maken onderdeel uit van het dekkend ondersteuningsaanbod dat het samenwerkingsverband biedt in de regio Zuid-Kennemerland in het kader van Passend Onderwijs.

Doelstellingen

Het doel van de vereniging is het bevorderen van de samenwerking tussen de bevoegde gezagen en het uitvoeren van de wettelijk aan het samenwerkingsverband toegekende taken, als bedoeld in artikel 17a van de WVO. Hieronder vallen scholen voor PrO, vmbo, havo, vwo en Cluster 3 en 4. Het uitgangspunt van de vereniging is de verantwoordelijkheid zoveel mogelijk bij de afzonderlijke besturen/scholen te laten.

Jaarrekening

Per 1 augustus 2014 is de stelselwijziging Passend Onderwijs ingegaan, met een nieuwe financierings-systematiek. Het samenwerkingsverband ontvangt nu een budget voor lichte en voor zware ondersteuning.

De jaarrekening bevat de balans per 31 december 2017, de staat van baten en lasten over 2017 en een toelichting hierop. De overige gegevens bevatten de accountantsverklaring en een overzicht van de bestemming van het resultaat. In dit verslag worden de gegevens van de verenigingen vermeld en nadere specificaties van de staat van baten en lasten waarbij de afzonderlijke posten van de begroting worden vergeleken met de werkelijk (gerealiseerde) inkomsten en uitgaven. Tevens is de meerjarenraming hierin opgenomen.

2 **ACTIVITEITEN in 2017**

Een nieuw Ondersteuningsplan 2018-2022

Het Ondersteuningsplan voor 2018 - 2022 is vastgesteld in het najaar van 2017 en te vinden op de website van het SWV. Dit nieuwe ondersteuningsplan is het resultaat van ruim een jaar voorbereiding, zowel intern als met externe keten- en netwerkpartners. Op 22 november is er in het RBO succesvol OOGO gevoerd over dit plan. Op 6 december heeft de OPR ingestemd met het nieuwe plan.

Uitvoering (wettelijke) taken

Het Samenwerkingsverband heeft de volgende wettelijke taken uitgevoerd in 2017:

- Het hebben van een vastgesteld Ondersteuningsplan; het uitvoeren van de in het ondersteuningsplan beschreven activiteiten;
- Het verlenen van TLV's voor plaatsing op een vso-school, het verlenen van toelatingen tot het PrO en het accorderen van plaatsing op een lwoo-school via de zogenaamde "light procedure". De eerste twee taken zijn in dit Samenwerkingsverband belegd bij de TVO-Commissie; van deze wettelijke taak wordt jaarlijks verslag gedaan door de commissie; over 2016/2017 is het jaarverslag beschikbaar. Het toelaten tot het lwoo is sinds 2016 (na "opting-out") belegd bij de scholen zelf;
- Het toewijzen van de middelen conform de begroting. Deze taak is voor een klein deel (Individuele arrangementen en zorgbudgetten) bij de TVO-commissie belegd; voor het overige deel bij de directie van het SWV. Zie hiervoor het hoofdstuk 3 Financieel Beleid en hoofdstuk 5 het Financieel Jaarverslag. Dit jaar is een nieuw hoofdstuk 6 aan het Jaarverslag toegevoegd; dit geeft een helder overzicht van de verantwoording van de middelen.

Doorlopende en algemene activiteiten

De volgende taken worden permanent uitgevoerd:

- Het zorgdragen voor en faciliteren van deskundige ondersteuning van het onderwijs voor leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben, alsmede voor de overdracht van de deskundigheid op dit gebied tussen de bevoegde gezagen;
- Het bevorderen van de samenwerking tussen de bevoegde gezagen in en buiten de regio en andere organisaties, en het functioneren als een overlegplatform;
- Het in stand houden van een bovenschoolse voorziening +VO (NB een herijking naar arrangementen is gaande);
- Het faciliteren van trajectvoorzieningen op de scholen;
- Het verzamelen van getalsmatige gegevens over passend onderwijs;
- Het registreren van in-, door- en uitstroomgegevens van leerlingen;
- Het zorgdragen voor kwaliteit door monitoring van de activiteiten en opbrengsten;
- Het bevorderen van de deskundigheidsuitwisseling en het adviseren van de leden inzake de deskundigheidsbevordering van leraren;
- Het organiseren van werkbijeenkomsten met ondersteunings- en begeleidingsthema's;
- Het geven van voorlichting aan besturen, directies, docenten, zorgcoördinatoren, trajectbegeleiders, ouders en leerlingen;
- Het onderhouden van een platform voor zorgcoördinatoren en een platform voor trajectbegeleiders;
- Het onderhouden van een netwerk door de directie;
- Het onderhouden van contacten met andere gremia van het onderwijsveld en verwante organisaties en daarbij het zoeken van de samenwerking rond school overstijgende thema's
- Het bevorderen van een nauwe samenwerking en integrale aanpak tussen jeugdhulp en onderwijs

- Het bevorderen van doorlopende leer- en ondersteuningslijnen van PO naar VO en van VO naar MBO; inclusief participeren in het regionale VSV beleid;
- Het sluiten van overeenkomsten en het aanbieden van producten en diensten ten behoeve van de scholen voor zover dit bijdraagt aan het leveren van passend onderwijs;
- Het ondersteunen van de deelnemende scholen in raad en daad bij het vormgeven van passend onderwijs, zowel in het algemeen als voor specifieke leerlingen.

Alle activiteiten die het samenwerkingsverband ontplooit zijn erop gericht alle leerlingen in de regio een passende onderwijsplek te bieden, zodat geen leerlingen thuiszitten. Dit bewerkstelligt mede dat waar mogelijk de leerlingen gediplomeerd de school verlaten.

Dekkend aanbod

Met de schoolbesturen van de Cluster4-scholen (Heliomare, Aloysius, Dunamare) zijn afspraken gemaakt gericht op de plaatsing van leerlingen met een TLV in de eigen regio. Molenduin zal zich richten op leerlingen met uitstroomprofiel arbeidsmarkt. De Gunningschool zal zich richten op diplomagerichte trajecten. Leerlingen die een revalidatiebehoefte hebben zullen op Heliomare een passende plaats kunnen vinden. Op deze manier ontstaat een eerste breed dekkend aanbod van vso cluster 4 in Zuid-Kennemerland. Alleen leerlingen met nog specifiekere ondersteuningsbehoeften zullen buiten de regio een plek moeten vinden.

De Gunningschool (vestiging Daaf Geluk) zal tevens onderzoeken of het aanbieden van een vwo-traject binnen hun profiel tot de mogelijkheden behoort.

In 2017 is het samenwerkingsproject op de VSO Gunning afgerond over de overstap van vso-leerlingen naar het regulier VO. In de twee jaar dat het project liep zijn in totaal 11 leerlingen succesvol begeleid naar een plek in het reguliere VO.

Speerpunten van beleid in 2017

Doorontwikkeling van Passend Onderwijs in de school en in de klas

In de begroting van 2017 is 1,8 M€ bestemd uit de reserves ten behoeve van pilots en projecten op scholen die de diepte of de verbreding van het passende aanbod aan onderwijs in de school en in de klas ten goede komen. Alle scholen zijn nadrukkelijk uitgenodigd projecten in te dienen die vervolgens voorgefinancierd worden door het samenwerkingsverband. Van de vorige regeling pilots en projecten is slechts door een beperkt aantal scholen gebruik gemaakt. In de Financiële Commissie, Voortgangscommissie en Ledenraad is vervolgens het idee uitgewerkt de regeling om te keren tot een bevoorschottingsregeling en het zo voor scholen aantrekkelijker te maken te participeren en op deze manier te werken aan de doorontwikkeling van passend onderwijs. Dit is een goede keuze geweest: alle scholen (behalve de twee leden van buiten de regio) hebben gebruik gemaakt en zullen zich de komende jaren projectmatig inzetten voor deze doorontwikkeling.

Het Impulstraject CJG Zuid-Kennemerland en Onderwijs

Ten behoeve van het nieuwe ondersteuningsplan is het “kernpartnermodel” ontwikkeld: de samenwerking op iedere school tussen leerplichtambtenaren (Leerplein), jeugdartsen (GGD), CJG-coaches, consultants van het samenwerkingsverband en schoolmaatschappelijk werkers (indien op school aanwezig). Het impulstraject heeft de werkrelaties tussen CJG en scholen verstevigd. Het impulstraject is uitgevoerd in nauwe samenwerking met CJG Kennemerland. Met de CJG's van Heemstede en Bloemendaal zijn aparte bijeenkomsten gehouden ten behoeve van de scholen in die gemeentes.

Jongeren in een kwetsbare positie

In de regio is deze verantwoordelijkheid in eerste instantie belegd bij de Stuurgroep Voortijdig Schoolverlaten (VSV) van de regio West-Kennemerland. Het inrichten van een Arbeid Training- en Toeleiding Netwerk (ATTN) is een speerpunt van het nieuwe VSV-beleid dat in de zomer van 2016 is vastgesteld. Scholen en het samenwerkingsverband participeren en zijn nauw betrokken bij de inrichting van de “uitstroomtafels”.

Visieontwikkeling +VO

In het voorjaar van 2017 is er een nieuwe toekomstvisie vastgesteld voor de bovenschoolse voorziening, de +VO. Het samenwerkingsverband zal in de nabije toekomst deze voorziening ombouwen tot een aantal arrangementen ter ondersteuning van leerlingen op scholen waarvoor de extra ondersteuning niet meer op school of alleen door de school geleverd kan worden. In de zomer van 2017 is hiertoe in nauw overleg met schoolbestuur Dunamare een projectleider aangesteld die in schooljaar 2017/2018 deze transitie vorm zal gaan geven.

LWOO en “opting-out”

In 2017 is het werken met de RVC-Lightprocedure geëvalueerd. Uit die evaluatie bleek dat we de Light-procedure feitelijk alleen nog gebruiken ter interne verantwoording en ter bepaling van de verdeling van een relatief zeer klein groeibudget. Gestart is met de voorbereiding van het geheel loslaten van de criteria en de financiële middelen geheel via populatiebesteding te verdelen. In 2018 zal hierover definitieve besluitvorming zijn.

Het is wel zeer belangrijk dat basisscholen goede informatie verschaffen aan de betreffende VO-scholen over de leerachterstanden van individuele leerlingen. Dit zal in 2018 uitgewerkt worden en integraal onderdeel zijn van verdere besluitvorming.

