

Jaarverslag 2018

SAMENWERKINGSVERBAND PRIMAIR ONDERWIJS
AMSTERDAM DIEMEN

PO2707

Bestuursverslag
Financieel jaarverslag
Jaarrekening

Vereniging Samenwerkingsverband primair onderwijs Amsterdam Diemen

Maassluisstraat 2-III

1062 GD Amsterdam

T. 020-7237100

E. secretariaat@swvamsterdamdiemen.nl

Inhoud

Bestuursverslag	6
I. Algemene informatie	7
1. Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen	7
1.1. Uitvoeringsorganisatie	7
1.2. Netwerkorganisatie	7
1.3. Samenwerkingsverband in samenwerking met andere partijen	8
2. Organisatie van het samenwerkingsverband	9
2.1. Structuur	9
2.2. Uitvoeringsorganisatie	9
2.3. Medezeggenschap	10
2.4. Governance en organogram	11
3. Kernactiviteiten en organisatiedoelen	12
3.1. Taken SWV	12
3.2. Visie en missie	12
3.3. Concrete doelen	12
II. Algemeen beleid	15
1. Kwaliteitsbeleid	15
2. Inspectie van het onderwijs	15
3. Bezwaarschriften en klachten	15
III. Rapportage interne toezichthouder	16
 Financieel jaarverslag	 19
I. Financieel beleid en beheer	20
1. Allocatie en ondersteuningsmiddelen	20
1.1. Basisondersteuning	20
1.2. Extra ondersteuning in het regulier onderwijs	20
1.3. Extra ondersteuning in een speciale setting	20
2. Overige kaders	21
3. Financieel beheer	21
4. Treasury	22
5. Verantwoording ondersteuningsmiddelen door schoolbesturen	22
5.1. Allocatie van middelen bij meerpitters	22
5.2. Basisondersteuning	23

5.3.	Extra ondersteuning	24
5.4.	Arrangementen	25
5.5.	Reserves en toereikende middelen	25
II.	Continuïteit	27
1.	Leerlingenaantallen en prognose	27
1.1.	Leerlingen regulier basisonderwijs	27
1.2.	Leerlingen in het speciaal (basis) onderwijs	27
1.3.	Leerlingen in speciaal onderwijs	28
1.4.	Leerlingstromen/mobiliteit	29
1.5.	Uitstroom van schoolverlaters	30
1.6.	Thuiszitters	30
1.7.	Conclusies prognose te verwerken in een volgende meerjarenbegroting	31
2.	Verevening	31
3.	Personele bezetting	31
4.	Huisvesting	32
5.	Meerjarenbegroting	32
6.	Vermogenspositie – meerjarenbalans	35
6.1.	Balansoverzicht	35
6.2.	Kengetallen	35
7.	Toelichting financiële situatie	35
8.	Risicoanalyse en risicomanagement	36
8.1.	Algemeen	36
8.2.	Korting op lumpsum schoolbesturen	37
8.3.	Mogelijke risico's	37
8.4.	Hoogte weerstandsvermogen	38
III.	Toelichting exploitatie 2018	40
1.	Exploitatieresultaat	40
2.	Baten	40
3.	Lasten	41
3.1.	Overdrachten	41
3.2.	Management en organisatie	41
3.3.	Uitvoeringsorganisatie	42
3.4.	Overige uitgaven	42
3.5.	Gevolgen voor de reserve	42
4.	Treasury	42

Jaarrekening	43
Grondslagen	44
Balans na resultaatbepaling	47
Staat van baten en lasten	48
Kasstroomoverzicht	49
Toelichting op de balans	50
Vaste activa	50
Vorderingen	51
Liquide middelen	52
Eigen vermogen	52
Voorzieningen	52
Kortlopende schulden	53
Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen	53
Verantwoording subsidies	54
Verplichte Toelichting	59
Overige gegevens	60
Bijlage 1: Exploitatieoverzicht	61

Bestuursverslag

I. Algemene informatie

1. Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen

Dit verslag en de jaarrekening beschrijven het boekjaar 2018.

Het SWV PO Amsterdam Diemen behoort tot de grootste samenwerkingsverbanden in Nederland. In de periode die dit verslag beschrijft, telde het samenwerkingsverband 66.186 leerlingen:

	1 oktober 2018	1 oktober 2017
regulier	64.229	64.336
sbao	1121	1.038
SO	836	844
totaal	66.186	66.218

Het SWV PO Amsterdam Diemen is een netwerkorganisatie van schoolbesturen en heeft een uitvoeringsorganisatie, die adviseert over de toelaatbaarheid van leerlingen tot het speciaal (basis-) onderwijs. Daarnaast draagt het SWV verantwoordelijkheid voor het bekostigen van basis- en extra ondersteuning in het regulier onderwijs, het maken van gezamenlijke afspraken hierover en beleidsvorming op een aantal onderwerpen, zoals onder andere het dekkend aanbod van onderwijsvoorzieningen, het voorkomen van en een aanpak voor thuiszitters etc.

De aandacht was in 2018 in het bijzonder gericht op de volgende onderwerpen. In dit verslag wordt onderscheid gemaakt tussen de uitvoeringsorganisatie, de netwerkorganisatie en het Samenwerkingsverband in samenwerking met externe partijen.

1.1. Uitvoeringsorganisatie

- Hoog ziekteverzuim (niet werkgerelateerd), aantal personele mutaties en in toenemende mate incomplete aanmeldingen vanuit scholen, waardoor er achterstanden in de afhandelingen van de aanmeldingen toelaatbaarheidsverklaring ontstonden. De uitdaging was om het proces zo in te richten dat de termijnen zo goed mogelijk worden gehaald zonder dat er ingeboet wordt aan kwaliteit.
- Steeds meer ingewikkelde individuele casussen waar oplossingen op maat voor moesten worden gezocht.
- Groeiend aantal telefonische vragen van ouders in gevallen waarin de leerling (nog) niet was aangemeld bij het samenwerkingsverband. Deze vragen zijn onvoldoende geregistreerd, waardoor er geen concrete aantallen kunnen worden genoemd.
- Voorbereiding op de rol van poortwachter dyslexie (ingaaude 2019).
- Toenemend aantal thuiszitters, hetgeen een grotere inspanning van de betreffende medewerkers vraagt.

1.2. Netwerkorganisatie

- Ontwikkelen en implementeren van kwaliteitsbeleid.

- Voorbereiden gesprekken tussen directeur-bestuurder Samenwerkingsverband en individuele schoolbesturen. Deze gesprekken zijn in december 2018 gestart. Doel: zicht krijgen op de kwaliteit van passend onderwijs binnen het Samenwerkingsverband.
- Voorbereiding van evaluatie Ondersteuningsplan 2016-2020 met diverse gremia. Deze evaluatiegesprekken zijn gestart in februari 2019.
- Verder ontwikkelen van het digitaal kennisplatform voor intern begeleiders. Doel: een platform waarop intern begeleiders kennis kunnen zetten, kunnen halen en kunnen delen.
- Het huidige Groeidocument is in 2018 meer gebruiksvriendelijk voor intern begeleiders en anderen gemaakt. Toch blijft het draagvlak voor dit Groeidocument afnemen. Dat heeft vooral te maken met het feit dat scholen veelal in Parnassys werken en het gevoel hebben dubbel werk te verrichten. Omdat het Samenwerkingsverband het van belang vindt dat alle scholen werken met eenzelfde Groeidocument en dat ook daadwerkelijk gebruiken is een pilot gedaan naar een Groeidocument in Parnassys. In het eerste kwartaal 2019 wordt een besluit genomen over deze pilot en de voortgang hiervan.
- Er is binnen het Samenwerkingsverband een ad hoc commissie governance benoemd. Deze commissie komt in het eerste kwartaal 2019 met een voorstel over mogelijke aanpassingen met betrekking tot de intern toezichthoudende rol.
- Er is voorbereidend werk gedaan voor een aanvraag voor de subsidieregeling hoogbegaafde leerlingen, die vanaf 1 januari 2019 werd gepubliceerd.
- Het is van belang dat binnen het Samenwerkingsverband alle scholen op dezelfde wijze zorgplicht definiëren en hier naar handelen. Een notitie hierover was vrijwel gereed, maar op het laatste moment ontstonden toch discussies over de gehanteerde begrippen en woorden. Er is eind 2018 extern advies gevraagd. De notitie zal dientengevolge pas in 2019 gereed zijn.
- In het 1^e kwartaal 2018 was het rapport van het NCOJ “onderzoek naar dekkend aanbod binnen de regio’s Oost, Diemen en Zuidoost” beschikbaar en besproken in de ALV. De gesprekken over de conclusies en aanbevelingen zijn wel gestart, maar hebben nog niet tot een concreet resultaat/aanbod geleid.

1.3. Samenwerkingsverband in samenwerking met andere partijen

- Op initiatief van de gemeente Amsterdam en in samenspraak met de Samenwerkingsverbanden PO en VO en de besturen voor SO en SBO is er met ingang van september 2018 de inzet van formatie specialistische jeugdhulp aan de scholen voor SBO en SO toegevoegd. Aan de scholen zelf was de keuze bij welke organisatie ze deze formatie wilden afnemen. De medewerkers blijven in dienst van hun “moederorganisatie”, maar zijn daadwerkelijk werkzaam op de scholen; er hoeven geen individuele beschikkingen meer afgegeven te worden. De eerste geluiden van scholen zijn erg positief.
- De gemeenten Amsterdam en Diemen hebben samen met de Samenwerkingsverbanden voor PO en VO en de Ouder- en Kindteamorganisatie Amsterdam een werkagenda voor de komende 4 jaar opgesteld. Hierin staan de gemeenschappelijke ambities geformuleerd. Op basis van deze agenda wordt een jaarplan opgesteld en kunnen de Samenwerkingsverbanden een aanvraag doen in het kader van het Budget Passend Onderwijs. Met middelen uit dit budget is in 2018 een pilot dyslexie met een groot schoolbestuur (ASKO) gestart; deelname aan een onderzoek maakt hier onderdeel van uit, zijn er 3 robots aangeschaft (voor zieke leerlingen of angstige leerlingen, die de stap naar school nog niet kunnen maken) en zijn trainingen bekostigd om de samenwerking tussen Intern begeleiders en ouder- en kindadviseurs (gezamenlijke deelname per school verplicht) te bevorderen.
- De gemeente Amsterdam, Samenwerkingsverband VO en het Samenwerkingsverband PO werken intensief samen om de thuiszittersaanpak vorm te geven (voorkomen en bevorderen dat thuiszitters zo spoedig

mogelijk van een passend aanbod gebruik kunnen maken). Dit doen wij zowel op uitvoerend- als op beleidsniveau.

- Een goede overgang en doorgaande lijn voor leerlingen, die de overstap van het primair onderwijs naar het voortgezet onderwijs maken, is van groot belang. De directeur-bestuurders van de Samenwerkingsverbanden PO en VO vormen qualitate qua het bestuur van de stichting ELK (Kernprocedure). Daarnaast werken de Samenwerkingsverbanden gezamenlijk aan een actieplan om deze samenwerking tussen primair en voortgezet onderwijs te versterken.
- Overleg tussen gemeente, GGD en Samenwerkingsverband PO om de samenwerking rond de afgifte van vrijstellingen te verbeteren.

2. Organisatie van het samenwerkingsverband

2.1. Structuur

Het samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen is een vereniging, waarbij de schoolbesturen voor primair onderwijs (verplicht) zijn aangesloten (zie bijlage 3 ledenbestand).

Het ledenbestand van het samenwerkingsverband telde in 2018 (op 1 oktober) 44 schoolbesturen, met tezamen (binnen de grenzen van het samenwerkingsverband):

- 217 scholen voor basisonderwijs
- 11 scholen voor speciaal basisonderwijs
- 12 scholen voor speciaal onderwijs

2.2. Uitvoeringsorganisatie

Het samenwerkingsverband heeft medewerkers in dienst ter advisering over de toelaatbaarheid van leerlingen voor het speciaal (basis-) onderwijs. Dit betreft onderwijsadviseurs (psycholoog/orthopedagoog), maatschappelijk deskundigen en een medewerker voor vragen en oplossingen rond zorgplicht, thuiszitters en verzuim. Op basis van de informatie van de school, de ouders en eventuele andere bronnen stellen twee deskundigen een deskundigenadvies op. Op basis hiervan besluit de directeur-bestuurder of de leerling toelaatbaar is tot het speciaal onderwijs of speciaal basisonderwijs. In een beperkt aantal gevallen wordt de aanvraag voor een toelaatbaarheidsverklaring afgewezen.

In het samenwerkingsverband worden zes regio's onderscheiden, waar binnen de scholen in principe een "vaste" onderwijsadviseur als contactpersoon hebben. De maatschappelijk deskundigen worden ingezet in diverse regio's:

- Noord
- Zuid/Centrum
- West binnen de ring
- West buiten de ring
- Zuidoost
- Oost (waaronder Diemen)

Daarnaast hebben we drie medewerkers in dienst die scholen kunnen adviseren. Dit zijn de twee medewerkers van het Expertteam medische- en revalidatiehulpvragen en de medewerker Steunpunt Autisme. Zij zijn werkzaam voor alle scholen binnen Amsterdam en Diemen en adviseren scholen bij individuele leerlingen en kunnen geconsulteerd worden. De medewerker van het steunpunt autisme verzorgt tevens op aanvraag van de scholen teamtrainingen.

Voor de totstandkoming van extra ondersteuning binnen de scholen voor regulier onderwijs, de inzet van ambulante begeleiders en in een enkel geval ook de doorontwikkeling van de basisondersteuning, hebben sommige besturen zich gegroepeerd rond een steunpunt of loket. Dit steunpunt biedt trajectbegeleiding voor scholen en adviseert bijvoorbeeld de toedeling van expertise en financiële middelen voor arrangementen. Op een groot steunpunt na, dat vooral is georganiseerd voor en door vijf besturen met scholen verspreid over heel Amsterdam (Lokaal PO), gaat dit met name om regionale, gezamenlijke steunpunten (Diemen, Zuidoost, West, Noord, 12 éénpitters in Amsterdam-Zuid/Centrum). Een aantal besturen voert eigen beleid voor de scholen binnen hun bestuur. In totaal zijn 17 “constructies” te onderscheiden, waaronder 10 schoolbesturen die één tot maximaal drie scholen besturen.

Schoolbesturen en scholen zijn op basis van de opgedane ervaringen in de afgelopen jaren voortdurend binnen hun bestuur en met andere besturen in gesprek op welke wijze de ondersteuning van individuele leerlingen het meest tot zijn recht komt.

2.3. Medezeggenschap

Het samenwerkingsverband heeft een Ondersteuningsplanraad (OPR) bestaande uit 10 leden; 5 leden vanuit de personeelsgeleding en 5 leden uit de Oudergeleding. Bij de werving van nieuwe leden wordt zo goed als mogelijk gekeken naar spreiding over de besturen van verschillende denominaties en spreiding over Amsterdam en Diemen. De Ondersteuningsplanraad moet onder andere instemming geven op het Ondersteuningsplan en monitort de uitvoering van dit plan. Tevens moet de OPR instemming geven op de meerjarenbegroting.

De OPR heeft in 2018 vier keer vergaderd met de directeur-bestuurder van het SWV. Onderwerpen die zijn besproken zijn en waarover advies gegeven is zijn onder andere het kwaliteitsbeleid, de wens van de OPR om tot een begroting per kalenderjaar te komen (i.p.v. schooljaar), de (meerjaren)begroting en het jaarverslag 2017, het jaarplan 2018-2019, de governance en de verantwoording door schoolbesturen.

De OPR is van mening dat in plaats van de huidige governancestructuur het interne toezicht van het Samenwerkingsverband zou moeten bestaan uit een Raad van Toezicht met onafhankelijke leden. Daarnaast vindt de OPR de door de schoolbesturen afgelegde verantwoording over de inzet van de middelen van basis- en extra ondersteuning ontoereikend. De OPR zou graag zien dat er sprake is van een verantwoording op schoolniveau in plaats van bestuursniveau.

In 2018 heeft de OPR zich twee keer laten scholen over de rechten en verantwoordelijkheden van de OPR door het CNV; aan één van deze scholingsbijeenkomsten nam de directeur-bestuurder van het Samenwerkingsverband deel.

De OPR heeft in 2018 1 keer een gesprek gevoerd met de intern toezichthouder. De leden van de coördinatiecommissie namen namens de toezichthouder deel aan dit gesprek. Tijdens dit gesprek is ook gesproken over de governance en verantwoording.

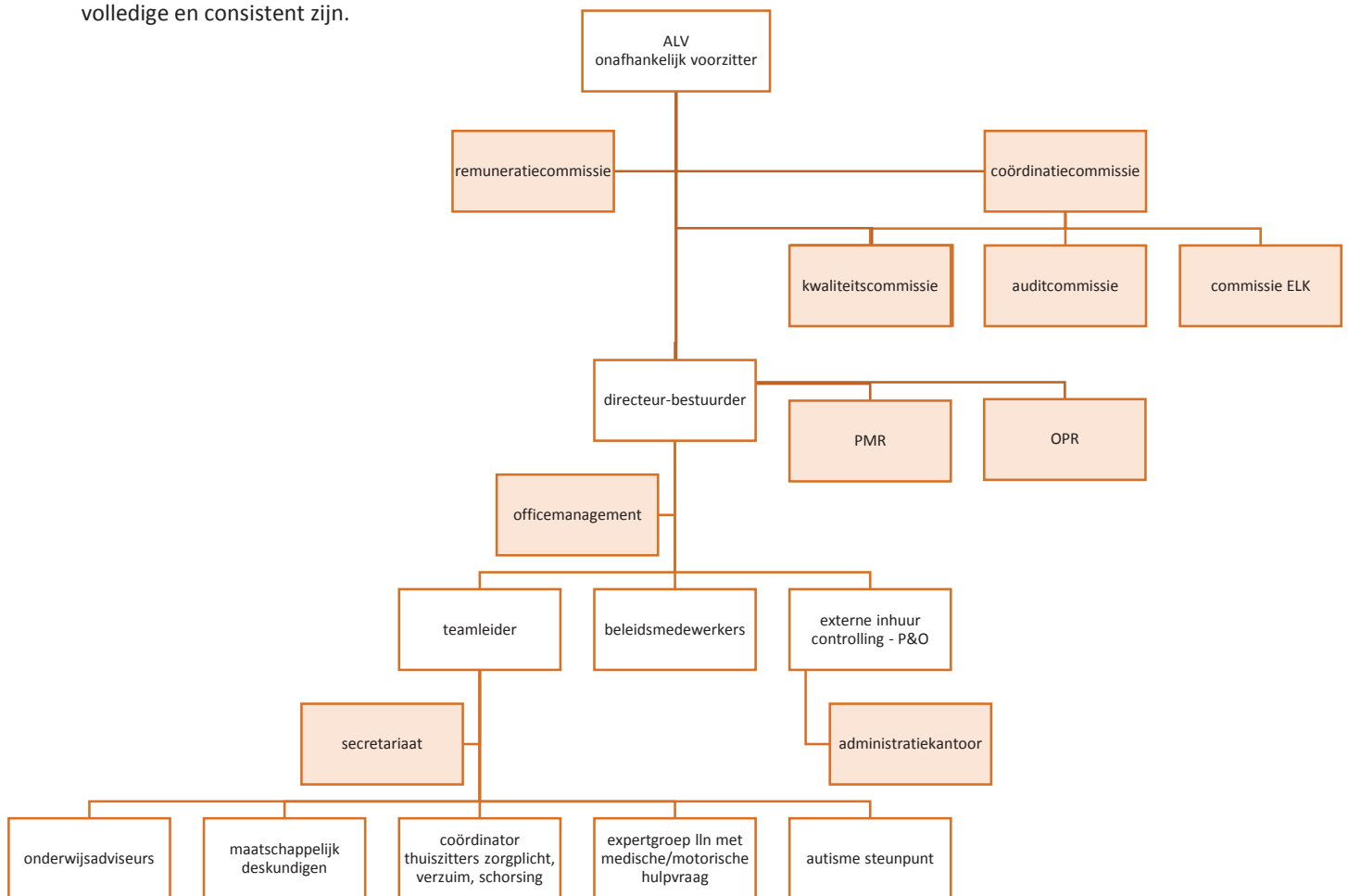
Het personeel is vertegenwoordigd in een personele medezeggenschapsraad (PMR), bestaande uit drie leden. In 2018 drie keer een overlegvergadering met de directeur-bestuurder van het SWV plaatsgevonden. De belangrijkste onderwerpen die besproken zijn en waarover de PMR advies heeft gegeven waren de werkkostenregeling, de functiebeschrijvingen beleidsmedewerker en teamleider (nieuwe functie), ander betaalritme van de reiskosten woon-werkverkeer en over het competentie management/gesprekkencyclus.

2.4. Governance en organogram

Het SWV is een vereniging waarvan alle leden zitting hebben in de Algemene vergadering. Deze ALV heeft een aantal statutaire bevoegdheden, zoals het goedkeuren van de (meerjaren)begroting en jaarrekening en de benoeming van de registeraccountant. De ALV functioneert als toezichthouder.

Er is conform het gestelde in artikel 17 b lid 2 WPO sprake van scheiding van bestuur en toezicht. De ALV vervult de rol van intern toezichthouder en de dagelijks leiding is in handen van het bestuur (directeur-bestuurder). Om haar rol als intern toezichthouder goed te kunnen vervullen heeft de ALV drie commissies in het leven geroepen: de audit-, kwaliteits- en remuneratiecommissie. Deze commissies voorzien de voorstellen/besluiten van de directeur-bestuurder van een advies aan de ALV. Tevens is een commissie ELK benoemd met als specifieke opdracht toe te zien op en te sparren over de uitvoering van de Kernprocedure (overgang van leerlingen van PO naar VO). De directeur-bestuurder vormt qualitate qua samen met de directeur-bestuurder van het Samenwerkingsverband VO het bestuur van de stichting ELK.

De onafhankelijk voorzitter is naast voorzitter van de ALV eveneens voorzitter van de remuneratie- en coördinatiecommissie. De voorzitters van de drie commissies vormen gezamenlijk de coördinatiecommissie; deze commissie is verantwoordelijk voor de agenda van de ALV en bereidt in samenspraak met de directeur-bestuurder de ALV vergaderingen voor. Tevens ziet zij er op toe dat de adviezen van de diverse commissies aan de ALV volledige en consistent zijn.



3. Kernactiviteiten en organisatiedoelen

3.1. Taken SWV

De taken van het SWV zijn te onderscheiden in:

- Het opstellen van een deskundigenadvies van twee deskundigen, dat leidt tot een besluit van de directeur-bestuurder over de toelaatbaarheid van de leerling tot het speciaal basis- of speciaal onderwijs.
- Het faciliteren van schoolbesturen bij de uitvoering van passend onderwijs.
- Beleid ontwikkelen en uitvoeren op basis van de in het Ondersteuningsplan 2016-2020 gezamenlijk geformuleerde ambities.

3.2. Visie en missie

De missie van het SWV is het faciliteren van goed en passend onderwijs door schoolbesturen aan alle leerlingen, aansluitend op hun mogelijkheden en behoeften, waarbij indien nodig professionele onderwijsondersteuning en begeleiding voor leerkrachten en leerlingen beschikbaar is. Deze hulp wordt zo snel mogelijk, in een zo'n licht mogelijke vorm, zo dicht mogelijk bij de thuissituatie en op de meest adequate wijze aangeboden.

Deze missie is in het Ondersteuningsplan 2016-2020 vertaald in beleidsuitgangspunten en ambities.

3.3. Concrete doelen

Dekkend aanbod van onderwijsvoorzieningen

Het Samenwerkingsverband is en voelt zich verantwoordelijk voor een dekkend aanbod van onderwijsvoorzieningen.

- Het SWV toont dit door specifieke groepen binnen scholen voor speciaal onderwijs als “voorzieningen” te bekostigen. Deze groepen voorzien in de behoefte van leerlingen, die een zware ondersteuningsbehoefte hebben en alleen onderwijs kunnen volgen in kleinere groepen en met extra ondersteuning. Te denken valt aan speciale groepen voor kinderen met autisme, IBL groepen etc.
- Het SWV bekostigt geen arrangementen in het speciaal basisonderwijs. De scholen worden door DUO op basis van een deelnamepercentage van 2% gefinancierd. Het deelnamepercentage SBO binnen ons SWV bedroeg 1,71%. Dit geld wordt door het SWV niet teruggevorderd. Het SWV gaat ervan uit dat deze middelen SBO scholen de ruimte bieden om waar nodig individuele leerlingen extra te ondersteunen.
- De gemeente Amsterdam, de GGD en het Samenwerkingsverband zijn in gesprek over de aanpak en de wijze, waarop het aantal vrijstellingen kan worden teruggebracht. Steeds meer ouders en leerlingen lijken een plek in het onderwijs te verkiezen boven een plaats in een kinderdagcentrum. Daarnaast doen de kinderdagcentra een beroep op het SWV om onderwijsformatie te bekostigen.
- Maandelijks worden de lijsten van thuiszitters, die bekend zijn bij Bureau Leerplicht en het SWV, met elkaar vergeleken. Per leerling wordt de voortgang aangegeven en wordt bekeken welke noodzakelijke volgende stappen moeten worden gezet om de betreffende leerling weer naar het onderwijs te leiden. Indien blijkt dat het bestaande aanbod binnen het onderwijs niet toereikend is zal naar andere vormen of combinaties met bijv. zorgboerderijen worden gezocht.
- In het eerste kwartaal 2018 heeft het NCOJ zijn onderzoek naar het dekkend aanbod in de regio's Oost/Diemen en Zuidoost gepresenteerd. Over de inzet van expertise vanuit het SO en de mogelijkheid tot andere voorzieningen zijn wel gesprekken gestart, maar deze hebben nog niet tot concrete resultaten geleid.

Ondersteuning in het regulier onderwijs

Het SWV heeft/krijgt hier tot nu toe op de volgende manieren zicht op:

- Kwantitatieve verantwoording inzet middelen voor basis- en extra ondersteuning door de schoolbesturen per schooljaar. Deze gegevens over schooljaar 2017-2018 zijn verwoord in een rapportage “verantwoording ondersteuningsmiddelen regulier onderwijs 2017-2018” (zie [pagina 21](#)).
- In 2018 zijn de voorbereidingen getroffen om ingaande januari 2019 met alle schoolbesturen individuele bestuursgesprekken te voeren. Deze gesprekken tussen de directeur-bestuurder van het Samenwerkingsverband en de individuele bestuurders zijn bedoeld om op basis van concrete informatie in gesprek te gaan over de wijze waarop binnen het bestuur aan passend onderwijs vorm wordt gegeven.
- Tevens zijn eind 2018 voorbereidingen getroffen om in de eerste helft 2019 een onderzoek uit te laten voeren door een extern deskundige naar de kwaliteit van de extra ondersteuning in de scholen. Dit onderzoek bestaat uit twee delen; een kwalitatief onderzoek bij ca 20 scholen en een digitale vragenlijst voor alle intern begeleiders en leerkrachten.
- Bij de aanmelding voor de TLV blijkt uit het groeidocument op welke wijze de individuele school de betreffende leerling heeft ondersteund/welk arrangement is ingezet.

Thuiszitters

Maandelijks vindt een uitwisseling plaats tussen Bureau Leerplicht en het SWV over het aantal thuiszitters. Het totaal aantal thuiszitters in 2018, bekend bij het samenwerkingsverband, bedroeg 111. Van deze groep hadden 20 leerlingen de leeftijd van 4 jaar (officieel nog niet leerplichtig).

In 2017 bedroeg het aantal thuiszitters 40. Door een goede thuiszittersaanpak, waarbinnen samengewerkt wordt tussen de gemeente Amsterdam, het Samenwerkingsverband VO en het Samenwerkingsverband PO heeft het Samenwerkingsverband thuiszittende leerlingen steeds beter in beeld. Ook lukt het om steeds meer inzicht te krijgen in de aanleiding tot of reden van thuiszitten. Binnen de thuiszittersaanpak zijn we bezig om werkwijzen te ontwikkelen, waardoor thuiszitten wordt voorkomen of de duur van het thuiszitten zo veel mogelijk wordt beperkt. Iedere twee maanden wordt een geanonimiseerde lijst naar de inspectie van het onderwijs verzonden. Registreren van het aantal thuiszitters is overigens geen doel op zich. Het doel is om leerlingen zo spoedig mogelijk weer bij voorkeur binnen een passende onderwijssetting te laten instromen.

Toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's)

In het schooljaar 2017-2018 zijn er 938 (2016-2017 > 956, 2015-2016 > 947) aanmeldingen voor een TLV ontvangen.

Aantal afgegeven toelaatbaarheidsverklaringen				
Van	Naar	2015-2016	2016-2017	2017-2018
voorschool	speciaal basisonderwijs	25	28	38
voorschool	speciaal onderwijs	46	31	28
regulier basisonderwijs	speciaal basisonderwijs	224	226	299
speciaal basisonderwijs	speciaal basisonderwijs	106	86	123
basisonderwijs (speciaal en regulier)	speciaal onderwijs (ZMLK/LZK)	31	37	34
basisonderwijs (speciaal en regulier)	speciaal onderwijs (vml cl.4)	103	82	81
speciaal onderwijs	speciaal basisonderwijs	60	34	38
speciaal onderwijs	speciaal onderwijs	423	276	197
Totaal		1018	800	838

Soort TLV	SO TLV laag			SO TLV midden			SO TLV hoog		
aanmelder	'15-'16	'16-'17	'17-'18	'15-'16	'16-'17	'17-'18	'15-'16	'16-'17	'17-'18
voorschool	35	22	17	7	4	5	4	6	6
speciaal onderwijs	346	197	92	30	16	39	54	63	66

Aantal beschikkingen niet afgegeven TLV's		
2015-2016	2016-2017	2017-2018
40	35	27

Steunpunt autisme en expertteam medische- en revalidatievragen

Zowel de medewerker van het steunpunt autisme als een van de medewerkers van het expertteam medische-en revalidatievragen was in 2018 langdurig ziek. Hierdoor zullen de kwantitatieve gegevens een ander beeld laten zien.

In schooljaar 2017-2018 zijn deze medewerkers voor het eerst gaan registreren. Het Samenwerkingsverband is dus niet in staat vergelijkende cijfers met voorgaande jaren te presenteren.