Thuiszitters

Thuiszitterspact

In 2017 is de landelijke aandacht van het pact vooral uitgegaan naar de vier grote steden (G4). Vanaf december is deze landelijke aandacht uitgebreid naar de G32 waar Haarlem toe behoort. Op deze manier zullen gemeente Haarlem en het samenwerkingsverband het komende jaar samen optrekken in het kader van het thuiszitterspact.

Doorzettingsmacht

Het Samenwerkingsverband heeft eind 2016 een aanvullend besluit genomen over de plaatsingsprocedure van leerlingen op één van de deelnemende scholen. Indien er voor een leerling geen passende plek op één van de scholen beschikbaar was, dan besliste tot nu toe de vergadering van directeuren van de in aanmerking komende scholen; daar is nu aan toegevoegd dat indien deze vergadering niet tot een eensluidend oordeel komt, de stem van de directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband doorslaggevend is voor plaatsing; de schoolbesturen hebben zich verplicht zich (vrijwillig) hierbij neer te leggen.

Aantallen thuiszitters

In november is een rapportage gemaakt over het aantal thuiszitters. In onderstaande tabel zijn naast de zgn. “thuiszitters” ook de geoorloofd langdurig afwezigen opgenomen. Naar het oordeel van het Samenwerkingsverband is er geregeld sprake van een arbitraire keuze over al dan niet

geoorloofdheid van het verzuim; ook de geoorloofd verzuimers verdienen aandacht om daar waar nodig de extra ondersteuning zo spoedig mogelijk te regelen en op gang te brengen.

Het samenwerkingsverband ondersteunt thuiszitters, absoluut verzuimers én geoorloofde verzuimers ongeacht de “lijst” waarop zij staan: betreffende leerlingen en de school worden zowel financieel (vaak via een individueel arrangement) als in raad en daad (consulenten) ondersteund.

Tabel 1 Thuiszitters over schooljaar 16/17 en kalenderjaar 2017

Datum	Thuiszitters						Geoorloofd verzuim	
	2a	2b	2b herh	2b/B	2b/B herhaling	3	Totaal	B
Schooljaar 16/17								
15-09-2016	0	5		5		0	13)1	30
15-12-2016	2	7	-	4		2	15	42
17-03-2017	2	9	-	4		3	18	51
17-06-2017	2	16	5	3	6	3	35	69
Schooljaar 17/18								
15-09-2017	0	14	6	0	0	3	23	45
15-12-2017	6	6	5	0	0	0	17	53

2a langdurig ongeoorloofd verzuim vanaf 4 weken
 2b langdurig ongeoorloofd verzuim vanaf 13 weken
 3 absoluut verzuim (géén schoolinschrijving)
 thuiszitters 2a + 2b + 3

B geoorloofd langdurig verzuim (vanaf 4 weken)
 2b/B twijfel/onzekerheid rondom (on)geoorloofdheid
 herhaling “nieuwe” casus, maar eerder ook in deze categorie; dus “herhaling”

)1 inclusief 3 leerlingen waarvan toen de categorie niet bekend / onduidelijk was.

3 FINANCIEEL BELEID

Het financiële beleid van het samenwerkingsverband wordt beschreven in paragraaf 6.3 van het nieuwe ondersteuningsplan 2018-2022. De verantwoording van de financiën zal in dit jaarverslag gebeuren conform deze nieuwe opzet in financiële programma's.

Bureaunkosten en Verenigingskosten

Het beleid is de overheadkosten laag te houden. In 2016 is besloten geen adjunct-directeur meer aan te stellen; als vervanging wordt 50% van het salaris via de flexibele schil beschikbaar gesteld voor projectleiding op grote en belangrijke projecten; in 2016/2017 was dat "Impuls CJG"; in 2017/2018 "Transitie +VO".

Uitgaven t.b.v. scholen

Op dit punt is er in 2017 sprake van nieuw beleid; dit betreft de "doorontwikkeling van Passend Onderwijs in de school en in de klas". Zie Hoofdstuk 2 bij Speerpunten.

Uitgaven t.b.v. leerlingen

Er zijn in het nieuwe ondersteuningsplan zes financiële programma's geformuleerd. Hieronder volgt een overzicht van de eventuele beleidswijzigingen per programma:

- a) Trajectvoorzieningen; deze zijn in schooljaar 2016/2017 geëvalueerd. Deze evaluatie is in het najaar intern besproken; het samenwerkingsverband kiest op grond van de positieve evaluatie voor doorzetten van dit beleid en deze voorziening op de scholen,
- b) LWOO; zie vorig hoofdstuk voor beleidsverandering naar volledige populatiebekostiging na opting out totdat nieuwe overheidsfinanciering van samenwerkingsverbanden op dit punt besloten is,
- c) PrO; geen beleidswijzigingen; het swv volgt de landelijke ontwikkelingen en zal bij nieuwe bekostiging dit verwerken in eigen beleid,
- d) Zorgscholen; tot en met schooljaar 15/16 vroegen de zorgscholen per leerling een zorgarrangement aan, steeds individueel beoordeeld door de TVO-commissie; vanaf schooljaar 16/17 is deze procedure vervangen door een populatieaanvraag van de zorgscholen voor alle betreffende leerlingen in één aanvraag/toekenning,
- e) VSO; in 2017 is besloten tot een ruimere "geld-volgt-leerling"-regeling voor de vso-scholen. Indien vso-scholen na 1 februari (tot die datum wordt eventuele groei verrekend via de landelijke regeling groeikosten; NB wij volgen het advies van de VO-Raad om ook de personele basisbekostiging en de materiële basis- en ondersteuningsbekostiging te vergoeden aan de vso-scholen die dit betreft) nog netto groeien, krijgen zij de basisbekostiging als vanouds vergoed door de aanleverende reguliere school; nieuw is dat het swv vanaf schooljaar 16/17 de ondersteuningsbekostiging aanvult,
- f) Arrangementen; individuele arrangementen worden toegekend door de TVO-commissie; zie het Jaarverslag van deze commissie over 16/17. Groepsarrangementen kunnen worden toegekend door de directie indien daar aanleiding toe is.

Regulier waar mogelijk

Het samenwerkingsverband voert het beleid: regulier waar mogelijk. Het is de ambitie het aantal verwijzingen naar het vso niet te laten toenemen. Hieronder het "gebruik" van de afgelopen schooljaren.

Deelnamecijfers en – percentages VSO

	14/15	15/16	16/17
Aantal leerlingen	484	489	498
% leerlingen in ons swv	2,44%	2,44%	2,50%
% leerlingen landelijk	3,50%	3,36%	3,33%

Er is dus sprake van een zeer lichte stijging. Deze stijging is dermate klein dat het vooralsnog niet nodig is om tot grote beleidswijzigingen over te gaan. Het samenwerkingsverband is van mening dat het huidige beleid van (1) doorontwikkeling passend onderwijs en (2) transitie +VO naar arrangementen voldoende kansen biedt om het aantal TLV's stabiel te houden. Het zal echter komende jaren gemonitord blijven worden.

TLV's voor 18⁺-leerlingen

Ook het aantal TLV's voor 18+-leerlingen¹ is de afgelopen jaren stabiel gebleven.

schooljaar	aantal 18+	Opmerking
16-17	25	
17-18	25	
18-19	8	Nu reeds afgegeven t/m 31-7-2019 (stand per 1-3-2018)

Beleid met betrekking tot de reserves

Het samenwerkingsverband kiest ervoor om de in het verleden gevormde reserves beleidsrijk in te zetten, zoveel mogelijk binnen de scholen en ten goede van de leerlingen en ter versterking van het dekkende aanbod. Het beleid van het samenwerkingsverband is erop gericht om de huidige reserves terug te dringen tot een weerstandsvermogen van 1M€.

Het SWV heeft daartoe in de ledenraad van maart 2017 besloten het financiële programma "doorontwikkeling passend onderwijs" goed te keuren. In 2017 is dit programma uitgevoerd. In de ledenraad van november 2017 is besloten het financiële programma "arrangementen" de komende jaren uit te breiden. De doelgroepen die daarbij concreet in zicht zijn en bedoeld worden, zijn:

- Kinderen van asielzoekers, leerlingen vanuit ITK en ISK,
- Jongeren met gestapelde problematiek met basisschooladvies vmbo-basis (de Haarlemse zorgscholen bieden vmbo-kader aan met beperkte profielkeuze; geen vmbo-basis),
- Thuiszitters; zowel ongeoorloofd als geoorloofd,
- vso voor vwo-leerlingen voor de Vestiging Gunning op de Daaf Geluk.

Daarnaast is in deze ledenraad besloten om na bespreking van de cijfers van dit jaarverslag in de zomer in 2018 verder beleid te ontwikkelen en vast te stellen welke doelgroepen financieel opgenomen kunnen worden in een investeringsprogramma uit de reserves en daarna structureel uit de nog concreet te bestemmen middelen.

Het is naar de mening van het samenwerkingsverband (bestuur-directie én aangesloten scholen/besturen) van groot belang de middelen uit de reserves zorgvuldig te besteden, zodat meer leerlingen kunnen profiteren van passend onderwijs én het samenwerkingsverband kan blijven werken van een stevige financiële onderbouwing.

¹ NB: een leerling wordt aangemerkt als 18+ als hij/zij 18 jaar of ouder is bij de start van het schooljaar (1 augustus). Als de leerling 18 wordt in het schooljaar waarvoor de TLV is afgegeven, dan geldt hij/zij niet als 18+.

4 ORGANISATIE

Bestuur

Het bestuur wordt gevormd door een directeur-bestuurder: dhr. J. Vermeer.