<u>Steunpunt Autisme</u>	aantal
Soort ondersteuning	
Consultatie	133
Voorlichting	3
Crisisinterventie	6
Scholing	16
Presentatie/workshop	1
Totaal	159

Uit de cijfers blijkt dat de diverse regio's zeer verschillend gebruik maken van de mogelijkheid tot consultatie. Het meeste gebruik van dit aanbod wordt gemaakt in resp. de regio's Zuid, Oost en West Binnen. De regio Zuidoost maakt vrijwel geen gebruik van dit aanbod.

<u>Expertteam medische- en revalidatievragen</u>	aantal
Soort problematiek leerling	
Lichamelijke handicap	39
Lichamelijke handicap en langdurig ziek	15
Langdurig ziek	52
Totaal	106

Van deze vragen om advies zijn er 103 vragen afkomstig uit het reguliere onderwijs. In meer dan 50% van de leerlingen betreft het leerlingen die langdurig ziek zijn. Na afsluiting van het adviestraject werd er 1 keer een TLV afgegeven, werd er 8 keer een arrangement ingezet en vond er in 11 situaties geen vervolg plaats.

II. Algemeen beleid

1. Kwaliteitsbeleid

Het Samenwerkingsverband heeft in 2018 haar kwaliteitsbeleid geactualiseerd onder andere op basis van het gewijzigd toezichtkader van de inspectie. Dit beleid is eind 2018 ook geïmplementeerd.

2. Inspectie van het onderwijs

De inspectie heeft in februari 2018 een kwaliteitsonderzoek bij het Samenwerkingsverband gedaan. Het Samenwerkingsverband kreeg een voldoende voor verantwoording en dialoog onder kwaliteitszorg en ambitie. De kwaliteitszorg en – cultuur kregen een onvoldoende. Op continuïteit en rechtmatigheid (onderdelen van financieel beheer) scoorde het Samenwerkingsverband een voldoende. Het Samenwerkingsverband kreeg twee herstelopdrachten; een herstelopdracht op kwaliteitszorg en een herstelopdracht op governance (onafhankelijk intern toezicht).

In december 2018 heeft de inspectie het Samenwerkingsverband opnieuw bezocht. De inspectie was van mening dat de afspraak over de opbrengsten en uitkomsten van het kwaliteitszorgsysteem was nagekomen. Voor wat betreft de governance gaf ze aan de stand van zaken over vier jaar opnieuw te bespreken. Begin 2019 heeft het Samenwerkingsverband een brief van de inspectie ontvangen, waarin de inspectie aangaf dat het Samenwerkingsverband door het hebben van een onafhankelijk voorzitter voor de ALV (vooralsnog) voldoet aan de gestelde eisen voor toezicht.

3. Bezwaarschriften en klachten

In 2018 zijn er zeven bezwaarschriften ingediend tegen de afgifte van de toelaatbaarheidsverklaring. Eén bezwaarde heeft het bezwaarschrift niet doorgezet.

Het Samenwerkingsverband is aangesloten bij de Landelijke Bezwaaradviescommissie Toelaatbaarheidsverklaringen S(B)O (LBT). Deze commissie geeft op basis van het bezwaar- en verweerschrift en na de partijen gehoord te hebben een advies aan het Samenwerkingsverband.

Advies LBT	Besluit SWV
Bezwaar niet gegrond (2x)	Bezwaar niet gegrond (2x)
Bezwaar gegrond	Bezwaar niet gegrond (uitgebreid gemotiveerd in besluit)
Bezwaar gegrond	Bezwaar gegrond
Bezwaar niet gegrond. Wel vormfout herstellen	Bezwaar niet gegrond. Vormfout is hersteld.
Bezwaar gegrond. Termijn TLV verkorten	Bezwaar gegrond; termijn TLV is verkort.

Het Samenwerkingsverband heeft geen klachten ontvangen.

III. Rapportage interne toezichthouder

Als intern toezichthouder blikken we terug op een jaar waarin we als Samenwerkingsverband weer de nodige stappen hebben gezet om passend onderwijs nog mooier en passender voor iedere leerling te maken. We zijn tevreden over de stappen die we zetten en ontwikkelingen die we doormaken.

In 2018 is het kwaliteitsbeleid binnen ons Samenwerkingsverband geactualiseerd en geïmplementeerd. Het Samenwerkingsverband had hierin de nodige stappen te zetten. Met name de PDCA-cyclus binnen het Samenwerkingsverband kon verbeterd worden. Vanaf schooljaar 2018-2019 werkt het Samenwerkingsverband op basis van deze documenten. De afspraak dat er vanuit het Samenwerkingsverband gesprekken gevoerd gaan worden met individuele besturen om elkaars functioneren te bespreken, maar met name ook te bespreken waar kansen en mogelijkheden liggen om passend onderwijs door te ontwikkelen, is naar onze mening een belangrijke kwaliteitsslag.

Door middel van een format voor financiële verantwoording per schooljaar leggen alle schoolbesturen verantwoording af over de wijze waarop ze de middelen voor basis- en extra ondersteuning hebben besteed. Dit is, naast de passage uit de jaarverslagen van de individuele besturen, met name zicht op het aantal arrangementen en de wijze waarop het afzonderlijke bestuur of een aantal samenwerkende besturen vorm geeft aan passend onderwijs.

De besturen voor regulier onderwijs gaven aan 2418 arrangementen geboden te hebben (2016-2017: 1535). In onze optiek biedt het binnen ons Samenwerkingsverband gekozen model de beste mogelijkheden voor besturen en scholen om passend onderwijs op maat uit te voeren en binnen het bestuur en/of de school eigen keuzes te kunnen maken die passen bij de populatie en visie van de afzonderlijke scholen.

Het totaal aantal aanmeldingen voor toelaatbaarheidsverklaringen fluctueert jaarlijks in beperkte mate. Opvallend is wel dat het aantal aanmeldingen vanuit het speciaal onderwijs is afgenomen, terwijl het aantal aanmeldingen vanuit het reguliere basisonderwijs toeneemt. Punten van aandacht voor het Samenwerkingsverband zijn het aantal aanmeldingen dat onvolledig is en het feit dat er meer toelaatbaarheidsverklaringen voor het speciaal onderwijs met een bekostigingscategorie hoog worden afgegeven.

Het Samenwerkingsverband is in 2018 twee keer in gesprek geweest met de inspectie van het onderwijs in het kader van hun externe toezichthoudende rol. Tijdens het toezichtgesprek van februari 2018 was de inspectie van oordeel dat kwaliteitszorg en -cultuur niet voldoende waren. Op de onderdelen verantwoording en dialoog (in kader van kwaliteitszorg en ambitie) scoorde het Samenwerkingsverband wel een voldoende. Hetzelfde gold voor de onderdelen van financieel beheer: "continuïteit" en "rechtmatigheid".

Het Samenwerkingsverband kreeg een herstelopdracht met betrekking tot de beoogde en bereikte kwalitatieve resultaten en met betrekking tot de inrichting van onafhankelijk intern toezicht.

Tijdens het gesprek in december 2018 concludeerde de inspectie dat er voldoende voortgang gegeven is aan het ontwikkelen van een kwaliteitszorgsysteem. De herstelopdracht met betrekking tot onafhankelijk intern toezicht is voorlopig opgeschort. Het feit dat binnen ons SWV wordt gewerkt met een onafhankelijk voorzitter van de Algemene Ledenvergadering volstaat voorlopig.

Op basis van mogelijk nieuw beleid van de zijde van het ministerie over de governance binnen samenwerkingsverbanden is het gesprek hierover tussen de toezichthouders van het Samenwerkingsverband uitgesteld van de tweede helft schooljaar 2017-2018 tot de tweede helft schooljaar 2018-2019.

De omvang van ons Samenwerkingsverband biedt veel kansen en mogelijkheden. Wij beschikken over een breed pallet van mogelijkheden en alle onderwijstypen (zowel binnen het reguliere onderwijs als regulier, speciaal basis- en speciaal onderwijs) zijn binnen ons Samenwerkingsverband beschikbaar. De keerzijde is dat er een grote diversiteit is; zowel in de omvang van de schoolbesturen (van éénpitters tot besturen van ruim 30 scholen) als in de wijze waarop ze invulling geven aan passend onderwijs. Dit maakt het gesprek over passend onderwijs niet altijd gemakkelijk. Zichtbaar is dat er een steeds grotere groep bestuurders is die zich betrokken voelt en in gezamenlijkheid nadere stappen wil zetten.

Als toezichthouder kijken we met waardering naar de resultaten die worden bereikt in de samenwerking tussen het Samenwerkingsverband en de Ouder- en Kindteams, de aanpak van leerlingen die thuis zitten, het terugdringen van het aantal leerlingen met vrijstellingen, de samenwerking tussen gespecialiseerde jeugdhulp en onderwijs binnen het speciaal basisonderwijs en speciaal onderwijs en de overgang PO>VO. Op naar de volgende stappen!

De samenwerking met de gemeenten Amsterdam en Diemen, het Samenwerkingsverband VO en met de Ouder- en Kindteams loopt goed. Deze partijen hebben elkaar als partners hard nodig. Om deze samenwerking nog verder te verbeteren hebben de partijen ervoor gekozen om een gezamenlijke werkagenda voor de komende vier jaar te maken. Het uitspreken van verwachtingen, het gezamenlijk formuleren van ambities en een duidelijke rolverdeling (wie is voor welk aspect verantwoordelijk) dragen hieraan bij.

Aan ambities ontbreekt het dit Samenwerkingsverband niet. Vanuit zijn maatschappelijke opdracht wil het een aantal doelen realiseren. Daar waar bij de start van passend onderwijs in augustus 2018 bewust is gekozen voor een centrale organisatie, die lean and mean is, hebben we in 2018 als toezichthouder onze goedkeuring gegeven aan het beschikbaar stellen van extra financiële middelen om de uitbreiding van beleidscapaciteit en het aanstellen van een teamleider binnen het Samenwerkingsverband mogelijk te maken. We vertrouwen erop dat door deze uitbreiding een aantal ambities wat meer voortvarend ter hand kunnen worden genomen.

Het Samenwerkingsverband staat voor een mooie uitdaging. In 2018 is gestart met de voorbereiding van de evaluatie van het huidige Ondersteuningsplan. Dit alles ter voorbereiding op een nieuw Ondersteuningsplan, dat uiterlijk 30 april 2020 gereed moet zijn.

De ALV heeft in 2018 drie keer vergaderd. De toezichthoudende commissies namens de ALV waren de kwaliteits- en auditcommissie. Zij hebben respectievelijk vijf en vier keer vergaderd. Wij hebben onze statutaire taken vervuld (goedkeuren van (meerjaren) begroting, het jaarrapport en jaarplan) en daarnaast vanuit onze rol meegedacht over het ontwikkelen van beleid(sterreinen). Naast deze commissie is er een commissie Elektronisch Loket Kernprocedure (ELK), die toeziet op het de overgang van leerlingen, die het primaire onderwijs verlaten en instromen in het voortgezet onderwijs. Voor deze overgang is een aparte stichting opgericht, waarvan de directeur bestuurders van het Samenwerkingsverband VO en PO qualitate qua het bestuur vormen.

De remuneratiecommissie vervult namens en vanuit de Algemene Ledenvergadering de rol van werkgeverscommissie voor de directeur-bestuurder van het Samenwerkingsverband.

Ook hebben wij als toezichthouder in 2018 één keer met een afvaardiging van de Ondersteuningsplanraad van gedachten gewisseld over het passend onderwijs binnen ons Samenwerkingsverband.

Namens de ALV,
De leden van de coördinatiecommissie
Ruud Pet, onafhankelijk voorzitter ALV
Marilene Streefland, voorzitter kwaliteitscommissie
Lex Polman, voorzitter auditcommissie.

Financieel jaarverslag

I. Financieel beleid en beheer

1. Allocatie en ondersteuningsmiddelen

Het samenwerkingsverband alloceert haar middelen op basis van drie niveaus van ondersteuning. Daartoe onderscheidt het:

- basisondersteuning;
- extra ondersteuning in het regulier onderwijs;
- extra ondersteuning in een specialistische setting (speciaal (basis-)onderwijs).

1.1. Basisondersteuning

Het samenwerkingsverband heeft in haar ondersteuningsplan aangegeven wat zij van de schoolbesturen verwacht m.b.t. de basisondersteuning, d.w.z. de mogelijkheden van de school om binnen het reguliere onderwijsleerproces en de algemene pedagogische setting aan de ondersteuningsbehoefte van leerlingen te kunnen voldoen, zoals het uitvoeren van lichte interventies.

Het onderhouden van een afdoende ondersteuningsstructuur, waaronder het kunnen beschikken over een competente interne begeleider, behoort tot deze basisondersteuning, evenals het toerusten van de medewerkers om afdoende handelingsgericht te kunnen werken.

Het samenwerkingsverband stelt voor het kwalitatief en kwantitatief op peil houden en verder ontwikkelen van deze basisondersteuning een bedrag per ongewogen leerling aan de schoolbesturen beschikbaar. In 2017-2018 bedroeg dit € 128,- per leerling. Bij aanvang van het schooljaar 2018-2019 was dit hetzelfde bedrag, maar dat is in de herfst van 2018 opgehoogd naar € 132,- n.a.v. de voor 2018-2019 – als gevolg van de cao PO - geïndexeerde lumpsumtarieven. Totaal bedraagt dit bijna 8,5 miljoen euro.

1.2. Extra ondersteuning in het regulier onderwijs

Het bedrag voor de extra ondersteuning (arrangementen) van leerlingen was in het schooljaar 2017-2018 € 189,-, en in het schooljaar 2018-2019 verhoogd naar € 192,- per leerling. Deze post bedraagt ruim 12,3 miljoen euro.

1.3. Extra ondersteuning in een speciale setting

De kosten aan het speciaal (basis-) onderwijs worden centraal door het samenwerkingsverband gedragen. Dit betekent in de praktijk dat allocatie van middelen plaatsvindt na vermindering van de baten met de kosten aan het speciaal onderwijs (in deze verslagperiode ruim 10,4 miljoen euro) op basis van de reguliere telling en de peildatum 1 februari.

Het speciaal basisonderwijs heeft een deelnamepercentage dat lager is dan 2%, waardoor er in de praktijk geen sprake is van overdracht van middelen. Afgesproken is dat het overschot aan ondersteuningsmiddelen dat het speciaal basisonderwijs ontvangt aan rechtstreekse bekostiging (in 2018-2019 bijna 900.000 euro) bij de scholen kan blijven voor fluctuaties in leerlingenaantallen en doorontwikkeling van de scholen.

In 2017 zijn afspraken met het SO gemaakt over knelpunten in de bekostiging en de aanvullende financiering van een negental voorzieningen voor intensieve begeleiding¹. Dit betekent een jaarlijkse aanvulling van ruim 900.000 euro (eveneens herzien naar de tarieven van oktober 2018). Daarnaast zijn duidelijker afspraken over de condities waaronder een TLV-categorie hoog kan worden afgegeven.

2. Overige kaders

Het samenwerkingsverband heeft op basis van de deelname aan het speciaal onderwijs en de leerlinggebonden financiering op de peildatum 1 oktober 2011 te maken met een jaarlijks afnemende vereveningskorting en dus stijgende baten. Hier wordt uiteraard in de meerjarenbegroting op geanticipeerd (zie Continuïteitsparagraaf).

Als uitwerking van het ondersteuningsplan wordt per schooljaar een jaarontwikkelplan (JOP) opgesteld, waarin de voortgang van bestand beleid, nieuw vorm te geven beleid en de doelen daarvan worden geformuleerd en gepland. Mede op basis hiervan wordt de begroting opgesteld, die eveneens per schooljaar loopt.