Ledenraad

De ledenraad van de vereniging wordt statutair gevormd door de deelnemende schoolbesturen. De deelnemende besturen en derhalve leden van de vereniging zijn:

- "IRIS" Stichting voor Christelijk Voortgezet Onderwijs
- Stichting Kolom
- Stichting Interconfessioneel (RK/PC) Voortgezet Onderwijs Gregor Mendel
- Stichting voor Voortgezet Vrijeschoolonderwijs Noord-Holland
- Stichting Dunamare Onderwijsgroep
- Aloysius Stichting Onderwijs Jeugdzorg
- Onderwijsstichting College Hageveld
- Stichting RK Scholengemeenschap Sancta Maria
- Stichting Scholengemeenschap Kennemer Lyceum
- Onderwijsstichting Zelfstandige Gymnasia
- Stichting Spaarnesant
- Stichting Katholiek en Interconfessioneel (RK/PC) Onderwijs "Sint Bavo"
- Stichting Heliomare Onderwijs
- Stichting Epilepsie Instellingen Nederland

De ledenraad kent de volgende functies:

- voorzitter: A.J. Strijker - Dunamare Onderwijsgroep
- secretaris: G.H.H. Vaes - IRIS
- penningmeester: J. Reckman – Stichting voor Voortgezet Vrijeschoolonderwijs Noord-Holland

G.H.M. Wentholt heeft de functie van onafhankelijk (technisch) voorzitter.

Overlegsituaties

Binnen het samenwerkingsverband wordt overleg gevoerd door:

- de ledenraad (schoolbesturen),
- de voortgangscommissie (onafhankelijk voorzitter, voorzitter, secretaris en twee andere leden v.d. ledenraad),
- de financiële commissie (voorzitter en penningmeester v.d. ledenraad),
- het plenair directieoverleg (alle directeuren / rectoren),
- het directieoverleg (zes directieleden vanuit de verschillende schoolsoorten),
- de TVO-commissie,
- het platform zorgcoördinatoren,
- het platform trajectbegeleiders,
- ad hoc inhoudelijke groeperingen zoals beleidscommissies (bijv. lwoo-commissie)
- het consultantsoverleg, het teamoverleg en het kaderoverleg (intern overleg binnen het bureau en de TVO-commissie).

Intern toezicht

Het interne toezicht wordt vormgegeven in de ledenraad, de voortgangscommissie en de financiële commissie. In de financiële commissie (vergelijkbaar met een auditcommissie) worden alle financiële

zaken voor de ledenraad voorbesproken in aanwezigheid van de controller. In de voortgangscommissie worden agendapunten voor de ledenraad voorbesproken en wordt oog gehouden op de voortgang van afspraken en besluiten binnen het samenwerkingsverband. Het samenwerkingsverband kent een onafhankelijk (technisch) voorzitter van zowel ledenraad als voortgangscommissie; deze voorzitter bewaakt enerzijds dat de schoolbesturen hun inbreng kunnen hebben in de samenwerking en anderzijds dat er besluiten worden genomen die het samenwerkingsverband kan uitvoeren (VO-Raad; Vormen van onafhankelijk toezicht).

Twee leden van de voortgangscommissie vervullen de werkgeversrol richting de directeur-bestuurder. Jaarlijks voeren zij een functioneringsgesprek waarvan zij verslag doen in de ledenraad.

Medezeggenschap

Ondersteuningsplanraad (OPR)

De Ondersteuningsplanraad is een speciale medezeggenschapsraad van het samenwerkingsverband. De ondersteuningsplanraad heeft instemmingsrecht op (het vaststellen of wijzigen van) het ondersteuningsplan. Het aantal leden van de OPR bedraagt twaalf. Zes leden zijn afgevaardigd van het personeel en zes leden van ouders /leerlingen van de diverse categorieën scholen.

De OPR vergadert ongeveer vijf keer per jaar en brengt hierover een eigen jaarverslag uit. De directeur-bestuurder is bij deze vergaderingen aanwezig; de OPR is zich bewust van het feit dat zij ook zonder de directeur-bestuurder kunnen vergaderen en zal dat indien gewenst ook doen.

In 2017 is de taak van notuliste van de OPR uitgebreid tot secretaris; op deze manier wordt de OPR beter ondersteund in haar taken binnen het samenwerkingsverband. Het plannen van bijeenkomsten, opstellen van agenda en stukken zijn op deze manier verschoven van een lid-secretaris naar een professionele ondersteuner.

Medezeggenschap personeel (pMR)

In 2016 is de MR voor personeel van het SWV al informeel van start gegaan. In 2017 is deze pMR ook formeel geïnstalleerd en zijn de bijbehorende reglementen vastgesteld. De pMR vergadert drie maal per jaar met de directeur-bestuurder en heeft tussendoor eigen overleg.

Overlegvergaderingen

De OPR en de pMR hebben éénmaal overlegd en zullen dit vanaf nu geregeld doen. De overlegvergadering tussen OPR en een afvaardiging uit de ledenraad/voortgangscommissie (in hun rol als interne toezichthouders) is door omstandigheden uitgesteld van november 2017 naar januari 2018.

Personeel

Het gehele kalenderjaar 2017 waren acht personeelsleden (5,8 wtf) in dienst van het samenwerkingsverband, te weten de directeur-bestuurder (0,9 wtf), een beleidsmedewerker (0,6 wtf), een administratief medewerker (0,6 wtf) en vijf consultants Passend Onderwijs (3,7 wtf).

Afhandeling van klachten, geschillen en bezwaren

Afronding oude klacht

In 2015 is er een rechtszaak aangespannen tegen het samenwerkingsverband en de Dunamare Onderwijsstichting gezamenlijk bij het kantongerecht Noord-Holland. De klacht hield in dat er in schooljaar 2012/2013 geen passend onderwijs geboden was aan een leerling. In 2017 is bekend geworden dat deze zaak is ingetrokken.

Geschillen

Het Samenwerkingsverband was betrokken bij drie geschillen.

De eerste twee geschillen gingen om twee leerlingen uit één gezin die uit een andere regio “op proef” geplaatst werden op één van de scholen van het samenwerkingsverband. Na de proeftijd wilde de school verwijderen; tot dan toe was het samenwerkingsverband niet betrokken. Uiteindelijk heeft de geschillencommissie bepaald dat de zorgplicht wel degelijk lag en bleef liggen bij de school die de plaatsing als proef deed. De ouder heeft uiteindelijk de twee betreffende leerlingen niet opnieuw ingeschreven omdat zij de school niet passend achtte. Deze casus is geëvalueerd en besproken met besturen en scholen die nu op de hoogte zijn van het feit dat ook proefplaatsingen tot zorgplicht leiden. Het derde geschil betrof een ouder die tevens bezwaar maakte tegen een afgegeven TLV; zie volgende paragraaf.

Bezwaren

Er is bij het samenwerkingsverband twee keer bezwaar aangetekend tegen een afgegeven TLV; in beide gevallen stemden de ouders eerder wel in met de aanvraag door de school.

Het eerste bezwaar, ingediend op 6 maart 2017, is in der minne geschikt. Tijdens een overeengekomen opschortende periode is hernieuwd gezocht naar een reguliere school omdat ouders en leerling een aantal veranderingen hadden doorgemaakt na de TLV-aanvraag. Die school is gevonden en de leerling is daar gestart. Het bezwaar is ingetrokken, waardoor de TLV is blijven bestaan voor het geval die toch later dat jaar nodig zou blijken.

Het tweede bezwaar van 28 augustus 2017 was tevens een geschil met de school over de aanlooperperiode. Tijdens de looptijd van het bezwaar heeft de ouder met een advocaat ook een voorlopige voorziening aangevraagd bij de bestuursrechter en gekregen; de voorlopige voorziening bestond eruit dat de afgegeven TLV niet als bestaand mocht worden beschouwd tot het samenwerkingsverband een besluit op bezwaar zou hebben genomen. In de ogen van het SWV is deze uitspraak nog steeds overbodig, omdat een TLV geen verplichting is tot speciaal onderwijs, maar een mogelijkheid. Uiteindelijk heeft de ouder het geschil verloren en mag de school over gaan tot definitieve verwijdering van de leerling. In de TLV-aanvraag was echter een onherstelbare procedurefout gemaakt rondom het laatste MDO-T volgens de Landelijke Bezwaarcommissie Toelaatbaarheidsverklaringen (LBT) van Onderwijs geschillen; het samenwerkingsverband heeft derhalve op advies van deze commissie de TLV ingetrokken. Het Samenwerkingsverband was al bezig op grond van een juridische check de TVO-procedure aan te passen; dat is inmiddels gebeurd; mogelijk volgt er in 2018 op grond van deze casus nog een aanpassing.

Deelname aan landelijke commissies en initiatieven

De directeur-bestuurder was afgelopen jaar lid van de landelijke werkgroep “Verantwoording Passend Onderwijs”.

Het Samenwerkingsverband heeft in december 2017 deelgenomen aan een kwalitatief onderzoek naar de medezeggenschapsstructuur van samenwerkingsverbanden, uitgevoerd door het Nederlands Centrum voor Onderwijsrecht (NCOR) op verzoek van het Expertisecentrum Onderwijs geschillen in Utrecht. Rapportage wordt voorzien in 2018.

De directeur van het samenwerkingsverband is in 2017 betrokken geweest bij twee informele initiatieven die beide tot doel hebben de positieve opbrengsten van passend onderwijs en de goede zaken die daarbinnen al gebeuren meer landelijk bekend te maken. In oktober 2017 is daartoe de website passendonderwijs.nl gelanceerd en op de landelijke conferentie positief ontvangen. In december is dit initiatief verbonden met een vergelijkbare groep directeuren die het voornemen hebben om op de komende dag van de Staat van het Onderwijs (20 april 2018) ook de Staat van het Passend Onderwijs te presenteren.

5 FINANCIËN

Voor een algemene verantwoording wordt ook verwezen naar de laatste paragraaf van hoofdstuk 3.

Onderstaand zijn de Balans en de Staat van Baten en Lasten van de vereniging weergegeven, met vergelijkende cijfers van 2016 en 2015.

Balans

ACTIVA	31 dec	31 dec	31 dec	PASSIVA	31 dec	31 dec	31 dec
x € 1.000	2017	2016	2015	x € 1.000	2017	2016	2015
MVA	-	-	-	Eigen vermogen	3.667	3.953	3.867
Vorderingen	13	129	123	Voorzieningen	13	7	19
Overlopende activa	1.334	-	-	Crediteuren	334	417	103
Liquide middelen	3.536	4.540	4.133	Belastingen/premies	26	26	26
				Pensioenpremies	7	6	6
				Kortlopende schulden	804	80	100
				Overlopende passiva	32	180	135
Totaal	<u>4.883</u>	<u>4.669</u>	<u>4.256</u>	Totaal	<u>4.883</u>	<u>4.669</u>	<u>4.256</u>

Voor de niet direct benodigde gelden is een spaarrekening geopend. De Vereniging heeft op dit moment geen beleggingen en beleningen. Dit impliceert dat de Vereniging de door het Ministerie van OCW gepubliceerde regeling Beleggen en Belenen door instellingen voor onderwijs en onderzoek nakomt. Op de vrije liquide middelen is een rendement van < 0,1% behaald.