Uitgangspunten voor de komende tijd:

- De middelen voor de basisondersteuning blijven stabiel op het huidige niveau, en geïndexeerd met de percentuele stijging van de lumpsum.
- De middelen voor extra ondersteuning stijgen nog mee met de positieve gevolgen van de verevening en worden vervolgens gestabiliseerd. De post extra ondersteuning vormt een communicerend vat met de uitgaven aan S(B)O: indien de deelname aan S(B)O stijgt, dalen de voor extra ondersteuning in het regulier onderwijs beschikbare middelen, en andersom.
- Indien het samenwerkingsverband meer vermogen beheert dan het gewenste weerstandsvermogen, gaat het overschot aan middelen terug naar het onderwijs.
- Er wordt rekening gehouden met stijgende uitgaven aan onderwijszorgarrangementen en de bekostiging van specifieke voorzieningen in het speciaal onderwijs. Ook zal realisatie van de doelen die gesteld zijn in het z.g. "G4 thuiszitterspact" (voorbeeld: minder vrijstellingen) de kosten op dit gebied doen stijgen.

3. Financieel beheer

Het samenwerkingsverband heeft een planning & controlcyclus, waarin de totstandkoming van begroting, rekening en rapportages zijn vastgelegd. Vanaf 2018 zullen deze nadrukkelijker worden gecombineerd met rapportage t.a.v. de uitvoering van het jaarontwikkelplan.

De financiële perioderapportages waarin we de ontwikkelingen in de exploitatie bijhouden en markeren, worden evenals de concept begroting en concept jaarrekening voorgelegd aan en besproken met een auditcommissie bestaande uit een afvaardiging van bestuurders. Deze auditcommissie treedt op als verlengstuk van de interne toezichthouder (de algemene ledenvergadering) en adviseert deze over goedkeuring.

Het samenwerkingsverband hanteert een schooljaarbegroting.

Deze keuze is gemaakt omdat de baten van het samenwerkingsverband voor het grootste deel per schooljaar worden vastgesteld en kunnen worden gecalculeerd op door DUO vastgestelde leerlingenaantallen. Vervolgens is de peildatum 1 februari (groei speciaal (basis-) onderwijs) van belang voor het opstellen van valide cijfers.

¹ Intensieve begeleidingsgroepen op de van Koetsveld, Heldring en Alphons Laudy, de KompASS-klas op de van Detschool, twee combigroepen voor het jonge kind op de prof. Wateringschool en tenslotte de Speedboot van de Pionier.

Door de grote mate van decentralisatie heeft het samenwerkingsverband een beperkt aantal werkprocessen. Hiervoor is een administratieve organisatie – interne controle (AO/IC) opgesteld. Hier is recent een procedure het inkoopproces aan toegevoegd en een extra controle op de VOG van nieuwe medewerkers van het samenwerkingsverband.

Een procuratieschema en een treasurystatuut maken verder onderdeel uit van de protocollen waarmee het financieel beheer wordt uitgevoerd.

4. Treasury

De bestuurder van de vereniging is zelfstandig bevoegd tot het aangaan van financiële verplichtingen. Gestreefd wordt om de toegekende (rijks)middelen jaarlijks volledig in te zetten ten bate van de exploitatie, rekening houdend met te plegen investeringen op lange termijn.

De algemene doelstelling van het treasurybeleid voor de vereniging luidt:

- het zorgdragen voor de tijdige beschikbaarheid van de benodigde geldmiddelen tegen acceptabele condities (beschikbaarheid);
- het optimaliseren van het rendement van de overtollige liquide middelen binnen de kaders van het treasurystatuut (rentemaximalisatie);
- het beheersen en bewaken van financiële risico's die aan de financiële posities en geldstromen zijn verbonden (risicominimalisatie).

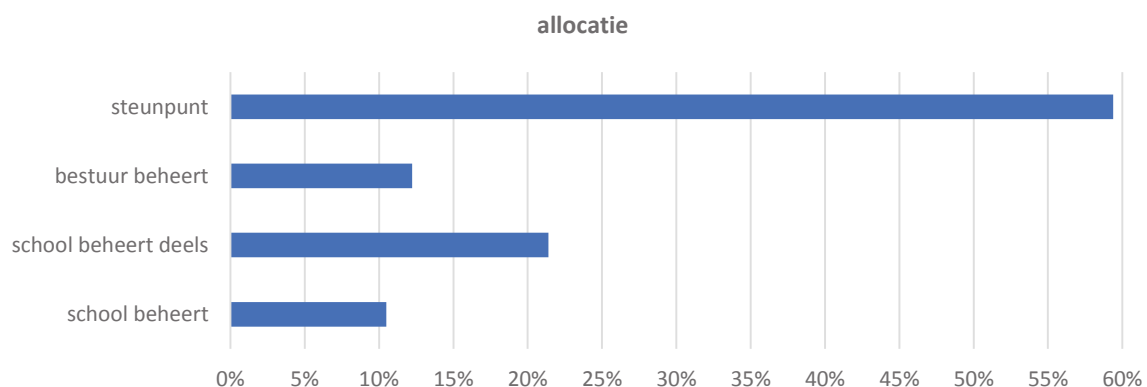
Het treasurystatuut voldoet aan de laatste wet- en regelgeving (resp. 2016 en circulaires t/m december 2018).

5. Verantwoording ondersteuningsmiddelen door schoolbesturen

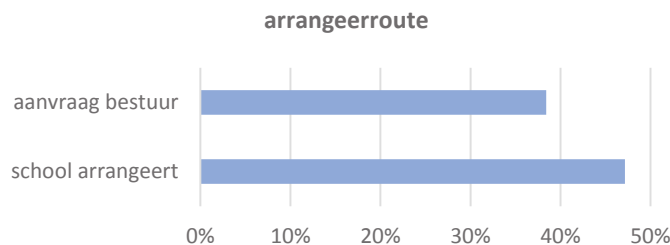
De verantwoording van de ondersteuningsmiddelen die aan de schoolbesturen voor regulier basisonderwijs worden overgedragen, vindt sinds enkele jaren plaats middels een sheet waarop informatie rond allocatie en bestemming van middelen wordt weergegeven en een paragraaf passend onderwijs uit het jaarverslag van de besturen. Deze gegevens worden samengevat in een rapportage die vervolgens met (clusters van) besturen wordt doorgesproken.

De belangrijkste bevindingen uit de rapportage over het schooljaar 2017-2018 zijn hieronder weergegeven.

5.1. Allocatie van middelen bij meerpitters



Bij éénpitters zijn de middelen direct beschikbaar voor de school, bij meerpitters kan sprake zijn van directe toekenning aan de school, (gedeeltelijk) beheer van middelen door het bestuur of een steunpunt van het bestuur, of door een voor meerdere besturen opererend loket.



Het aantal scholen dat bij een dergelijk steunpunt of loket is aangesloten is onveranderd groot.

Niettemin lijkt de zelfstandigheid van scholen als het gaat om het vormgeven en realiseren van een arrangement toe te nemen (was vorig jaar 35%).

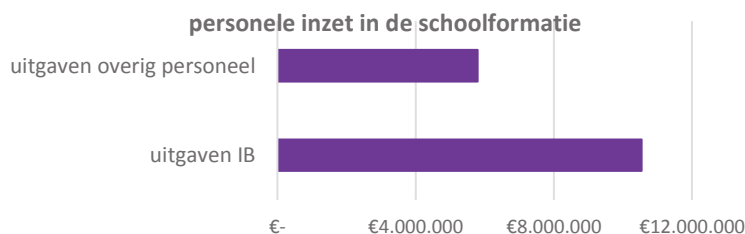
5.2. Basisondersteuning

Bij de personele inzet van middelen in de basisondersteuning, dus functies en taken die in de personeelsformatie zijn opgenomen, is na overleg door de besturen het totaal aan gemaakte personeelskosten weergegeven, zonder onderscheid naar inzet van ondersteuningsmiddelen vanuit het samenwerkingsverband en de personele lumpsum van de scholen. Dit betekent uiteraard dat de uitgaven aan bijvoorbeeld interne begeleiding de van het samenwerkingsverband ontvangen middelen basisondersteuning fors overstijgen.

De totale opgave van uitgaven aan interne begeleiding bedraagt € 10.540.485 oftewel € 164 per leerling. (met als referentie: het bedrag basisondersteuning bedroeg € 125 per leerling). Bij de éénpitters zijn de uitgaven aan interne begeleiding gemiddeld iets lager (€ 133 per leerling).

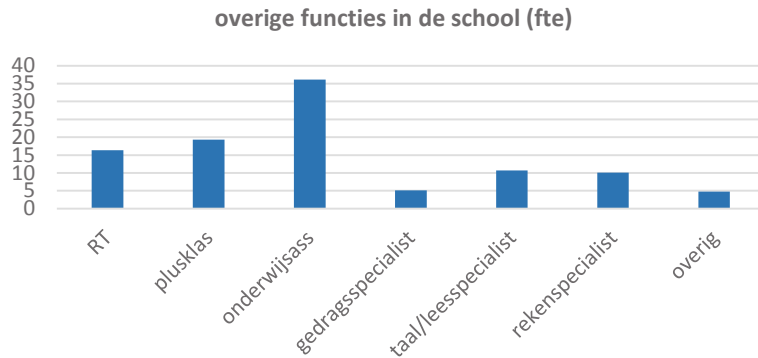
Als we het totale bedrag afzetten tegen een ruime personeelslast van € 70.000 per fte, zijn er voor 151 fte IB'ers aangesteld, afgerond 1 fte IB op 425 leerlingen. De betekenis hiervan is beperkt, omdat we binnen het samenwerkingsverband geen afspraken hebben over de gewenste omvang aan interne begeleiding (omdat dit maatwerk per school vereist) en ook de taakhoud of taakopvatting te gedifferentieerd is om een maatstaf te kunnen hanteren.

Bij éénpitters zijn de uitgaven aan interne begeleiding overigens lager dan bij de meerpitters

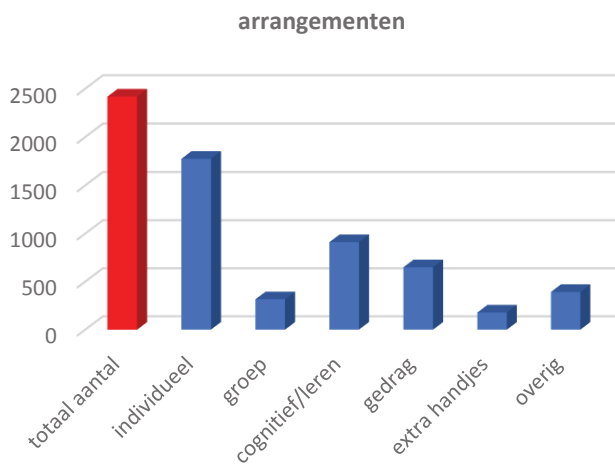


De uitgaven aan andere functies en taken binnen de formatie die we tot de ondersteuningsstructuur kunnen rekenen, bedragen in totaal 5,8 miljoen euro. Over 2017-2018 is een uitgebreidere specificatie gevraagd van

functies en taken (met bij de taken van specialisten het verzoek alleen de ambulante taakuren op te nemen). Dit levert het volgende beeld op:



Er is moeilijk een vergelijking te maken met voorgaande jaren, omdat de vorige uitvragen waren beperkt tot de middelen vanuit het samenwerkingsverband. Wel is duidelijk dat de leraar plusklas in aantal toeneemt.



Naast personele kosten worden er – binnen de basisondersteuning – andere uitgaven gedaan, zoals aan lichte interventies en onderzoek. Ten opzichte van vorig jaar is er sprake van meer dan een verdubbeling van de uitgaven op dit gebied. Ook hier kan (ongevraagd) sprake zijn weergave van alle kosten, niet beperkt tot de ondersteuningsmiddelen, waardoor een trend moeilijk is weer te geven. Of anders gezegd, er is nog geen bevestiging te geven van de vaak gehoorde stelling dat de uitgaven aan onderzoek toenemen.

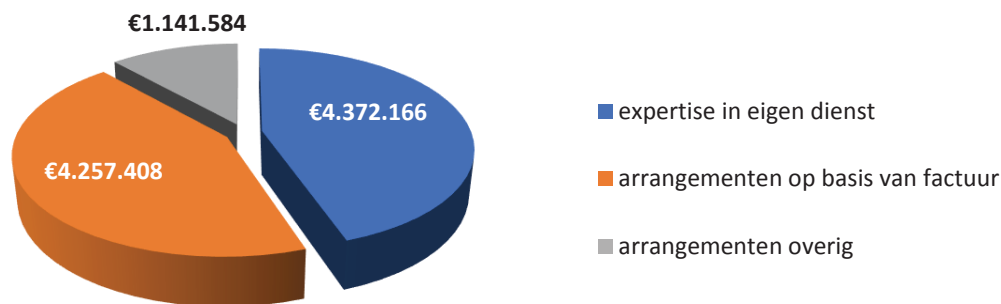
Vermeldenswaard is in dit geval wel dat het bedrag voor onderzoek binnen de lumpsum

van een school hoger is (ca. € 26 per leerling) dan het totaal van de opgave in deze uitvraag (gemiddeld € 15 per leerling).

De uitgaven aan professionalisering zijn duidelijk toegenomen. Bij elkaar is bijna € 600.000 op deze post verantwoord, terwijl dat in voorgaande jaren heel beperkt was.

5.3. Extra ondersteuning

Op basis van de gegevens mag worden aangenomen dat de besturen in totaal (inclusief de steunpunten) ca. 44 fte aan expertise in dienst hebben, in primaire of secundaire ondersteuning (18 fte adviseur passend onderwijs, 15 fte onderwijsondersteuner of ambulant begeleider, 6 fte orthopedagoog en 5 fte overig). Aan coördinatie hiervan wordt afgerond € 387.000 uitgegeven (3% van het totale budget extra ondersteuning).



De uitgaven aan externe expertise, hier weergegeven als uitvoering van arrangementen op factuur, is ten opzichte van vorig jaar met ruim 6% gestegen naar 4,25 miljoen euro. De inhuur van externen voor de uitvoering van de ondersteuning blijft dus substantieel (ruim 35% van de totale middelen extra ondersteuning).

5.4. Arrangementen

Over 2017-2018 worden er 2418 ondersteuningsarrangementen weergegeven, tegen 1535 over 2016-2017. Dit heeft niet zozeer te maken met een grote stijging van het aantal arrangementen, maar meer met een betere registratie, mede gebaseerd op meer kennis van de informatie die wordt opgevraagd.

Het typeren van de arrangementen blijft een lastige zaak, omdat het rubriceren op de inhoud discutabel blijft en er in de praktijk vaak sprake is van overlap tussen ontwikkelingsgebieden.

Een overleg met de steunpunten en IB'ers om tot een aanvaardbare en relevante rubricering te komen (ook in het groeidocument) is dan ook nog opportuun.

Ondanks de stijging van het aantal opgegeven arrangementen, is het aantal groepsarrangementen t.o.v. het voorgaande jaar afgenomen. Dit is wel opmerkelijk, want het wordt juist vaak gezien als een efficiënte aanpak, waarvan je toename zou verwachten.