Het onder de overlopende activa opgenomen bedrag van € 1.334.000 is onderdeel van de in 2017 uitgekeerde € 1.744.148. Dit bedrag wordt in 3 delen ten laste van het resultaat gebracht. De jaren 2018 en 2019 zijn als vooruitbetaalde kosten op de balans van 2017 gepresenteerd.

	€
2017	410.325
2018	749.503
2019	584.320
	<u>1.744.148</u>

Staat van Baten en lasten

	Begroting (A)	Werkelijk (B)	Vershil	Werkelijk	Werkelijk
x € 1.000	2017	2017	A en B	2016	2015
3 Baten					
3.1 Rijksbijdragen *)	20.241	20.814	573	19.885	3.579
3.2 Overige overheidsbijdragen	270	270	-	435	410
3.5 Overige baten	23	45	22	76	589
Totaal baten	20.534	21.129	595	20.396	4.578
4 Lasten					
4.1 Personele lasten	786	664	122	626	677
4.2 Afschrijvingslasten	-	-	-	-	-
4.3 Huisvestingslasten	55	55	-	53	52
4.4 Overige instellingslasten	6.384	4.626	1.758	4.350	3.605
4.5 Doorbetaling schoolbesturen	15.622	16.074	-452	15.289	-
Totaal lasten	22.847	21.419	1.428	20.318	4.334
Saldo baten en lasten	-2.313	-290	2.023	78	244
5 Financiële baten en lasten	1	4	3	7	21
Resultaat	-2.312	-286	2.026	85	265

*) Met ingang van 2017 zijn de LWOO/PRO-gelden opgenomen onder de opbrengsten en onder de lasten. Hoewel de gelden niet fysiek over de bankrekening van het SWV gaan, wordt hiermee wel inzichtelijk gemaakt over welke gelden het SWV verantwoordelijk is.

Toelichting

Het samenwerkingsverband heeft Rijksbekostiging ontvangen voor lichte en zware ondersteuning. Daarnaast verstrekt de gemeente Haarlem een doelsubsidie voor +VO en schoolmaatschappelijk werk. Van de deelnemende scholen worden contributies en deelnemersbijdragen gevraagd voor de +VO. Het eigen vermogen is in 2017 afgenomen met het negatieve resultaat ad € 286.000. Het resultaat is € 2.026.000 hoger dan begroot (middelste kolom). Onderstaande analyse geeft de belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie weer. De toelichting volgt daarna per post.

Tabel analyse begrotingsverschillen	Vershil
Hogere Rijksbijdragen	573.000
Hogere kosten afdrachten schoolbesturen	-452.000
Hogere opbrengsten contributies	22.000
Lagere personele lasten	122.000
Lagere overige instellingslasten (zie hierna)	1.758.000
Hogere rentebaten	3.000
Totaal	2.026.000

Rijksbijdragen (€ 573.000 hogere opbrengsten dan begroot)

De Rijksbijdragen bestaan uit de vergoedingen lichte ondersteuning, zware ondersteuning en de bekostiging LWOO/PRO.

De bekostiging lichte ondersteuning is € 4.000 hoger uitgekomen (0,2% afwijking). De Rijksvergoeding zware ondersteuning is € 301.000 hoger uitgekomen (3,4% afwijking). De uitkomst betreft doorgaans een verschil in het begrote aantal leerlingen en een verschil in het vergoedingsbedrag per leerling. De vergoedingsbedragen zijn in 2017 fors verhoogd (3,2%). Het aantal leerlingen is gemiddeld 0,2% hoger uitgekomen.

Onder de Rijksbijdragen zijn ook opgenomen de inkomsten lwoo/Pro. Deze zijn € 268.000 hoger uitgekomen. Dat is 2,8% boven begroting (2,6% is indexatie en 0,2% is hoger aantal leerlingen).

Hogere kosten afdrachten schoolbesturen (€ 452.000)

De voorschriften voor de indeling van de jaarrekening zijn met ingang van 2017 strikt vastgelegd. De opbrengsten en de doorbetalingen worden afzonderlijk gepresenteerd en niet meer gesaldeerd weergegeven. De vorige paragraaf laat daarom een relatief groot bedrag aan extra gelden zien, deze paragraaf laat tegengesteld een groot bedrag aan extra kosten zien. Gesaldeerd bezien is er een saldo van € 121.000 gunstiger dan begroot (een afwijking van 2,6% ten opzichte van begroot).

Hogere afdrachten/inhoudingen DUO	-141.000
Hogere afdrachten LWOO	-248.000
Hogere afdracht groei VSO	-63.000

Overige baten (€ 22.000 hogere opbrengsten dan begroot)

De overige baten bestaan uit de ontvangen contributiebijdragen van de scholen en het hoger dan begrote aantal deelnemers +VO.

Personele lasten (€ 122.000 lagere kosten)

De personele lasten zijn lager uitgekomen door een flink lagere inzet van de flexibele schil (€ 127.000 lager uitgekomen dan begroot). In de begroting was rekening gehouden met kosten voor mediation/commissie van bezwaar, kosten voor speerpunt c/jg/vo-school en een buffer voor kosten in verband met wegvallen adjunct-directie. Deze zijn veel lager of niet ingezet.

De grootste post onder de personele lasten betreft de salariskosten en die zijn € 5.000 (0,1%) hoger dan begroot.

Huisvestingslasten (-)

De huisvestingskosten zijn uitgekomen conform begroting.

Overige instellingslasten (€ 1.758.000 lagere kosten dan begroot)

Lagere kosten administratie en beheer	6.000
Lagere kosten professionaliseringstraject	169.000
Lagere kosten project doorontwikkeling	1.390.000
Lagere kosten projecten	32.000
Lagere kosten +VO	7.000
Hogere kosten trajectvoorzieningen	-40.000
Lagere kosten schoolmaatschappelijk werk	28.000
Lagere kosten onderwijsarrangementen	147.000
Lagere kosten scholing, toetsing, overig	19.000

Binnen de overige instellingslasten worden verwerkt de organisatiekosten (administratie, accountant e.d.), de structurele kosten (schoolmaatschappelijk werk, zorgbudget) en de ontwikkelingskosten (trajectvoorzieningen, toetsingen, passend onderwijs e.d.). De belangrijkste begrotingsafwijkingen zijn:

- Lagere kosten administratie en beheer € 6.000: de ICT kosten zijn lager uitgekomen (aan het traject digitalisering leerlingdossiers zijn minder kost besteed).
- Lagere kosten professionalisering € 169.000: er zijn veel inspanningen verricht om de professionaliseringskosten op gang te krijgen. Dat is uiteindelijk grotendeels gelukt in een meerjaren-traject. Er resteert een beschikbaar budget van circa € 190.000 waarover in 2018 definitieve afspraken gemaakt zullen worden teneinde dit project af te ronden, zie volgende paragraaf;
- Lagere kosten project doorontwikkeling: dit project is in totaal begroot op € 1744.000 en wordt in 3 jaren verwerkt ten laste van het resultaat (2017 € 410.000, 2018 € 750.000 en 2019 € 584.000). In de begroting is ervan uitgegaan dat dit volledig in 2017 verwerkt zou worden. In de nadere uitwerking van dit project zijn er aanvullende voorwaarden gesteld aan de betrokken schoolbesturen met de mogelijkheid van terugvordering van de gelden bij onrechtmatige besteding daarvan. Dit heeft consequenties voor de begroting 2018 en 2019 en die zullen hierom bijgesteld worden).
- Lagere kosten +VO (€ 7.000): bezetting is nagenoeg conform begroting;
- Hogere kosten trajectvoorzieningen (€ 40.000);
- Lagere kosten schoolmaatschappelijk werk (€ 28.000);
- Lagere kosten onderwijsarrangementen (€ 147.000 lager). Deze post bestaat uit individuele arrangementen en projecten aan te vragen door scholen. Op beide posten wordt, evenals voorgaande jaren, minder uitgegeven dan begroot;
- Lagere kosten scholing (€ 19.000): scholing en uitwisseling, kenniskringen, trainingen e.d. Veel trainingen zijn zonder kosten ingevuld (intern).

Project professionaliseringstraject

In 2014 is gestart met het zogenoemde professionaliseringstraject waarbij scholen een budget toegekend kunnen krijgen op basis van een in te dienen aanvraag. Na akkoord op deze aanvraag kunnen de scholen het beschikbaar gestelde budget declareren op basis van gedane uitgaven. Van het totaal vastgestelde budget van € 1.478.856 is in 2015 een bedrag besteed van € 237.470. In 2016 is dat €654.959 en in 2017 € 395.655, zodat van het totaalbudget nog een bedrag resteert van € 190.772.

Treasury

Het Bestuur leeft de voorschriften ten aanzien van geldbeheer na, zoals deze zijn verwoord in de Regeling beleggen en belenen door instellingen voor onderwijs en onderzoek, zoals uitgevaardigd door de Minister van Onderwijs Cultuur en Wetenschappen van 25 juli 2001 nummer FVE 2001/57965N. Het bestuur heeft dienovereenkomstig gehandeld. De beschikbare middelen zijn niet langdurig vastgezet en zijn direct opeisbaar. De liquide middelen zijn ondergebracht bij de Rabobank en de ING bank.

Kengetallen

De uitkomsten van onderstaande kengetallen kunnen niet zonder meer vergeleken worden met de kengetallen van reguliere schoolbesturen, omdat de financiële structuur van een samenwerkingsverband anders is. Er zijn geen vaste normen voor de hieronder beschreven kengetallen voor samenwerkingsverbanden beschikbaar. Vastgesteld kan worden dat de kengetallen van het samenwerkingsverband erg hoog zijn. Dit is historisch te verklaren. Het samenwerkingsverband had bij de start van Passend Onderwijs al een omvangrijk eigen vermogen. Daarbij komt dat tijdens de overgang naar Passend Onderwijs de bekostiging telkens hoger uitvalt dan verwacht.