5.5. Reserves en toereikende middelen

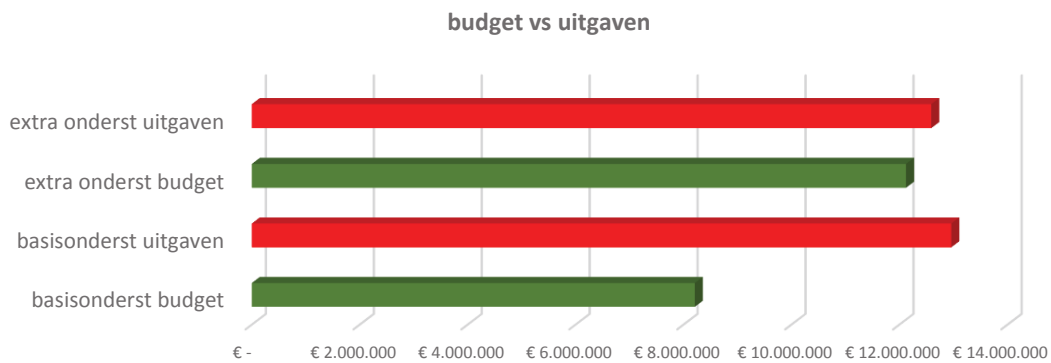
Als reserve passend onderwijs op 31 december 2017 is opgegeven:

eenpitter	€ 47.608
meerpitters	€ 2.082.445
totaal	€ 2.130.053

Dit is een hogere reserve dan op 31 december 2017 het geval was (1,6 miljoen) en betreft 9 besturen, waarvan 6 meerpitters (en 29 besturen hebben dus in het geheel geen reserve). Bij de grotere besturen neemt daarbij één bestuur ruim de helft van de totale reserve voor z'n rekening, maar dit bestuur overschrijdt ook met een vergelijkbaar bedrag het budget voor het schooljaar.

Deze reserve is 10,48% van het totaal aan ondersteuningsmiddelen, waarbij in acht moet worden genomen dat dit een peilmoment midden in het schooljaar is. Aangezien er sprake is van enige toename, is het een optie om deze informatie te gaan verfijnen, waarbij onderscheid gemaakt kan worden tussen risicoreserve, bestemmingsreserve/voorziening en algemene reserve.

De verantwoorde middelen afgezet tegen de door het samenwerkingsverband verstrekte middelen ziet er als volgt uit:

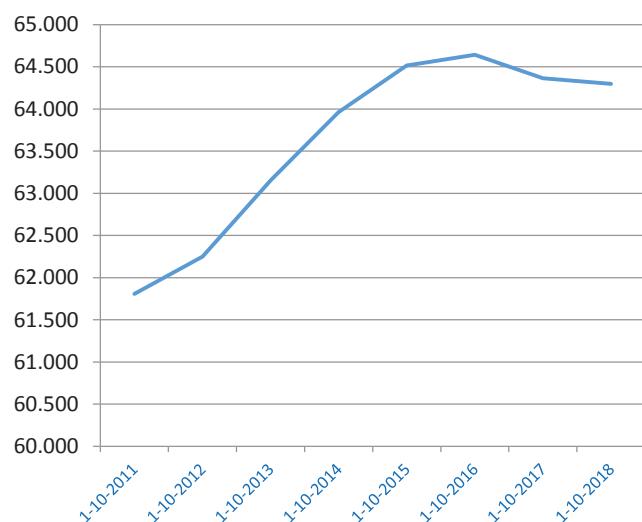


De hogere uitgaven bij de basisondersteuning is eerder toegelicht in paragraaf 2. Als het gaat om extra ondersteuning voegen de besturen afgerond € 466.000 toe aan het voor het schooljaar beschikbare budget aan ondersteuningsmiddelen. Afgezet tegen de eerder vermelde reserve kan dan op het niveau van het samenwerkingsverband gesproken worden van toereikende middelen (wat uiteraard niets zegt over de exploitatie door individuele besturen).

II. Continuïteit

1. Leerlingenaantallen en prognose

1.1. Leerlingen regulier basisonderwijs



Het samenwerkingsverband telt (op 1 oktober 2018) 64.229 leerlingen in het regulier basisonderwijs.

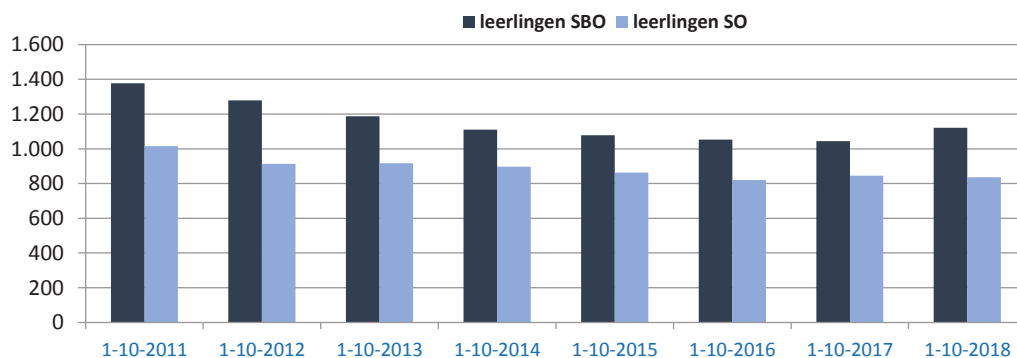
Met 67 leerlingen minder dan vorig jaar lijkt de in 2016 ingezette krimp weer iets af te vlakken (van 0,4% naar 0,3% gemiddeld over de laatste jaren).

De krimp is zo versnipperd over de stad dat deze vooral zichtbaar is bij de grote, stedelijke besturen. De éénpitters vertonen (zoals gewoonlijk) een stabiel beeld, het islamitisch onderwijs groeit licht, de Zuidas is “booming”.

Het aantal gewichtsl leerlingen (dus hoger dan 1) is nog steeds fors dalende. Was dat in 2014 nog

ruim 17%, inmiddels is dat tot onder de 12% gedaald.

1.2. Leerlingen in het speciaal (basis) onderwijs

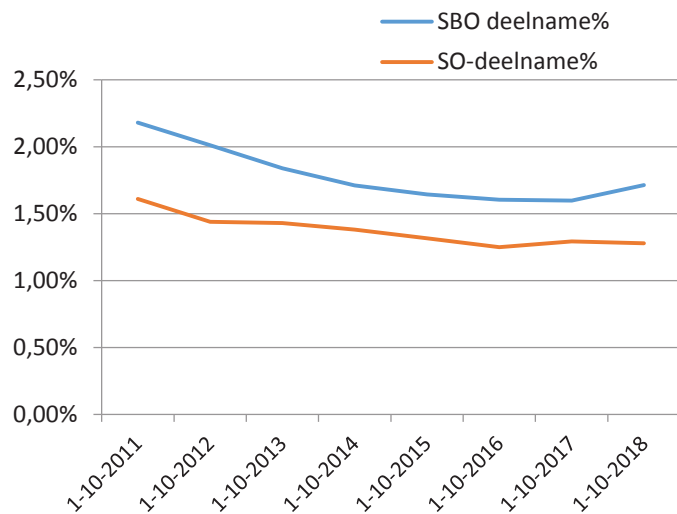


De al vanaf 2011 daterende krimp van het SBO is tot stilstand gekomen, en omgezet in groei (van 1045 naar 1121 leerlingen). Het speciaal onderwijs is met 10 leerlingen ietsje teruggelopen naar 836 leerlingen, maar het SO heeft een tweede telling op 1 februari die dit beeld kan veranderen.

De stijging van het SBO en de daling van het regulier onderwijs geeft een verhoudingsgewijs grotere stijging van het deelnamepercentage naar 1,71%.

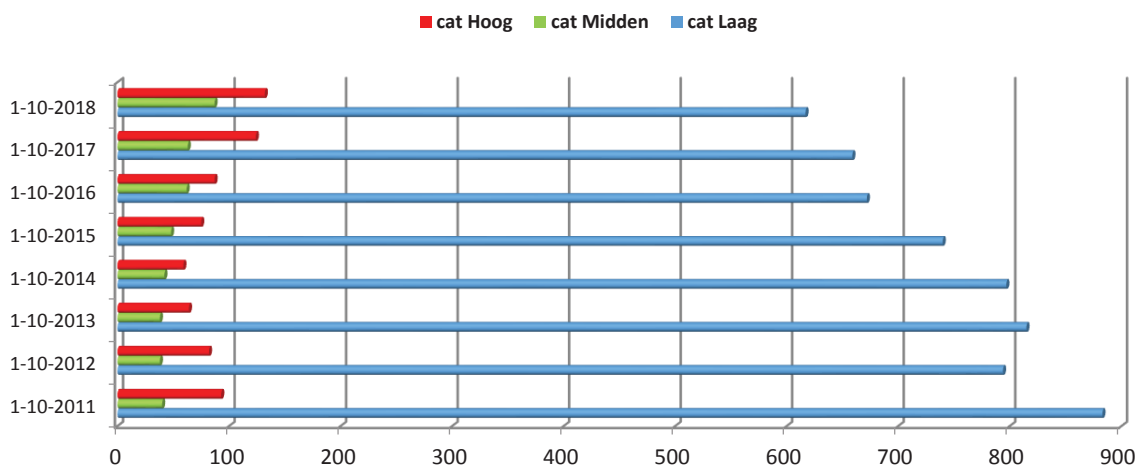
Dit is nog steeds ruim onder het landelijk gemiddelde (ca. 2,3%) en ook nog ruim onder de 2% bekostigingsgrens².

De gemiddelde verblijfsduur in het SBO is t.o.v. vorig jaar iets gedaald (van 2,92 jaar naar 2,84 jaar), wat er op kan wijzen dat de leeftijd van aanmelding voor het SBO iets naar boven is gegaan.



1.3. Leerlingen in speciaal onderwijs

Het SO telt 836 leerlingen met een toelaatbaarheidsverklaring vanuit ons samenwerkingsverband. Hiervan zitten 96 leerlingen op scholen buiten het samenwerkingsverband Amsterdam-Diemen³.



De trend waarbij de ondersteuningscategorie “laag” afneemt en de categorieën “midden” en “hoog” toenemen, zet zich duidelijk voort.

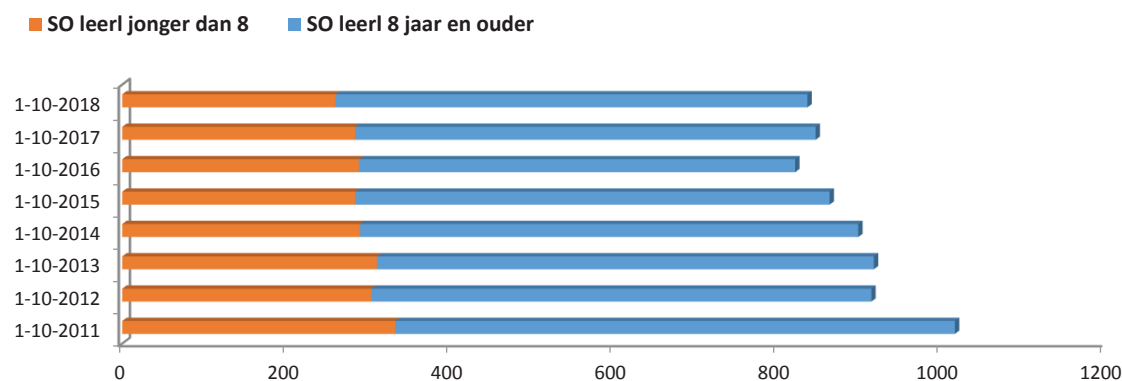
Dit valt des te meer op, omdat het samenwerkingsverband vanaf 2017 daarnaast ook voor 65 leerlingen intensieve begeleiding bekostigd in met het SO afgesproken voorzieningen. Deze leerlingen worden per saldo ook in de categorie “hoog” bekostigd.

² In de huidige bekostigingssystematiek ontvangen de SBO-scholen rechtstreeks van DUO ondersteuningsbekostiging alsof zij 2% van het leerlingenaantal hebben. Op basis van 1 1 oktobertelling zullen zij derhalve in 2019-2020 voor 187 leerlingen teveel ondersteuningsbekostiging ontvangen. Dit aantal wordt nog gecorrigeerd na de peildatum 1 februari 2019.

³ Inclusief de leerlingen op de Pionier (Bascule, Duivendrecht).

	2011		2012		2013		2014		2015		2016		2017		2018	
	aantal	aandeel	aantal	aandeel	aantal	aandeel	aantal	aandeel	aantal	aandeel	aantal	aandeel	aantal	aandeel	aantal	aandeel
cat L	883	86,91%	794	86,87%	815	88,88%	797	88,75%	740	85,75%	672	81,85%	659	77,90%	617	73,80%
cat M	40	3,94%	38	4,16%	38	4,14%	42	4,68%	48	5,56%	62	7,55%	63	7,45%	87	10,41%
cat H	93	9,15%	82	8,97%	64	6,98%	59	6,57%	75	8,69%	87	10,60%	124	14,66%	132	15,79%
totaal	1016		914		917		898		863		821		846		836	

Ten opzichte van vorig jaar (d.w.z. 1-10-2017) is het aantal leerlingen in het SO met een TLV van ons samenwerkingsverband dat jonger is dan 8 jaar aanmerkelijk gedaald (met 24 leerlingen) en is het aantal dat 8 jaar of ouder is, gestegen (met 14 leerlingen). Dit is anders dan in voorgaande jaren, maar het is nog te vroeg om te spreken van een “trendbreuk”.



Het speciaal onderwijs kent naast de scholen die “horen” bij passend onderwijs ook de cluster 1 (visuele beperking) en cluster 2 scholen (auditieve beperkingen en taalontwikkelingsstoornissen), waarvoor het samenwerkingsverband geen TLV afgeeft, maar waarop het indicatieregime nog van toepassing is. Niettemin is het interessant om ze hier op te nemen, omdat zich bij beide een opvallende ontwikkeling voordoet:

	Cluster 1	Cluster 2
2014-2015	22	394
2015-2016	18	356
2016-2017	12	332
2017-2018	7	381

1.4. Leerlingstromen/mobiliteit

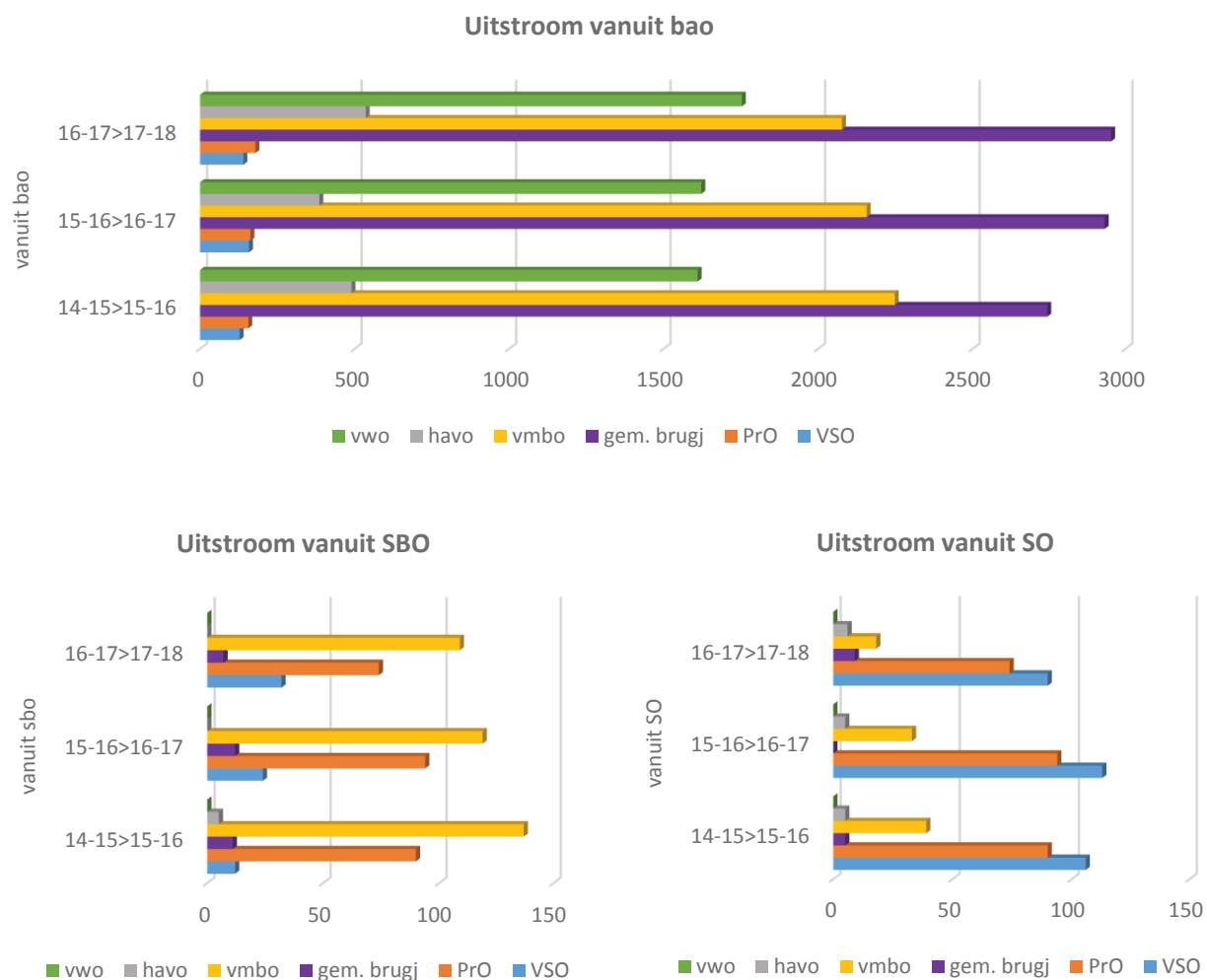
Aantal leerlingen dat op 1 oktober 2017 op een andere school zat dan op 1 oktober 2016⁴:

van	aantal
bao naar bao	4511
bao naar SBO	212
bao naar SO	143
SBO naar bao	13
SBO naar SBO	43
SBO naar SO	28

⁴ Hier moet worden opgemerkt dat dit niet altijd bewegingen binnen scholen van het samenwerkingsverband hoeven te zijn. Het kan bijvoorbeeld betekenen dat ouders die naar Amsterdam verhuizen hun kind met een TLV op een reguliere school inschrijven. Cijfers over de mobiliteit bij aanvang van het schooljaar 2017-2018 zijn nog niet gepubliceerd.

SO naar bao	6
SO naar SBO	21
SO naar SO	79

1.5. Uitstroom van schoolverlaters



NB: eenheden kleiner dan 5 worden i.v.m. privacyregels alleen gepubliceerd als <5. In deze grafieken zijn deze opgenomen als "nul".

1.6. Thuiszitters

Inmiddels wordt gewerkt aan een landelijke koppeling van de schoolverzuimregistraties met de registratie van gemeenten (leerplicht) om het aantal thuiszitters beter in beeld te krijgen.

OCW telt voor Amsterdam⁵ de volgende langer dan 3 maanden absolute verzuimers⁶:

⁵ Van Diemen zijn er geen gegevens beschikbaar of is de uitkomst "nul".

⁶ Exclusief vrijstellingen.

	bao/sbo	SO	geen onderwijs
2014-2015	124	31	72
2015-2016	28	16	27
2016-2017	50	18	22

1.7. Conclusies prognose te verwerken in een volgende meerjarenbegroting

- Het aantal leerlingen in het basisonderwijs kan de komende jaren nog iets verder afnemen, met gemiddeld 0,3%.
- Het aantal leerlingen in het SBO stijgt weer, maar dat zal voor het samenwerkingsverband nog geen financiële consequenties hebben, omdat de 2% grens aan deelname voorlopig niet zal worden bereikt.
- Het aantal leerlingen in het SO is redelijk stabiel, maar de kosten nemen toe door een verschuiving naar hogere TLV-categorieën.

2. Verevening

Als samenwerkingsverband hebben we een positieve verevening, d.w.z. een jaarlijkse korting op de middelen zware ondersteuning, waarbij de omvang van de korting afneemt⁷:

	2018-2019	2019-2020	2020-2021
afbouw	60%	30%	0%
raming korting personeel	€ 1.120.861	€ 560.431	€ 0
raming korting materieel	€ 114.605	€ 57.302	€ 33.426

3. Personele bezetting

Het samenwerkingsverband heeft naast een beperkte bezetting voor management en organisatie een uitvoeringsorganisatie voor het beoordelen van TLV-aanvragen en voor het deskundigenadvies dat voorafgaat aan het besluit betreffende toelaatbaarheid (onderwijsadviseurs met als achtergrond psycholoog/orthopedagoog en maatschappelijk deskundigen).

Vanaf september 2018 is de staf uitgebreid met 1,6 beleidsadviseur voor algemeen beleid en kwaliteitsbeleid. M.n. voor kwaliteitsbeleid is hiermee ook de inhuur van externen navenant verminderd.

Het samenwerkingsverband heeft in de verslagperiode in dienst (peilmoment september 2018):

Functie	fte
directeur-bestuurder	1,00
beleidsadviseur	1,60
teamleider uitvoerend team	1,00
officemanagement	0,93
secretariaat	1,7
onderwijsadviseur kernteam	7,75
maatschappelijk deskundigen	4,30

⁷ Op basis van de lumpsumtarieven bij aanvang van het schooljaar 18-19.

expertteam medische vragen	1,53
steunpunt autisme	1,00
ambulante begeleiding	0,30
totaal	21,11

De organisatie is behoorlijk in beweging. De situatie van een bepaalde groep kinderen lijkt meer gecompliceerd te worden, waardoor we op zoek moeten naar meer creatieve oplossingen rond onderwijs en zorg. Daarnaast is het aantal aanmeldingen van scholen voor toelaatbaarheidsverklaringen dat niet compleet is erg hoog. Dit vergt extra uitvraag en inspanningen van de uitvoeringsorganisatie. Tevens is het aantal aanvragen vanuit het regulier onderwijs vanaf de start van passend onderwijs fors toegenomen. Met ingang van 2019 zal het Samenwerkingsverband ook verantwoordelijk worden voor de poortwachtersfunctie dyslexie. Onderzocht wordt of voor vervanging van arbeidsverzuim en een beroep op flexibele krachten bij piekbelasting niet anders kan worden georganiseerd en op voorhand in de begroting kan worden opgenomen.

Ook de communicatie naar ouders, scholen en bestuur vraagt in toenemende mate aandacht en kost steeds meer tijd. Daarnaast organiseert het Samenwerkingsverband veel meer activiteiten dan bij de start. Denk aan de conferentie thuiszitters, de trainingen Intern Begeleiders-Ouder-en Kindadviseur, het digitale platform ibwijs, de pilot (en implementatie) van het Groeidocument in Parnassys etc.

4. Huisvesting

De kantoorruimte van het samenwerkingsverband wordt gehuurd. Er rusten geen bijzondere verplichtingen op de huisvesting anders dan de looptijd van de huurovereenkomst (5 jaar vanaf 2016).

Naar verwachting wordt er in het voorjaar van 2019 verhuist naar Amsterdam-Zuidoost, waarbij onder één dak met het samenwerkingsverband voor voortgezet onderwijs kan worden gewerkt.

5. Meerjarenbegroting

Het samenwerkingsverband heeft een beleidscyclus met een schooljaarbegroting. Voor de vergelijking met de overige cijfers is deze vertaald in kalenderjaren.

	2019	2020	2021	2022
BATEN				
I Rijksbijdragen				
1 lichte ondersteuning personeel	10.477.100	10.435.475	10.393.733	10.352.158
2 lichte ondersteuning materieel	533.126	487.053	485.105	483.164
3 zware ondersteuning personeel	21.951.101	21.861.783	21.772.258	21.683.112
correctie i.v.m. verevening	-887.348	-326.918	0	0
4 zware ondersteuning materieel	2.054.971	2.046.555	2.038.174	2.029.829
correctie i.v.m. verevening	-90.729	-47.354	-19.499	0
5 impuls schoolmaatschappelijk werk	532.166	479.167	429.167	379.167
totaal rijksbijdragen	34.570.386	34.935.761	35.098.938	34.927.430
II Overige baten				
1 inkomend grensverkeer sbo	60.000	60.000	60.000	60.000
2 rentebaten	733	500	500	500
3 overige baten	10.000	10.000	10.000	10.000
totaal overige baten	70.733	70.500	70.500	70.500
totaal baten	34.641.120	35.006.261	35.169.438	34.997.930

LASTEN				
I overdrachten				
regulier onderwijs				
1 basisondersteuning	8.225.117	8.192.216	8.159.447	8.126.809
2 extra ondersteuning	12.604.794	12.928.341	12.876.628	12.825.121
3 knelpunten dekkend aanbod	272.000	272.000	272.000	272.000
	21.101.910	21.392.557	21.308.075	21.223.931
speciaal basisonderwijs				
4 overdracht >2% op basis van 1 oktober	0	0	0	0
5 peildatum 1 februari	0	0	0	0
6 knelpunten dekkend aanbod	70.000	70.000	70.000	70.000
	70.000	70.000	70.000	70.000
speciaal onderwijs				
7a onderst bek obv teldatum 1 okt via DUO (p+m)	10.227.177	10.227.177	10.227.177	10.227.177
7b onderst bek obv peildatum 1 feb via swv (p+m)	508.773	900.000	900.000	900.000
8 voorzieningen intensieve begeleiding (OZA)	908.453	910.000	910.000	910.000
9 fricties TLV-omzettingen	58.333	0	0	0
	11.702.735	12.037.177	12.037.177	12.037.177
sub	32.874.646	33.499.734	33.415.252	33.331.107

	2019	2020	2021	2022
II management & organisatie				
1 loonkosten directie en staf	468.422	468.422	468.422	468.422
2 huisvesting huur all-in	49.167	55.000	55.000	55.000
3 kantoorkosten jaarlijks	20.000	20.000	20.000	20.000
4 afschrijving meubilair/kantoorinventaris	4.313	3.881	3.493	3.144
5 IT jaarlijks	32.500	32.500	32.500	32.500
6 afschrijving ICT	5.283	4.000	4.417	5.000
7 printerlease & productie	6.400	6.400	6.400	6.400
8 arbozorg	3.000	3.000	3.000	3.000
9 communicatiekosten	40.000	40.000	40.000	40.000
10 verzekeringen/aansluitingen/abonn	6.500	6.500	6.500	6.500
11 klacht en geschilafhandeling	40.000	40.000	40.000	40.000
12 administratiekantoor	25.000	25.000	25.000	25.000
13 controller	55.590	55.590	55.590	55.590
14 HRM	13.226	10.000	10.000	10.000
15 accountancy	10.000	10.000	10.000	10.000
15 beleidsontwikkeling/innovatie	100.000	100.000	100.000	100.000
16 vacatiegelden en representatie	36.000	36.000	36.000	36.000
17 OPR faciliteiten	6.000	6.000	6.000	6.000
18 onvoorzien	5.000	5.000	5.000	5.000
sub	926.400	927.293	927.322	927.556
II uitvoeringsorganisatie swv				
1 loonkosten onderwijsadviseurs	611.441	611.441	611.441	611.441
2 loonkosten maatschappelijk deskundigen	112.641	112.641	112.641	112.641
3 flexibele schil	100.000	100.000	100.000	100.000
4 loonkosten steunpunt/expertiseteam	222.966	222.966	222.966	222.966
5 frictiekosten ambulante begeleiding	23.518	23.518	23.518	23.518
6 voorziening personeel	10.000	10.000	10.000	10.000
7 overige personeelskosten	25.833	20.000	20.000	20.000
8 professionalisering	15.000	15.000	15.000	15.000
9 Diemen Brede Hoed	7.000	7.000	7.000	7.000
10 groeidocument jaarlijks	25.000	25.000	25.000	25.000
11 groeidocument eenmalig	0	0	0	0
12 pilot Groeidocument in Parnassys	15.833	10.000	10.000	10.000
13 ontwikkeling intranet IB	17.500	0	0	0
14 monitoring en verantwoording	0	0	0	0
15 interventies directeur	40.000	40.000	40.000	40.000
sub	1.226.733	1.197.566	1.197.566	1.197.566
III overige uitgaven				
1 uitgaand grensverkeer sbo	24.167	32.083	37.083	42.083
2 ELK	79.521	40.000	40.000	40.000
sub	103.688	72.083	77.083	82.083
totaal lasten				
	35.131.466	35.696.677	35.617.223	35.538.313
RESULTAAT				
baten	34.641.120	35.006.261	35.169.438	34.997.930
lasten	35.131.466	35.696.677	35.617.223	35.538.313
resultaat	-490.347	-690.416	-447.785	-540.383
onttrekking reserve	490.347	690.416	447.785	540.383
	0	0	0	0

Zoals duidelijk wordt uit het begrote resultaat wordt de komende jaren negatief begroot, te dekken uit een bestemmingsreserve. De hoogte daarvan wordt aangepast aan het jaarlijkse gerealiseerde resultaat.

6. Vermogenspositie – meerjarenbalans

6.1. Balansoverzicht

	2018	2019	2020	2021	2022
Activa					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	153.315	153.315	153.315	153.315	153.315
Financiële vaste activa	36.147	36.147	36.147	36.147	36.147
Vlottende activa					
Vorderingen	79.831	120.000	120.000	120.000	120.000
Effecten					
Liquide middelen	4.597.092	4.066.576	3.376.160	2.928.375	2.398.992
Totaal	4.866.385	4.376.038	3.685.622	3.237.837	2.697.454
Passiva					
Eigen vermogen	4.005.756	3.515.409	2.824.993	2.377.208	1.836.825
Voorzieningen	11.926	11.926	11.926	11.926	11.926
Langlopende schulden					
Kortlopende schulden	848.703	848.703	848.703	848.703	848.703
Totaal	4.866.385	4.376.038	3.685.622	3.237.837	2.697.454

6.2. Kengetallen

		2018	2019
Solvabiliteit	De mogelijkheid om alle schulden op lange termijn te voldoen.	82,5%	82,6%
Liquiditeit	De mogelijkheid om alle schulden op korte termijn te voldoen.	5,51	4,93
Rentabiliteit	Geeft aan hoe de bedrijfsvoering is verlopen.	4,12%	-1,4%
Weerstandsvermogen	Hoogte van de reserves onder aftrek van de vaste activa, in relatie tot de totale exploitatie.	10,4%	9,6%
Kapitalisatiefactor	De beoordeling van het vermogensbeheer.	12,7%	12,1%

7. Toelichting financiële situatie

Het samenwerkingsverband stelt zich ten doel uitsluitend het weerstandsvermogen en mogelijke voorzieningen als vermogen aan te houden, en alle algemene reserve die dit te boven gaat zo snel mogelijk te bestemmen. Vanaf 2017 is daartoe een bestemmingsreserve van 2 miljoen euro vastgesteld, waarvan ruim de helft is toegevoegd aan de ondersteuningsmiddelen van het basisonderwijs, en het overige deel voor initiatieven van het samenwerkingsverband in het kader van het oplossen van leemtes in het dekkend aanbod van voorzieningen. Een dergelijke bestemming zal wederom bij de resultaatstoerekening en begroting plaatsvinden.