Het beleid van het samenwerkingsverband is om zoveel mogelijk middelen ten gunste te laten komen van de scholen en de ondersteuning aan leerlingen en de hoogte van het eigen vermogen niet onnodig te laten oplopen. Vanuit een risico-inventarisatie is deze omvang vastgesteld en wordt periodiek geëvalueerd. Dit beleid heeft er inmiddels toe geleid dat er € 1.500.000 van de reserves worden ingezet voor een professionaliseringstraject van medewerkers op de scholen. Tevens zijn de middelen die naar de scholen gaan om de ondersteuning aan leerlingen te realiseren structureel verhoogd en er wordt gestimuleerd dat scholen pilots doen en projectgelden inzetten. Het doel hiervan is om de reserves terug te dringen. Dit is zichtbaar in de meerjarenraming waarin negatieve resultaten zijn begroot.

Liquiditeit

De liquiditeit is de mate waarin aan de korte termijn verplichtingen kan worden voldaan en is de deling van de vlottende activa door de kortlopende schulden. De liquiditeit is in 2017 gedaald naar 4,06 (2016: 6,59). De daling komt door de toename van de kortlopende schulden.

Solvabiliteit

Dit cijfer geeft aan in hoeverre de Vereniging op langere termijn kan voldoen aan de verplichtingen. De berekening is (eigen vermogen / balanstotaal). De solvabiliteit is in 2017 gedaald naar 0,75 (75%) (2016: 0,85). De solvabiliteit is ruim voldoende.

Rentabiliteit

De rentabiliteit wordt berekend door het resultaat te delen door de totale baten. Doordat in 2017 een negatief resultaat is gerealiseerd komt de rentabiliteit negatief uit op -1,35 (2016: +0,42).

Meerjarenraming 2018-2021 en balansprognose

De meerjarenraming is opgesteld binnen de planning & control cyclus en door de ledenraad goedgekeurd:

Staat van Baten en Lasten	Begroting	Werkelijk	T+1	T+2	T+3
x € 1.000	2017	2017	Begroting 2018	Raming 2019	Raming 2020
3.1 Rijksbijdragen	20.241	20.814	20.804	21.651	22.362
3.2 Overige overheidsbijdragen	270	270	270	270	267
3.5 Overige baten	23	45	23	23	23
Totaal baten	20.534	21.129	21.097	21.944	22.652
4.1 Personele lasten	786	664	811	805	805
4.2 Afschrijvingslasten	-	-	-	-	-
4.3 Huisvestingslasten	55	55	55	55	55
4.4 Overige instellingslasten	6.384	4.626	5.196	5.667	5.791
4.5 Doorbetaling schoolbesturen	15.622	16.074	15.786	16.002	16.002
Totaal lasten	22.847	21.419	21.848	22.529	22.653
Saldo baten en lasten	-2.313	-290	-751	-585	-1
5.1 Financiële baten en lasten	1	4	1	1	1
Resultaat	-2.312	-286	-750	-584	0

In komende jaren wordt de zogenoemde vereveningstoelage (korting) in een aantal jaren afgebouwd. Hierdoor zullen de Rijksvergoedingen per saldo stijgen. Met het oog op de vermogenspositie van het samenwerkingsverband zijn er beleidsmaatregelen getroffen die de scholen verdergaand zullen ondersteunen in de taken die het SWV beoogd.

In de meerjarenraming (onderdeel van 4.4 Overige instellingslasten) èn onderstaande balansprognose zijn deze beleidsmaatregelen verwerkt.

Balansprognose		T+1	T+2	T+3
		Werkelijk	Begroting	Raming
	x € 1.000	2017	2018	2019
		2019	2020	2020
Activa				
Vorderingen		1.347	597	15
Liquide middelen		3.536	3.135	3.135
Totaal activa		<u>4.883</u>	<u>3.732</u>	<u>3.150</u>
Passiva				
Eigen vermogen		3.667	2.917	2.333
Vorzieningen		13	15	17
Kortlopende schulden		1.203	800	800
Totaal passiva		<u>4.883</u>	<u>3.732</u>	<u>3.150</u>

Voor een uiteenzetting ten aanzien van het beleid met betrekking tot de reserves verwijzen wij u naar bladzijde 8 van dit verslag.

6 VERANTWOORDING GELDEN PASSEND ONDERWIJS

Sinds de invoering van passend onderwijs is er een brede wens, zowel in de politiek ¹⁾ als binnen de sector, om de verantwoording van de inzet van de middelen voor passend onderwijs te veranderen en op die manier transparanter te maken. Op deze manier hopen alle betrokkenen meer inzicht te krijgen in de bereikte resultaten afgezet tegen de geïnvesteerde financiële middelen.

¹⁾ Zie bv: *Rapport Rekenkamer; 11^e Voortgangsrapportage; Staat van het onderwijs*

Op 17-5-2017 publiceerde de Algemene Rekenkamer het Rapport Resultaten verantwoordingsonderzoek 2016 bij het Ministerie van OCW. In dit rapport wordt gesteld dat het landelijke zicht op de uitgaven van de samenwerkingsverbanden aan passend onderwijs onvoldoende is. Naar het oordeel van dit samenwerkingsverband is de besteding van de middelen echter wel duidelijk en volledig transparant. Hieronder volgt een kort overzicht.

Middelen ten behoeve van leerlingen

De middelen worden per financieel programma uitgegeven en verantwoord. In het kort:

- a) Trajectvoorziening; in schooljaar 2016/2017 is een evaluatie gehouden. Deze evaluatie was zowel kwalitatief als kwantitatief. Uit de kwantitatieve evaluatie blijkt dat op 31/7/17 284 leerlingen gebruik maakten van deze voorziening met een OPP en 297 leerlingen zonder OPP. Dat komt in totaal neer op 581 leerlingen in deze voorziening op deze peildatum; voor het gehele schooljaar betreft het 776 leerlingen. 9% van deze leerlingen behaalde het diploma; 66% zette de opleiding het volgende schooljaar voort; 2% stroomde door naar een hoger onderwijsniveau; 6% blijft op school, maar met extra hulp. In totaal betreft dit 83% van de deelnemers! De overige 17% van de leerlingen stroomde door naar een lager onderwijstype (6%), naar een leerwerktraject (6%), naar vso (3%) of naar een zorgschool (1%). Naar het oordeel van het SWV is deze voorziening daarmee zeer doelmatig.

Uit dit budget ondersteunt het samenwerkingsverband ook de extra ondersteuning van leerlingen die met een UBO het vmbo-, havo- of vwo-onderwijs in de volwasseneducatie volgen; hiertoe zijn met het ROC Nova College afspraken gemaakt.

Daarnaast speelt deze voorziening een grote rol in de deskundigheidsbevordering van docenten, teams en scholen.

- b) LWOO; de inzet van deze middelen wordt ook na “opting-out” volledig voor deze groep leerlingen ingezet. Nieuw is dat de scholen geen individuele aanvragen meer doen, maar via een “light-procedure” de aantallen leerlingen met leerachterstanden door middel van een groepslijst aan het SWV melden; hierdoor is de bureaucratie en de labeling van leerlingen afgenomen (zie voor dat laatste ook Ledoux 2017; hoofdstuk 4.5).

De doelmatigheid van de inzet van deze middelen wordt gemonitord door een commissie. Deze commissie zal ook een nieuwe verantwoordingssystematiek voorbereiden en voorstellen, zodra de nieuwe landelijke bekostiging duidelijk wordt. In de VSV-factsheets is de voortijdige schooluitval op vmbo uit te splitsen naar wel of geen LWOO; hieruit blijkt dat de huidige LWOO-leerlingen geen hogere uitval kennen dan de gemiddelde vmbo-uitval.

Het aantal leerlingen met leerachterstanden loopt licht terug in de regio; we houden vast aan de afgesproken populatiebekostiging om de opgebouwde deskundigheid op de scholen te behouden.

	14/15	15/16	16/17
deelname % SWV	9,48 %	9,26 %	opting-out
deelname % landelijk	10,59 %	10,38 %	9,42 %
totaal aantal leerlingen lwoo	1836	1816	opting out

- c) PrO; het aantal leerlingen is precies bekend en neemt licht toe in de regio; er zijn geen beleidswijzingen in de verantwoording van deze middelen.

	14/15	15/16	16/17
deelname % SWV	2,26 %	2,40 %	2,50 %
deelname % landelijk	2,94 %	2,97 %	3,01 %
aantal nieuwe TLV-PrO's	nvt	nvt	131

- d) Zorgscholen; het Samenwerkingsverband kent drie zogenaamde zorgscholen (Tender, Paulus, Daaf). Deze constructie is specifiek voor onze regio; op deze scholen zitten vanouds veel leerlingen met rugzakjes en deze scholen ontvangen een aanvullende financiële toewijzing voor hun integrale ondersteuningsstructuur. Het gaat om leerlingen met leerachterstanden én gestapelde problematiek.

	14/15	15/16	16/17	17/18
aantal leerlingen op 3 scholen	702	712	696	696
aantal zorgarrangementen	95	120	114	120

- e) VSO; ook hier is exact duidelijk om welke leerlingen het gaat. Het aantal toegekende TLV's is bekend, evenals de plaatsingen op de VSO scholen.

Zie tabel in hoofdstuk 3.

- f) Arrangementen; de TVO-commissie doet hiervan nauwgezet verslag; alle aanvragen zijn in ons geautomatiseerde systeem gedocumenteerd.

Aantallen schooljaar 2016/2017: 78

Op deze manier is het SWV dus goed op de hoogte van de aantallen leerlingen waarvoor scholen gebruik maken van onze budgetten. Over doelmatigheid zijn we steeds met elkaar in gesprek en hebben we een systeem van kwaliteitszorg (zie nieuwe Ondersteuningsplan 2018-2022).

7 TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN

Ondersteuningsplan 2019 - 2023

In de regio en met het Samenwerkingsverband Primair Onderwijs is overeengekomen vanaf nu jaarlijks OOGO te voeren. Het OOGO-thema van 2017 was: Iedereen volgt onderwijs. Het thema voor 2018 zal zijn: Onderwijszorgarrangementen. Ieder jaar wordt indien nodig de stip op de horizon aangepast en worden er concrete afspraken gemaakt tussen de partners in het OOGO.

Transitie +VO naar arrangementen

In schooljaar 2017/2018 loopt een groot transitietraject. Aan het einde van het schooljaar zal de balans daarvan opgemaakt kunnen worden en kunnen vervolg afspraken gemaakt en geïmplementeerd

worden. Op deze manier kan het beleid rondom thuiszitters en uitvallers daadwerkelijk uitgevoerd worden en geborgd gaan worden.