Met een totaal eigen vermogen van € 4.005.756 op 31 december 2018 is de financiële positie van het samenwerkingsverband zeer goed te noemen. Dit vermogen is opgebouwd uit:

- € 600.000 risicoreserve/weerstandsvermogen
- € 886.000 als bestemmingsreserve voor investeringen in het dekkend netwerk vanuit het SWV
- € 1.678.584 als bestemmingsreserve benoemd bij de vaststelling van de hierboven weergegeven

- € 841.172 meerjarenbegroting ter dekking van hogere uitgaven, waaronder de ondersteuningsmiddelen die worden overgedragen, vanaf het boekjaar 2019 nader te bestemmen

Deze laatste, onbestemde post is met name veroorzaakt door de hoge indexering van de lumpsumtarieven in het najaar van 2018, en een daarbij behorende nabetaling over 2017-2018. Hoewel dit ook tot hogere lasten heeft geleid (tarieven speciaal onderwijs, deels ook met terugwerkende kracht en aanpassing van de ondersteuningsmiddelen voor het basisonderwijs v.a. augustus 2018) blijft dit een onverwachte (en ook ongewenste) verhoging van het eigen vermogen (zie toelichting exploitatie 2018).

8. Risicoanalyse en risicomanagement

8.1. Algemeen

De risico's van een samenwerkingsverband zijn van een andere orde dan van een schoolbestuur. Zo is er geen sprake van de exploitatie van gebouwen en zijn de werkgeversrisico's door het beperkte aantal personeelsleden evenmin vergelijkbaar met die van een schoolbestuur.

Het samenwerkingsverband is primair een faciliterende organisatie, die schoolbesturen in staat stelt om passend onderwijs te verzorgen.

Ontwikkelingen die van invloed kunnen zijn op de exploitatie, zoals de ontwikkeling van leerlingenaantallen (bepalend voor de baten) en deelname aan het speciaal (basis-) onderwijs (bepalend voor een deel van de verplichte lasten) zijn redelijk te voorspellen op basis van nu en de afgelopen jaren zichtbaar geworden trends en de caseload van het samenwerkingsverband met betrekking tot de toelaatbaarheid. Groei of krimp, zowel van het regulier onderwijs als van speciale voorzieningen, kunnen dan ook goed ondervangen worden in de meerjarenbegroting.

Uitgaven aan speciale voorzieningen en de ondersteuningsmiddelen voor het regulier onderwijs vormen een communicerend vat: indien in de toekomst de kosten aan speciale voorzieningen zouden stijgen, kunnen de middelen voor ondersteuning in het regulier onderwijs worden beperkt. Er is dus ook geen noodzaak om een dergelijk risico te vertalen in een concreet bedrag aan weerstandsvermogen.

De risico's m.b.t. (te) hoge verplichte uitgaven aan speciale voorzieningen zijn zelfs wettelijk bij schoolbesturen belegd, door de regel dat indien de verplichte afdrachten aan het speciaal onderwijs het totale budget zware ondersteuning overschrijden, de aan het samenwerkingsverband deelnemende schoolbesturen navenant worden gekort op de eigen lumpsum.

De werkelijke risico's voor een samenwerkingsverband zitten in de kwaliteit van uitvoering van passend onderwijs. De kwaliteit van de te realiseren ondersteuning wordt bepaald door de scholen en hun besturen. Risico's als het niet realiseren van een afdoende niveau van ondersteuning moeten gemanaged worden in overleg met de besturen.

De druk op samenwerkingsverbanden, ook vanuit de inspectie, om meer zicht te krijgen op de doelmatige besteding van middelen die aan de schoolbesturen worden overgedragen, is de laatste jaren dan ook toegenomen. Inmiddels is er met de schoolbesturen een systeem van verantwoording afgesproken dat jaarlijks een beter zicht geeft op de besteding van middelen. Vervolgens wordt er met regionale gesprekken informatie opgehaald over de dagelijkse praktijk en is inmiddels een onderzoek gestart naar de kwaliteit van en ervaringen met decentrale werkprocessen. Zo wordt er een kwaliteitszorgsysteem verder opgebouwd gebaseerd op "tel en vertel".

Uiteraard zijn er ook risico's die zich moeten vertalen in weerstandsvermogen. Naast de (beperkte) personele bezetting en dus enige werkgeversrisico's, is er sprake van werkprocessen die bij onzorgvuldige afhandeling tot schaderisico's kunnen leiden.

8.2. Korting op lumpsum schoolbesturen

Omdat in de vorige paragraaf gerefereerd wordt aan de "bottom line" regel dat schoolbesturen worden gekort op hun lumpsum indien de overdracht aan het speciaal onderwijs het budget zware ondersteuning overschrijdt, is het goed om hier aan te geven dat dit een scenario is, waarop de kans nihil is, ook na afloop van de verevening:

	2018-2019	2019-2020**	2020-2021**	2021-2022**
budget zware ondersteuning	€ 22.811.255	€ 23.331.471	€ 23.817.699	€ 23.753.462
afdracht SO*	€ 10.456.501	€ 11.127.177	€ 11.127.177	€ 11.127.177

*door DUO op basis van 1 oktober en door het swv op basis van 1 februari

** cf. meerjaren prognose/meerjarenbegroting

8.3. Mogelijke risico's

De risico's van het samenwerkingsverband zijn beperkt tot elementen van de bedrijfsvoering en de kerntaken. Dit leidt tot de volgende analyse:

Personeelsmanagement

Het samenwerkingsverband is een relatief kleine werkgever, maar kan niettemin om onverwachte, financiële gevolgen van dat werkgeverschap te maken krijgen. Dat zijn:

- Vervanging van personeel door arbeidsverzuim (ziekte, zwangerschap) waarbij de verzuimverzekering niet toereikend genoeg is voor het afdekken van de loonkosten aan vervanging. Het samenwerkingsverband is aangesloten bij het Vervangingsfonds, maar heft met name onderwijsondersteunend personeel in dienst, waarvan de vervangingsdeclaratie een wachttijd kent. De UWV-uitkering tijdens zwangerschapsverlof is doorgaans niet toereikend voor de vervangingskosten. Gepland is om nader te onderzoeken of het verlaten van het Vervangingsfonds en het beheren van een begrotingspost vervangingen geen betere exploitatiemogelijkheden biedt. Een dergelijke begrotingspost kan ook gecombineerd worden met een stelpost voor tijdelijke uitbreiding van de bezetting in perioden van een (te) hoge werkdruk als gevolg van een piek in de caseload.
- Arbeidsconflicten kunnen leiden tot juridische kosten, transitievergoedingen en uitkeringskosten. Dat laatste doet zich alleen voor indien een uitkering volgt op een ontslag dat niet onvermijdelijk is volgens het reglement van het Participatiefonds. Dit risico is in omvang en frequentie beperkt, en wordt bovendien bewaakt.

Bedrijfsvoering

De diverse administratieve processen kunnen leiden tot omissies, die vervolgens weer een financiële consequentie kunnen hebben. Deze werkprocessen zijn vastgelegd in een administratieve organisatie & interne controle (AO/IC) of handboek en de AO/IC van het administratiekantoor dat de financiële en personele administratie verzorgt. Samen met de borging van bevoegdheden in het elektronische betalingsverkeer (procuratieschema) en tenslotte de auditcommissie die de exploitatie volgt via rapportages, is er sprake van een afdoende risicobeheersing van de financiële bedrijfsvoering.

Nu het samenwerkingsverband enige jaren bestaat en daardoor ook het aantal verplichtingen is “gegroeid”, wordt een (digitaal) contractenregister opgesteld, waardoor eenvoudiger zicht te krijgen is op doorlopende verplichtingen.

Na de specifieke aandacht in 2016 voor de wet Bescherming persoonsgegevens en de nieuwe wetgeving t.a.v. (de meldplicht van) datalekken, wat tot aanpassing heeft geleid tot aanpassing van de registratie en administratie van de TLV, het gebruik van het digitale Groeidocument (waarmee beveiligd verkeer van leerlingengegevens mogelijk is), heeft in 2017 een scan plaatsgevonden van de mate waarin het samenwerkingsverband klaar is voor de uitvoering van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (mei 2018). De acties die hier uit voortvloeiden zijn grotendeels uitgevoerd.

Kerntaken

Aparte aandacht vraagt de ‘verzilvering’ of opvolging van toelaatbaarheidsverklaringen (TLV). Het samenwerkingsverband geeft TLV’s af met een bekostigingscategorie. Het overmaken van de categoriekosten door DUO wordt echter aangestuurd door de schooladministratie. Het samenwerkingsverband controleert dan ook tenminste eenmaal jaarlijks (na de 1 oktobertelling) of de in Kijkglas 2 (plaatsingen (V)SO) geregistreerde TLV-categorieën corresponderen met de afgegeven TLV-besluiten.

Samenwerkingsverbanden worden steeds vaker geconfronteerd met de relatief hoge kosten die een passende oplossing voor ‘thuiszitters’ met zich meebrengt en situaties rond een leerling waarin de regelgeving of het dekkend netwerk niet direct voorziet. Deze risico’s zijn opgenomen in de begroting, o.a. via een interventiebudget. Ook zijn eventuele financiële gevolgen van geschillen in de begroting opgenomen. Voor beide zaken geldt echter dat het stelposten betreft waarvoor calculatie vrijwel onmogelijk is, en dus een beroep op de risicoreserve niet is uit te sluiten.

8.4. Hoogte weerstandsvermogen

De analyse leidt tot een gewenst weerstandsvermogen of risicoreserve van € 600.000,- , gebaseerd op onderstaande specificatie:

	risico	impact	*	kans	risicomanagement	risicoreserve
personeelsmanagement	1 vervanging van personeel bij ziekte en zwangerschap	extra loonkosten		5	3 risico-reserve	€ 110.000
	2 arbeidsconflicten	juridische kosten		1	1 risico-reserve	€ 25.000
		transitievergoeding		4	2 risico-reserve	€ 40.000
		uitkeringskosten		4	3 risico-reserve	€ 40.000
	3 caseload calamiteiten in de bezetting	tijdelijke uitbreiding bezetting en loonkosten		5	3 risico-reserve	€ 100.000
interne bedrijfsvoering	4 bedrijfsongevallen	aansprakelijkheid werkgever, eigen risico		1	1 verzekering	€ 7.500
	1 mismanagement algemeen	bestuurdersaansprakelijkheid		3	1 verzekering	€ -
	2 omissies in betalingsverkeer incl. fraude (intern en Al	onverschuldigde betalingen		3	1 AO-IC en AK	€ -
	3 omissies in salarisbetalingen en premie-afdrachten	boetes en nabetalen		3	1 AK	€ -
	4 ongewenste contractuele verplichtingen	afkoopkosten		1	1 contractenregister	€ 20.000
kerntaken	5 diefstal, inbraak, brand	vervangingskosten		1	1 verzekering	€ -
	7 ICT shutdown	continuïteit		2	1 extern systeembeheer	€ -
	1 calamiteiten rond een leerling	noodzakelijke oplossing met financieel gev		2	3 gebudgetteerd	€ -
	2 verwijtbaar en aansprakelijk handelen personeelsleden	aansprakelijkheid werkgever, eigen risico		1	1 verzekering	€ 7.500
	3 geschillen ondersteuningstoewijzing	uitspraak schadeloosstelling		4	3 -	€ 150.000
onvoorzien	4 geschillen privacyschending	uitspraak schadeloosstelling		2	2 software/gedragsregels	€ 50.000
	1 -	-		1	1 -	€ 50.000
						€ 600.000
				*	1 laag	
					5 hoog	

Deze risicoreserve heeft momenteel de gewenste hoogte, zodat er geen dotaties zijn voorzien.

III. Toelichting exploitatie 2018

1. Exploitatieresultaat

Het exploitatieresultaat van het samenwerkingsverband over 2018 (zie bijlage) bedraagt € 1.514.346,-. Er was een negatief resultaat begroot van € 200.802,-. Een positief verschil derhalve van € 1.715.148,-. Uit de analyse van het resultaat zijn verschillende oorzaken van dit positieve verschil aan te wijzen.

2. Baten

Het resultaat wordt vooral beïnvloed door de stijging van de rijksbijdragen tijdens 2018. De lumpsumtarieven, dus ook de tarieven voor lichte en zware ondersteuning zijn tijdens 2018 aangepast aan de forse stijging van de primaire arbeidsvoorwaarden in de cao Primair Onderwijs. Aangezien de cao deels met terugwerkende kracht werd gewijzigd (februari 2018) is in de herfst van 2018 ook een ophoging van de rijksbijdrage over het voorafgaande schooljaar 2017-2018 ontvangen. Deze aanpassingen hebben bij de componenten lichte ondersteuning personeel, zware ondersteuning personeel en de regeling SMW/risicoleerlingen geleid tot in totaal € 2.604.109 meer rijksbijdrage dan begroot. De nabetaling over 2017-2018 maakt hier voor ruim 1 miljoen euro deel van uit.

Dit fenomeen heeft zich ook voorgaande jaren (maar dan in mindere mate) voorgedaan, wat de vraag oproept of de begroting niet kan worden gebaseerd op een geraamde indexering i.p.v. de laatst gepubliceerde tarieven. Hier is met meerdere controllers van samenwerkingsverbanden naar gekeken, en geconcludeerd dat dit ondoenlijk is. Allereerst omdat een dergelijke aanname nergens op te baseren valt, en daarnaast in doorrekening naar de ondersteuningsmiddelen voor het S(B)O, waarvan de tarieven dan ook geïndexeerd moeten worden, te complex is en onzeker wordt.

In deze hogere baten is al een hogere vereveningskorting (die op een vergelijkbare wijze wordt geïndexeerd) op de zware ondersteuning verwerkt.

Deze hogere baten hebben inmiddels geleid tot tussentijdse verhoging van de overdrachten aan het basisonderwijs en een verhoging met terugwerkende kracht van de ondersteuningsmiddelen voor het SO op grond van de groeiregeling.

Verder:

- Bij de baten is een onttrekking aan de reserve gemeentelijke vergoedingen (OSO) opgenomen, ter hoogte van de uitgaven die ten laste hiervan zijn gedaan.
- Het inkomend grensverkeer (d.w.z. leerlingen afkomstig van een basisschool buiten het samenwerkingsverband die naar een school voor speciaal basisonderwijs gaan binnen het samenwerkingsverband) is ten opzichte van het voorgaande jaar gedaald, maar dat heeft met het doorschuiven van de periode te maken. De telling 1-10-'17 heeft betrekking op schooljaar 18/19. In voorgaande jaren zijn de baten niet aan de juiste periode toegerekend. De kosten aan uitgaand grensverkeer zijn iets gestegen.
- De overige baten betreffen de premiedifferentiatie van het Vervangingsfonds, een verrekening met het ABP over 2017 en de afhandeling van een schaderegeling.