Enkele zaken uit de bedrijfsvoering

Vanaf 2018 zullen er jaarlijks directiegesprekken gevoerd worden tussen iedere school en het samenwerkingsverband. In dit gesprek komen in elk geval aan de orde:

- Project doorontwikkeling Passend Onderwijs
- Verkregen budgetten, besteding en verantwoording.

In 2018 zal een treasurystatuut vastgesteld worden. Ook zal het privacybeleid verder uitgewerkt en zo veel mogelijk geïmplementeerd worden. In het kader van dit beleid zal mogelijk ook gezocht worden naar een nieuw systeem om over leerlingen te communiceren tussen scholen en het samenwerkingsverband.

8 RISICO'S

Een aantal in 2016 benoemde risico's is niet meer actueel:

- Het nieuwe kabinet wil het stelsel van Passend Onderwijs voortzetten (Regeerakkoord Rutte III); het risico op een forse politieke koerswijzing op korte termijn is daarmee afgenomen;
- De VO-Raad heeft twee routekaarten op zijn website geplaatst die samenwerkingsverbanden ondersteunen hun privacybeleid vast te stellen en vorm te geven. Dit samenwerkingsverband heeft in december 2017 het privacybeleid vastgesteld conform de door de VO-Raad gedane voorzet. In 2018 zal dit uitgewerkt worden en inhoud krijgen.
- Er is een interne check uitgevoerd op de bedrijfsvoering. Belangrijkste onderdeel daarvan was een juridische check op de interne wettelijke procedures. Het TVO-reglement is daarop aangepast. Daarnaast is administratiekantoor ROB verder ontwikkeld en opgegaan in Groenendijk; zij begeleiden meerdere samenwerkingsverbanden. Tot slot heeft de directeur deelgenomen aan een landelijke expertmeeting van DUO rondom de bedrijfsvoering van samenwerkingsverbanden. Dit alles heeft ertoe geleid dat de bedrijfsvoering van het samenwerkingsverband "in control" is.

Het risico dat blijft staan is een blijvende groei van vso-plaatsingen met name in cluster 4. De ontwikkelingen in 2017 laten echter zien dat dit risico beperkt is en eventueel via het weerstandsvermogen opgevangen kan worden.

Kans: klein

Maatregel: ruimte in meerjarenraming voor bijsturing

9 LITERATUUR en BRONNEN

Inspectie van het onderwijs; 12 april 2017

Staat van het onderwijs 2015/2016; Hoofdlijnen; Hoofdstuk 5 Passend Onderwijs

www.onderwijsinspectie.nl/onderwerpen/staat-van-het-onderwijs/documenten/rapporten/2017/04/12/hoofdstuk-hoofdlijnen-svho

VO Raad e.a.; 19 april 2017

Handreiking Vormen van (meer) onafhankelijk intern toezicht binnen passend onderwijs

steunpuntpassendonderwijs-vo.nl/handreiking-vormen-meer-onafhankelijk-intern-toezicht-passend-onderwijs/

Algemene Rekenkamer; 17 mei 2017

Resultaten verantwoordingsonderzoek 2016 bij het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap

www.rekenkamer.nl/publicaties/rapporten/2017/05/17/resultaten-verantwoordingsonderzoek-2016-bij-het-ministerie-van-onderwijs-cultuur-en-wetenschap

Ministerie van Onderwijs; 20 juni 2017

Elfde voortgangsrapportage Passend Onderwijs; kamerbrief en bijlagen

www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2017/06/20/kamerbrief-elfde-voortgangsrapportage-passend-onderwijs

Guuske Ledoux; Kohnstamm Instituut; 21 juni 2017

Stand van zaken Evaluatie Passend Onderwijs; deel 3

www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/passend-onderwijs/documenten/rapporten/2017/06/21/stand-van-zaken-evaluatie-passend-onderwijs-deel-3

Kabinet Rutte III; 10 okt 2017

Regeerakkoord "Vertrouwen in de toekomst"

www.kabinetformatie2017.nl/documenten/publicaties/2017/10/10/regeerakkoord-vertrouwen-in-de-toekomst

MinOCW; 27 okt 2017

Einddocument werkgroep verantwoording: Notitie Verantwoorden Samenwerkingsverbanden

Intern document

Dashboard Passend Onderwijs

www.mijnvensters.nl

Meer informatie over de werkzaamheden van het samenwerkingsverband vo Zuid-Kennemerland is te vinden op de website www.swv-vo-zk.nl. Belangstellenden kunnen ook het concept Ondersteuningsplan 2018-2022 opvragen en hierover met het Samenwerkingsverband in gesprek gaan.

Vereniging SWV VO Zuid-Kennemerland, Haarlem

KENGETALLEN

	2017	2016
Liquiditeit (<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>)	4,06	6,59
Solvabiliteit 1 (<i>Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	75,10	84,67
Solvabiliteit 2 (<i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	75,37	84,82
Rentabiliteit (<i>Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>)	-1,35	0,42
Weerstandsvermogen excl. MVA (<i>Eigen vermogen - materiële vaste activa) / rijksbijdragen * 100%</i>)	17,62	19,88
Weerstandsvermogen incl. MVA (<i>Eigen vermogen / totale baten * 100%</i>)	17,35	19,38
Huisvestingsratio (<i>(Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen) / totale lasten * 100 %</i>)	0,26	0,26
Personele lasten / totale lasten (in %)	3,10	3,08
Personele lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	3,10	3,08
Materiële lasten / totale lasten (in %)	96,90	96,92
Materiële lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	96,90	96,92

Liquiditeit

Het kengetal geeft aan in welke mate men in staat is om op korte termijn aan alle verplichtingen te voldoen.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft aan in welke mate de bezittingen op de activazijde van de balans zijn gefinancierd met eigen of vreemd vermogen.

Rentabiliteit

In het bedrijfsleven wordt met de rentabiliteit de winst- of verliesgevendheid van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (non-profit sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het weerstandsvermogen.

Het geeft aan welk deel van de totale baten resteert na aftrek van de lasten.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft inzicht in de capaciteit om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen.

Huisvestingsratio

Het kengetal geeft aan de verhouding van de huisvestinglasten t.o.v. de totale lasten.

B1 GRONDSLAGEN

ALGEMEEN

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

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

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

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

SWV

Op basis van de brief van 1 december 2017 van de minister voor Basis- en Voortgezet Onderwijs en Media zijn de bedragen die het Samenwerkingsverband als gelden passend onderwijs heeft doorbetaald aan de aangesloten schoolbesturen onder categorie 4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen en de uitsplitsing daarvan verwerkt. Dit betreft een stelselwijziging.

In de vergelijkende cijfers en de begroting zijn deze bedragen aangepast:

414500 (2016) € 7.770.000 en begroting 2017 € 230.000 naar 4.5.1, 414600 (2016) € 2.015.053 en begroting € 2.085.000 naar 4.5.1 en 407200 (2016) € 5.372.714 en begroting € 5.411.000 naar 4.5.1. eze stonden in de jaarrekening 2016 en de goedgekeurde- en vastgestelde begroting 2017 verwerkt als negatieve baten onder 3.1.3.1. Doorbetalingen Rijksbijdrage Samenwerkingsverbanden.

Van 4.4.4. Overige instellingslasten:

407316 (2016) 130.261 en begroting € 214.000 naar 4.5.2.

en onder categorie 4.5.3 407250 € 7.927.098 en begroting 7.679.000 verwerkt. Deze stonden in de jaarrekening 2016 en de goedgekeurde- en vastgestelde begroting 2017 verwerkt als negatieve baten onder 3.1.3.1. Doorbetalingen Rijksbijdrage Samenwerkingsverbanden

Deze stelselwijziging heeft geen effect op het resultaat over 2016 en het eigen vermogen per 1 januari 2017.

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

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Vorderingen.

De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

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

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de

toelichting op de balans anders is aangegeven.

Liquide middelen.

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen.

Liquide middelen die langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Eigen Vermogen.

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

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

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verlichtingen en risico's niet op activa in minderling zijn gebracht. De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde, met uitzondering van de voorziening jubilea. Deze wordt opgenomen voor de contante waarde.

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

Voorziening jubilea:

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

Voorziening levensfasebewust personeelsbeleid (LFBPB) :

De voorziening heeft betrekking op het basisbudget en het aanvullend budget.

Het basisbudget is voor personeelsleden, die maximaal 50 klokuren verlof (per fte) hebben gespaard en dit in de toekomst willen gaan opnemen. Deze uren zijn gewaardeerd tegen de loonkosten per uur. Dit is verhoogd met de werkgeverslasten.

Het aanvullend budget betreft aanvullend verlof voor de oudere werknemers (vanaf 57 jaar). De hoogte van de voorziening is gebaseerd op het aantal uur vermenigvuldigd met de loonkosten per uur. Alleen de bijdrage van de werkgever is in deze voorziening berekend. Er is gerekend met een opnamekans van 80% en een rekenrente van 1% (conform model VO-Raad).

Langlopende en kortlopende schulden en overige verplichtingen.

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

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

plaatsen.

Kasstroomoverzicht

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

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

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaats vindt, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de

leasetermijnen uit hoofde van financial leasing zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

RESULTAATBEPALING

Algemeen

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

(Rijks)bijdragen

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de exploitatie, verstrekt door het Ministerie van OCW, opgenomen. Tevens worden hier verantwoord de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van rijksbijdragen. Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft. De Rijksbijdragen betreffen de (bruto) door OCW toegekende vergoedingen. Doorbetalingen aan de onderwijsinstellingen zijn verantwoord onder de overige instellingslasten.

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

Tevens worden hier de doorbetalingen aan de onderwijsinstellingen verantwoord. Deze zijn onderscheiden in de verplichte afdrachten, generieke afdrachten op basis van het ondersteuningsplan en specifieke afdrachten (arrangementen).

Overige overheidsbijdragen en subsidies

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

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

Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW, gemeenten, provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten

Vereniging SWV VO Zuid-Kennemerland, Haarlem

(waaronder ouderbijdragen) worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personeelsbeloningen

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

Pensioenen

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

De dekkingsgraad van het ABP ultimo 2017 is 104,4%
Per ultimo 2016 was deze 96,6%

Afschrijvingen

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

Huisvestingslasten

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

Overige lasten

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

Tevens worden hier de doorbetalingen aan de onderwijsinstellingen verantwoord. Deze zijn onderscheiden in de verplichte afdrachten, generieke afdrachten op basis van het ondersteuningsplan en specifieke afdrachten (arrangementen).

Financiële baten en lasten

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

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Algemeen

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

Marktrisico

De instelling is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil.

Vereniging SWV VO Zuid-Kennemerland, Haarlem

De instelling loopt geen prijsrisico's.

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

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

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden. Gezien de korte looptijd van deze instrumenten benadert de boekwaarde de reële waarde.

Bepaling reële waarde

Een aantal grondslagen en toelichtingen in de jaarrekening vereist de bepaling van de reële waarde van zowel financiële als niet-financiële activa en verplichtingen. Voor waarderings- en informatieverschaffingsdoeleinden is de reële waarde op basis van de volgende methoden bepaald. Indien van toepassing wordt nadere informatie over de uitgangspunten voor de bepaling van de reële waarde vermeld bij het onderdeel van deze toelichting dat specifiek op het betreffende actief of de betreffende verplichting van toepassing is.

De reële waarde van financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende isicovrije markttrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Vereniging SWV VO Zuid-Kennemerland, Haarlem**B2 BALANS PER 31 december 2017**

(na verwerking resultaatbestemming)

	31 december 2017		31 december 2016	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vlottende activa				
Vorderingen	1			
Overlopende activa		1.333.823		2.104
Overige vorderingen		<u>13.035</u>	<u>126.897</u>	
		1.346.858		129.001
Liquide middelen	2			
		<u>3.536.166</u>	<u>4.539.680</u>	
			<u>4.883.024</u>	<u>4.668.681</u>

Vereniging SWV VO Zuid-Kennemerland, Haarlem**B2 BALANS PER 31 december 2017**

(na verwerking resultaatbestemming)

	31 december 2017		31 december 2016	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Eigen vermogen	3			
Algemene reserve	<u>3.667.147</u>	3.667.147	<u>3.953.086</u>	3.953.086
Voorzieningen	4			
Personeelsvoorzieningen	<u>13.269</u>	13.269	<u>6.923</u>	6.923
Kortlopende schulden	5			
Crediteuren	334.216		417.364	
Belasting en premie sociale verzekeringen	25.573		25.929	
Schulden terzake van pensioenen	6.713		5.562	
Overige kortlopende schulden	804.359		80.242	
Overlopende passiva	<u>31.747</u>		<u>179.575</u>	
		<u>1.202.608</u>		<u>708.672</u>
			<u>4.883.024</u>	<u>4.668.681</u>

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2017

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
	€	€	€
Baten			
(Rijks)bijdragen	20.813.899	20.241.000	19.884.781
Overige overheidsbijdragen en subsidies	270.000	270.000	435.000
Overige baten	45.000	23.000	75.700
	<u>21.128.899</u>	<u>20.534.000</u>	<u>20.395.481</u>
Lasten			
Personele lasten	663.711	786.000	625.611
Huisvestingslasten	55.165	55.000	53.242
Overige instellingslasten	4.626.482	6.384.000	4.349.882
Doorbetaling aan schoolbesturen	16.073.942	15.622.000	15.288.988
	<u>21.419.300</u>	<u>22.847.000</u>	<u>20.317.723</u>
Saldo baten en lasten	<u>-290.400</u>	<u>-2.313.000</u>	<u>77.758</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	4.461	1.000	7.370
Financiële baten en lasten	<u>4.461</u>	<u>1.000</u>	<u>7.370</u>
Resultaat	<u>-285.940</u>	<u>-2.312.000</u>	<u>85.128</u>

B4 KASSTROOMOVERZICHT 2017

Het onderstaande kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Hierbij wordt het saldo baten en lasten als uitgangspunt genomen, waarop vervolgens correcties worden aangebracht voor verschillen tussen opbrengsten en ontvangsten en de kosten en uitgaven.

	2017		2016	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		-290.400		77.758
Aanpassingen voor:				
- Mutaties voorzieningen	<u>6.347</u>	6.347	<u>-12.296</u>	-12.296
Veranderingen in vlottende middelen				
- Vorderingen	-1.217.857		-5.590	
- Kortlopende schulden	<u>493.936</u>		<u>339.476</u>	
		<u>-723.921</u>		<u>333.886</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-1.007.974		399.348
- Ontvangen interest	<u>4.461</u>	4.461	<u>7.370</u>	7.370
Kasstroom uit operationele activiteiten		-1.003.514		406.719
Mutatie liquide middelen		<u>-1.003.514</u>		<u>406.719</u>
Beginstand liquide middelen	4.539.680		4.132.961	
Mutatie liquide middelen	<u>-1.003.514</u>		<u>406.719</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>3.536.166</u>		<u>4.539.680</u>

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	€	€
1 Vorderingen		
Overige vorderingen	13.035	126.897
Overlopende activa	<u>1.333.823</u>	<u>2.104</u>
	<u>1.346.858</u>	<u>129.001</u>

Overige vorderingen

Overige vorderingen	<u>13.035</u>	<u>126.897</u>
	<u>13.035</u>	<u>126.897</u>

Overlopende activa

Vooruitbetaalde kosten	0	2.104
Overige overlopende activa	<u>1.333.823</u>	<u>0</u>
	<u>1.333.823</u>	<u>2.104</u>

	Saldo 31-12	< 1jaar	> 1 jaar
Overige overlopende activa	1.333.823	749.503	584.320

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	€	€

2 Liquide middelen

Kasmiddelen	15	37
Banktegoeden	<u>3.536.151</u>	<u>4.539.643</u>
	<u>3.536.166</u>	<u>4.539.680</u>

Kasmiddelen

Kas	<u>15</u>	<u>37</u>
	<u>15</u>	<u>37</u>

Banktegoeden

Betaalrekening bestuur	752.109	768.347
Spaarrekening	<u>2.784.042</u>	<u>3.771.296</u>
	<u>3.536.151</u>	<u>4.539.643</u>

Vereniging SWV VO Zuid-Kennemerland, Haarlem

PASSIVA

3 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 1-1-2017	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2017
Algemene reserve	3.953.086	-285.940	0	3.667.147
Eigen vermogen	3.953.086	-285.940	0	3.667.147

	Saldo 1-1-2017	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2017
4 Voorzieningen					
Personeel:					
LFBPB	5.890	7.343	0	0	13.232
Jubilea	1.033	0	0	-996	37
	6.923	7.343	0	-996	13.269
Voorzieningen	6.923	7.343	0	-996	13.269

Vereniging SWV VO Zuid-Kennemerland, Haarlem

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	€	€
5 Kortlopende schulden		
Crediteuren	334.216	417.364
Belasting en premie sociale verzekeringen	25.573	25.929
Schulden terzake van pensioenen	6.713	5.562
Overige kortlopende schulden	804.359	80.242
Overlopende passiva	31.747	179.575
	<u>1.202.608</u>	<u>708.672</u>
Belasting en premie sociale verzekeringen		
Loonheffing	19.205	19.707
Premies sociale verzekeringen	6.368	6.222
	<u>25.573</u>	<u>25.929</u>
Overige kortlopende schulden		
Overige kortlopende schulden	804.359	80.242
	<u>804.359</u>	<u>80.242</u>
Overlopende passiva		
Nog te betalen vakantiegeld	17.511	17.075
Nog te betalen bindingstoelage	336	0
Vooruitontvangen bedragen	13.900	17.500
Overige	0	145.000
	<u>31.747</u>	<u>179.575</u>

Model G Specificatie posten OCW

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

(Regeling ROS art. 13, lid 2 sub a)

Omschrijving	Toewijzing	Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	de prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking	
				geheel uitgevoerd en afgerond <i>(aankruisen wat van toepassing is)</i>	nog niet geheel afgerond
Kenmerk datum		EUR	EUR		
		0	0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		0	0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
totaal		<u>0</u>	<u>0</u>		

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

(Regeling ROS art. 13 lid 2 sub b)

G2.A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing	Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Totale lasten Te verrekenen ultimo verslagjaar	
				EUR	EUR
Kenmerk datum		EUR	EUR	EUR	EUR
		0	0	0	0
totaal		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

G2.B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing	Bedrag toewijzing	Saldo 01-01 2017	Ontvangen in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Totale lasten 31-12-2017	Saldo nog te besteden ultimo verslagjaar
Kenmerk datum		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		0	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0	0
totaal		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2017**Baten**

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
	€	€	€
(Rijks)bijdragen			
Rijksbijdragen OCW lichte ondersteuning	1.812.803	1.809.000	1.760.433
Rijksbijdragen OCW zware ondersteuning	10.521.823	10.146.000	10.056.962
Verevening zware ondersteuning MI en Pers	-1.976.546	-1.899.000	-2.188.690
Vergoeding zware ondersteuning materieel	553.977	551.000	554.906
Rijksbijdragen LWOO/PROO	9.901.843	9.634.000	9.701.171
	<u>20.813.899</u>	<u>20.241.000</u>	<u>19.884.781</u>

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: CJG/SMW	75.000	75.000	80.000
Gemeente: Programmagelden	130.000	130.000	210.000
Gemeente: Rebound vergoeding	65.000	65.000	65.000
Gemeente: overige vergoedingen	0	0	80.000
	<u>270.000</u>	<u>270.000</u>	<u>435.000</u>

Overige baten

Bijdragen contributie scholen	30.000	16.000	29.300
Deelnemers bijdragen	15.000	7.000	13.800
AB- gelden	0	0	32.600
	<u>45.000</u>	<u>23.000</u>	<u>75.700</u>

Lasten**Personele lasten**

Lonen en salarissen	399.297	505.000	412.852
Sociale lasten	51.139	0	51.435
Pensioenlasten	59.072	0	50.998
Overige personele lasten	154.203	281.000	110.327
	<u>663.711</u>	<u>786.000</u>	<u>625.611</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	109.314	113.000	116.609
Salariskosten OOP	400.195	392.000	398.675
Correctie sociale lasten	-51.139	0	-51.435
Correctie pensioenen	-59.072	0	-50.998
	<u>399.297</u>	<u>505.000</u>	<u>412.852</u>

Sociale lasten

Sociale lasten	51.139	0	51.435
	<u>51.139</u>	<u>0</u>	<u>51.435</u>

Pensioenlasten

Pensioenlasten	59.072	0	50.998
	<u>59.072</u>	<u>0</u>	<u>50.998</u>

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
	€	€	€
Overige personele lasten			
Nascholing	41.773	48.000	2.382
Flexibele schil	100.330	228.000	110.959
Dotatie voorziening LBP	7.343	0	0
Vrijval voorziening LBP	0	0	-2.519
Vrijval voorziening jubilea	-996	0	-1.641
Vrijval reserve spaarverlof	0	0	-8.151
Overige personeelskosten	5.753	5.000	9.298
	<u>154.203</u>	<u>281.000</u>	<u>110.327</u>

Personeelsbezetting

	2017	2016
	Aantal FTE's	Aantal FTE's
DIR	0,90	1,13
OOP	4,95	4,96
	<u>5,85</u>	<u>6,09</u>

Vereniging SWV VO Zuid-Kennemerland, Haarlem**WNT-verantwoording 2017 Samen Werkings Verband Zuid Kennemerland VO**

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden.

De WNT is van toepassing op Samen Werkingsverband Zuid Kennemerland VO.

Het voor Samenwerkingsverband Zuid Kennemerland VO toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2017 € 181.000 Klasse G.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

[TABEL ALLEEN OPNEMEN indien van toepassing]

Bezoldiging topfunctionarissen

Bedragen x € 1	J. Vermeer	NG Dieleman	AM Kuin
Functiegegevens	<u>directeur/bestuur</u>	<u>directeur/best</u>	<u>Adjunct directeur</u>
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01-01 - 31-12		
Omvang dienstverband (in fte)	0,9		
Gewezen topfunctionaris	nee		
(Fictieve) dienstbetrekking	nee		
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 100.995		
Beloningen betaalbaar op termijn			
<i>Subtotaal</i>	€ 100.995		
Individueel bezoldigingsmaximum	€ 162.900		
-/- onverschuldigd betaald bedrag	€ 0		
Totaal bezoldiging	€ 100.995		
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t		
Gegevens 2016			
Aanvang en einde functievervulling in 2016	01-03-31-12	01-01 - 31-03	01-01 - 29-02
Omvang dienstverband 2016 (fte)	0,9	1,0	0,8
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 68.615	€ 25.272	€ 15.130
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 9.808	€ 2.852	€ 1.366
Totaal bezoldiging 2016	€ 78.423	€ 28.124	€ 16.496

Vereniging SWV VO Zuid-Kennemerland, Haarlem

Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezodiging van € 1.700 of minder

Naam Topfunctionaris

A. Strijker

GHH Vaes

JHM Reckman

Functie

Voorzitter

Lid

Lid

Vereniging SWV VO Zuid-Kennemerland, Haarlem

	Realisatie 2017 €	Begroting 2017 €	Realisatie 2016 €
Huisvestingslasten			
Huur huisvesting	55.165	55.000	53.242
	<u>55.165</u>	<u>55.000</u>	<u>53.242</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratie en beheer	6.137	6.000	5.431
Accountantskosten (controle jaarverslag)	6.385	7.000	6.855
ICT kosten	17.635	25.000	28.551
Overige administratie- en beheer	<u>12.282</u>	<u>10.000</u>	<u>20.616</u>
	42.440	48.000	61.452
<i>Overige</i>			
Professionalisering	395.655	565.000	654.959
Inzet Projecten	410.325	1.800.000	0
Directie Overleg	30	1.000	553
Ondersteuningsplanraad (OPR)	5.082	5.000	4.786
Projectensubsidie	210.000	242.000	203
Rebound/ + VO	472.462	480.000	447.712
Trajectvoorziening	2.510.035	2.470.000	1.995.265
Onvoorziene kosten	0	0	504.793
Voorlichting basisonderwijs	1.499	2.000	7.458
Schoolmaatschappelijk werk	76.574	105.000	73.464
Toetsing	7.588	15.000	5.301
Onderwijsarrangementen	295.505	375.000	546.136
Individueel Zorgbudget	184.116	252.000	0
Kenniskringen	194	5.000	2.731
Brochure onderwijs- en zorgaanbod	4.583	4.000	4.363
Scholing trajectbegeleiders/scholen	4.602	10.000	6.093
Scholing en uitwisseling	0	0	14.789
Mentortraining	0	0	15.609
Inlooptraining met acteur	0	0	1.709
Overige uitgaven	<u>5.792</u>	<u>5.000</u>	<u>2.506</u>
	4.584.042	6.336.000	4.288.430
Totaal Overige instellingslasten	<u>4.626.482</u>	<u>6.384.000</u>	<u>4.349.882</u>

Vereniging SWV VO Zuid-Kennemerland, Haarlem

	Realisatie 2017 €	Begroting 2017 €	Realisatie 2016 €
Doorbetaling aan schoolbesturen			
<i>Verplichte afdrachten uit te voeren door DUO</i>			
VSO afdracht	5.512.214	5.411.000	5.372.714
LWOO afdracht	228.421	230.000	7.770.931
PRO afdracht	2.126.072	2.085.000	2.015.083
	<u>7.866.706</u>	<u>7.726.000</u>	<u>15.158.727</u>
 <i>Doorbetaling op basis van 1 Februari</i>			
Groei VSO	280.137	217.000	130.261
	<u>280.137</u>	<u>217.000</u>	<u>130.261</u>
 <i>Overige doorbetalingen aan schoolbesturen</i>			
Afdracht LWOO	7.927.098	7.679.000	0
	<u>7.927.098</u>	<u>7.679.000</u>	<u>0</u>
Totaal doorbetaling aan schoolbesturen	<u>16.073.942</u>	<u>15.622.000</u>	<u>15.288.988</u>
 Financiële baten en lasten			
Financiële baten			
Rentebaten	4.461	1.000	7.370
	<u>4.461</u>	<u>1.000</u>	<u>7.370</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>4.461</u>	<u>1.000</u>	<u>7.370</u>

Vereniging SWV VO Zuid-Kennemerland, Haarlem

Specificatie honorarium	Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
Onderzoek jaarrekening	6.385	7.000	6.855
Andere controleopdrachten	0	0	0
Fiscale adviezen	0	0	0
Andere niet-controle-diensten	0	0	0
Totaal accountantslasten	6.385	7.000	6.855

Vereniging SWV VO Zuid-Kennemerland, Haarlem**Model E: Verbonden partijen**

Naam	Juridische	Statutaire	Code	Eigen	Resultaat Art.2:403	Deelname C	
Samenwerkingsverband voortgezet onderwijs/voortgezet speciaal	Vorm 2017	zetel	activiteiten	Vermogen	jaar 2017 BW	%	
	Vereniging			31-12-2017	EUR	Ja/Nee	
				EUR		Ja	
IRIS, Stichting voor Christelijk Voortgezet Onderwijs	stichting	Heemstede	4			nee	0
Stichting Interconfessioneel (RK/PC) Voortgezet Onderwijs Gregor Mendel	stichting	Haarlem	4			nee	0
Stichting Dunamare Onderwijsgroep	stichting	Haarlem	4			nee	0
Stichting Voor Voortgezet Vrijeschoolonderwijs Noord-Holland	stichting	Amsterdam	4			nee	0
Stichting Kolom, Stichting voor Speciaal Onderwijs	stichting	Amsterdam	4			nee	0
Aloysius Stichting Onderwijs Jeugdzorg	stichting	Voorhout	4			nee	0
Onderwijsstichting College Hageveld	stichting	Heemstede	4			nee	0
Stichting RK Scholengemeenschap Sancta Maria	stichting	Haarlem	4			nee	0
Stichting Bijzondere Scholengemeenschap Kennemer Lyceum	stichting	Overveen	4			nee	0
Onderwijsstichting Zelfstandige Gymnasia	stichting	Haarlem	4			nee	0
Stichting Spaarnesant	stichting	Haarlem	4			nee	0
Stichting Katholiek en Interconfessioneel (RK/PC) Onderwijs "Sint Bavo"	stichting	Haarlem	4			nee	0
Stichting Epilepsie Instellingen Nederland	stichting	Heemstede	4			nee	0
Stichting Heliomare Onderwijs	stichting	Wijk aan Zee	4			nee	0

B10 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen

Contractuele verplichtingen:

Er is een meerjaren verplichtingen aangegaan :

Spaarnesant huur per 01-11-2013 voor een periode van 7 jaar á € 55.000 per jaar.

KPN mobiele telefoons 4 stuks voor een periode van 2 jaar gestart 2017 t/m 2019 € 25 pmnd per telefoon.

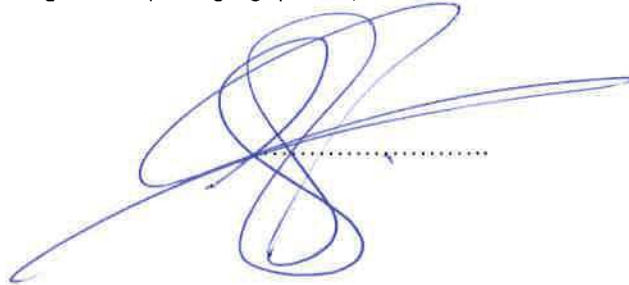
B11 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Na afloop van het boekjaar hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan, die belangrijk zijn voor de interpretatie van de cijfers.

Formulier goedkeuring/vaststelling

Opgesteld door het bestuur/uitvoerend orgaan te (vestigingsplaats) *Haarlem*

J. Vermeer (Directeur-Bestuurder)



.....

.....

.....

.....

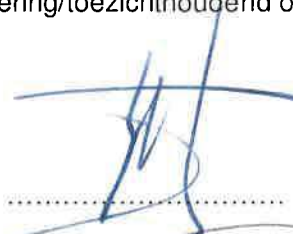
.....

.....


4 april 2018

Vastgesteld op door de ledenvergadering/toezichhoudend orgaan

A.J. Strijker (Voorzitter)



G.H.H. Vaes (Secretaris)



.....

.....

.....

.....

C1 CONTROLEVERKLARING

Controleverklaring invoegen blad 1

Controleverklaring invoegen blad 2

Controleverklaring invoegen blad 3

C2 STATUTAIRE REGELING OMTRENT BESTEMMING RESULTAAT

Het bestuur verdeelt het resultaat over 2017 ad € -285.940 als volgt over de reserves.

	<u>2017</u>
	€
Resultaat algemene reserve	-285.940
Resultaat Eigen vermogen	<u><u>-285.940</u></u>