De totale baten in 2018 zijn daarmee € 2.640.770 hoger dan begroot.

3. Lasten

3.1. Overdrachten

Regulier basisonderwijs

- Na verhoging van de lumpsumtarieven in oktober 2018 zijn de middelen voor de basisondersteuning tussentijds verhoogd vanaf augustus 2018. Hierdoor wordt de oorspronkelijke begroting van deze post met € 119.810 overschreden. Dit effect zal zich (t.o.v. van de begroting 2017-2018) gedurende dit schooljaar voortzetten.
- De post “knelpunten dekkend netwerk” in het regulier basisonderwijs is in de begroting opgenomen vanaf augustus 2018. Hier zijn tot nu toe met name uitgaven aan nieuwkomersonderzoek van bekostigd.

Speciaal basisonderwijs

- Aan het SBO heeft geen overdrachten plaatsgevonden, omdat het deelnamepercentage ver onder de 2% ligt. Ook in 2018 gold de afspraak dat de ondersteuningsmiddelen die het SBO teveel ontvangt bij de scholen mogen blijven.
- Uit de post “knelpunten dekkend netwerk” SBO wordt bijgedragen aan de exploitatie van de Spectrumvestiging op IJburg.

Speciaal onderwijs

- De realisatie van de groeiregeling voor het speciaal onderwijs valt hoger uit dan begroot, omdat – als gevolg van de met terugwerkende kracht hoger vastgestelde lumpsum over dat jaar – een nabetaling over 2017-2018 is gedaan én de TLV-tarieven m.i.v. augustus 2018 zijn verhoogd. Dit heeft over 2018 tot extra overdrachten geleid: € 240.128 door het samenwerkingsverband op grond van de groeitellingen en € 563.920 aan overdracht door DUO op grond van de reguliere telling.
- Ook de tarieven waarop de bekostiging van voorzieningen intensieve begeleiding zijn gebaseerd, zijn navenant verhoogd.

3.2. Management en organisatie

- De loonkosten aan directie en staf zijn over 2018 € 53.185 lager dan begroot, als gevolg van vertrek van personeel en een later dan geplande vervulling van vacatures.
- Ook de vacatiegelden vallen lager uit dan begroot. Deze lopen vanaf het schooljaar 2018-2019 weer in de pas met de begroting.
- Er zijn geen uitgaven gedaan aan de medezeggenschap (OPR).
- De post verzekeringen/aansluitingen/abonnementen is met ruim € 3000 overschreden door aansluiting bij het (nieuwe) landelijke netwerk van samenwerkingsverbanden (netwerk LPO).
- De begrote kantoorkosten worden fors overschreden. Dit is deels wel verklaarbaar door de toename van het aantal personeelsleden, maar zullen nader worden geanalyseerd op structurele en incidentele kosten en consequenties voor de volgende begroting.
- De uitgaven aan communicatie zijn beperkt geweest, mede als gevolg dat investeringen in communicatie in 2018 vooral ICT-investeringen zijn geweest, middels de bouw van het platform voor IB'ers (“ibwijs”, zie ontwikkeling intranet IB bij uitvoeringsorganisatie).
- De post beleidsontwikkeling en innovatie betreft o.a. de onderzoeksopdrachten in het kader van het dekkend netwerk.
- De OSO-gelden zijn besteed aan gezamenlijke trainingen van interne begeleiders en ouder-kind-adviseurs in het kader van de verbetering van de samenwerking tussen onderwijs en jeugdhulpverlening.

De totale uitgaven aan de rubriek management en organisatie zijn € 86.623 lager geweest dan begroot.

3.3. Uitvoeringsorganisatie

- De loonkosten van onderwijsadviseurs zijn € 30.452 lager geweest dan begroot. Dit werd veroorzaakt door omzetting van een functie onderwijsadviseur naar beleidsmedewerker tijdens het schooljaar 2017-2018 en invulling van de functie door lagere loonkosten over dezelfde periode.
- De loonkosten aan maatschappelijk deskundigen daarentegen overschrijden fors met € 193.082, wat deels te maken heeft met uitbreiding van de bezetting, maar merendeels met niet vergoede vervangingskosten van arbeidsverzuim. Ook de kosten aan personeel van derden betreft m.n. detacheringen om de bezetting op sterkte te houden.
- Gezien de beperkte vergoeding vanuit het Vervangingsfonds (het betreft uitsluitend onderwijsondersteunend personeel) zal nader onderzocht worden of eigen risicodragerschap dan wel een andere verzekeringsvorm, in combinatie met de vormgeving van een flexibele schil voor piekbelasting en verzuim, geen beter alternatief biedt.
- De uitgaven aan interventies (“interventies directeur/bestuurder”) overschrijden de begroting met ruim € 16.000 blijven iets achter op de begroting. Dit is echter een niet te ramen stelpost, waarvan de uitgaven gedaan worden op noodzakelijke, ad hoc besluiten.
- In 2018 zijn extra kosten gemaakt aan de bouw van de tweede versie van het digitale groeidocument. Tegelijkertijd is de pilot gestart waarbij de documentatie die in het groeidocument gevraagd wordt, in het leerlingvolgsysteem van de school (Parnassys) wordt gegenereerd. In 2019 zullen de kosten aan het bestaande groeidocument relatief laag zijn en zal in de tweede helft van 2019 naar verwachting worden geïnvesteerd in de verdere uitrol van de pilot.
- Aan monitoring en verantwoording (begroot € 52.500) zijn geen uitgaven gedaan. De huidige verantwoording door schoolbesturen en de gesprekken die in de diverse regio's worden gevoerd brengen geen extra kosten met zich mee. Eind 2018 is een onderzoek gestart naar de kwaliteit van werkprocessen, waarvan de kosten in 2019 verwacht worden.

De totale uitgaven aan de rubriek uitvoeringsorganisatie zijn € 151.392 hoger geweest dan begroot.

3.4. Overige uitgaven

- De doorbelasting vanuit het VO van de kosten aan het ELK (elektronisch loket voor de overdracht PO-VO) is € 21.587 hoger geweest dan begroot. Dit is het gevolg van extra werkzaamheden aan de applicatie en bijeenkomsten.

3.5. Gevolgen voor de reserve

Zoals aangegeven bij de toelichting op het vermogen van het samenwerkingsverband (zie II.7) neemt het nog niet nader bestemde vermogen van het samenwerkingsverband weer toe, vooral als gevolg van de gestegen lumpsumtarieven. De stijging van de lumpsumtarieven en de daarop aangepaste overdrachten aan het basisonderwijs en het speciaal onderwijs hebben wel invloed op de lasten tijdens het verdere schooljaar 2018-2019 en zullen de overdrachten in de periode januari t/m juli ca. € 370.000 hoger zijn dan in de schooljaarbegroting is opgenomen.

4. Treasury

In 2018 is noch belegd of vreemd vermogen aangetrokken. Het samenwerkingsverband beheert naast een betaalrekening uitsluitend een spaarrekening. Het saldo hiervan bedroeg op 31 december 2018 € 1.991.834.

Jaarrekening

Grondslagen

Algemeen

Passend onderwijs wordt vormgegeven in een samenwerkingsverband van schoolbesturen, gericht op de vormgeving van rijksbeleid. Het samenwerkingsverband is geen onderwijsinstelling die beschikt over eigen gebouwen (activa), eigen leerkrachten en leerlingen, het faciliteert de scholen, o.a. door het overdragen van ondersteuningsmiddelen. Het samenwerkingsverband heeft dan ook niet tot doel over reserves en voorzieningen voor de lange termijn te beschikken, tenzij dit strikt noodzakelijk is. Ontstane reserves zijn dan ook bestemd voor de uitvoering van beleid in de nabije toekomst.

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. In deze regeling is bepaald dat BW 2 Titel 9 en de richtlijnen voor de jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 'Onderwijsvrijstellingen') van toepassing zijn met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

De waardering van activa en passiva vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Activa

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar de vastgestelde periode plaats op basis van de verwachte economische levensduur. Hiervoor worden de volgende termijnen onderscheiden:

Overige inventaris	15 jaar
Inventaris en apparatuur:	8 jaar
ICT	5 jaar

Voor de ondergrens van activeren wordt € 500 gehanteerd. De eerste afschrijving vindt plaats in de maand van de investering.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa betreft een vordering inzake betaalde borg van de huur aan Muntberg V.O.F. Deze borg wordt terugbetaald op het moment van beëindiging van het contract.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Noodzakelijke geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting en bestaan alleen uit banktegoeden.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen de algemene reserve en bestemmingsreserves/bestemmingsfondsen. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen reserves die zijn opgebouwd uit publieke middelen enerzijds, dan wel uit niet-publieke (private) middelen anderzijds. Reserves die aantoonbaar zijn opgebouwd uit private middelen worden als bestemmingsreserves dan wel bestemmingsfondsen gerubriceerd. Algemene reserves worden als publiek gerubriceerd. Voor het SWV geldt specifiek dat een reserve opgebouwd uit gemeentelijke subsidies als bestemmingsreserve wordt aangemerkt.

Mutaties van het eigen vermogen worden in de staat van baten en lasten verantwoord, behalve in situaties waarin rechtstreekse mutatie van het eigen vermogen is toegestaan.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare verplichtingen die op balansdatum bestaan en waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht. Eveneens worden voorzieningen gevormd voor verliezen die naar waarschijnlijkheid in de toekomst zullen worden geboekt maar die voortkomen uit risico's die op balansdatum aanwezig zijn. Voorzieningen kunnen worden gevormd ter egalisatie van kosten waarbij een deel van de in de toekomst te verwachten uitgaven zijn oorsprong heeft voor balansdatum.

Voorziening jubileum

De voorziening jubilea is gevormd ter dekking van de kosten van jubileumgratificaties die op grond van de cao dienen te worden betaald. De voorziening is gewaardeerd tegen de waarde van € 560,- per fte.

Kortlopende schulden

De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend, en nog te betalen bedragen.

Pensioenverplichtingen

Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen heeft een voor haar werknemers een pensioenregeling met toezegging. Hiervoor in aanmerking komen de werknemers die op de pensioengerechtigde leeftijd recht hebben op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd.

De verplichtingen welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Aan het ABP worden premies betaald waarvan een deel door de werkgever en een deel door de werknemer wordt betaald.

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per ultimo 2018 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 97%.

De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Er bestaat geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in het geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. 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.

Rijksbijdragen

De rijksbijdrage (lumpsum) wordt op basis van het jaar waarop de toekenning betrekking heeft als baten in de staat van baten en lasten verwerkt.

De doorbetalingen aan de schoolbesturen worden in mindering gebracht op de rijksvergoedingen.

Overige subsidies

Gemeentelijke subsidies wordt op basis van de jaarlijkse toekenning/beschikking in de staat van baten en lasten van het desbetreffende verslag.

Financiële baten en lasten

De rente-inkomsten worden opgenomen conform de opgave van de Rabobank en worden tijdsevenredig verwerkt.

Vergelijkende cijfers

De vergelijkende cijfers van het voorgaande boekjaar zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt gemuteerd op het eigen vermogen, zoals opgenomen onder de overige gegevens en in de toelichting op de balans.

Kasstroomoverzicht

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.

Balans na resultaatbepaling

	2018	2017
	EUR	EUR
Vaste activa		
1.1 Immateriële vaste activa	89.389	-
1.2 Materiële vaste activa	63.926	44.404
1.3 Financiële vaste activa	<u>36.147</u>	<u>11.453</u>
<i>Totaal vaste activa</i>	189.461	55.857
 Vlottende activa		
1.5 Vorderingen	79.831	123.733
1.7 Liquide middelen	<u>4.597.092</u>	<u>3.163.079</u>
<i>Totaal vlottende activa</i>	4.676.923	3.286.812
	<u>4.866.385</u>	<u>3.342.669</u>
 2.1 Eigen vermogen	4.005.756	2.491.412
2.2 Voorzieningen	11.926	9.119
2.5 Kortlopende schulden	<u>848.703</u>	<u>842.139</u>
	<u>4.866.385</u>	<u>3.342.669</u>

Staat van baten en lasten

	Realisatie 2018 EUR	Begroot 2018 EUR	Realisatie 2017 EUR
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	36.712.663	34.108.554	34.070.690
3.2 Overheidsbijdragen	47.722	-	45.800
3.5 Overige baten	37.939	48.999	90.671
Totaal baten	36.798.323	34.157.553	34.207.161
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	1.746.238	1.548.266	1.410.922
4.2 Afschrijvingslasten	16.671	8.542	10.738
4.3 Huisvestingslasten	51.955	50.834	44.416
4.4 Overige lasten	563.876	619.706	685.415
4.5 Overdrachten schoolbesturen	32.905.458	32.131.907	31.910.124
Totaal lasten	35.284.198	34.359.255	34.061.615
Saldo baten en lasten	1.514.125	-201.702	145.546
5 Financiële baten en lasten	221	900	1.901
Totaal resultaat	1.514.346	-200.802	147.447

Kasstroomoverzicht

	2018 EUR	2017 EUR
Saldo Baten en Lasten	1.514.125	145.546
Aanpassing voor:		
Afschrijvingen	16.671	10.738
Mutaties voorzieningen	2.807	-1.441
Verandering in vlottende middelen:		
Vorderingen (-/-)	-43.904	-109.919
Schulden	6.564	158.584
Totaal Kasstroom uit bedrijfsoperaties	1.584.071	423.348
Ontvangen interest	221	1.901
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	1.584.292	425.249
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investeringsen in immateriële vaste activa (-/-)	89.389	-
Investeringsen in materiële vaste activa (-/-)	36.192	23.129
Investeringsen in financiële vaste activa (-/-)	24.694	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-150.275	-23.129
Mutatie liquide middelen	1.434.013	402.116
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:		
Stand begin boekjaar	3.163.079	2.760.963
Mutatie boekjaar	1.434.013	402.116
Stand ultimo boekjaar	<u>4.597.092</u>	<u>3.163.079</u>

Toelichting op de balans

Vaste activa

1.1 Immateriële vaste activa										
	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever- minderingen	Boekwaarde 1 jan. 2018	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever- minderingen	Boekwaarde 31 dec.2018	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
Digitaal platform IBwijs	-	-	-	89.389		1.490	89.389	1.490	87.899	
Totaal immateriële activa	-	-	-	89.389	-	1.490	89.389	1.490	87.899	

1.2 Materiële vaste activa										
	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever- minderingen	Boekwaarde 1 jan. 2018	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever- minderingen	Boekwaarde 31 dec.2018	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
Gebouwen en terreinen	-	-	-	-		-	-	-	-	
Inventaris en apparatuur	66.636	22.231	44.404	36.192		15.181	102.828	37.412	65.416	
Totaal materiële activa	66.636	22.231	44.404	36.192	-	15.181	102.828	37.412	65.416	

1.3 Financiële vaste activa					
	Begin periode	Investerings	Desinvestering en aflossing	Waardeveran- deringen	Einde periode
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Borg huisvesting	11.453	24.694	-	-	36.147
Totaal financiële activa	11.453	24.694	-	-	36.147

Vorderingen

1.5 Vorderingen		31-12-2018	31-12-2017
		EUR	EUR
1.5	Vorderingen		
1.5.1	Debiteuren	9.330	105.030
1.5.7	Overige vorderingen	8.312	3.812
1.5.8	Overlopende activa	62.189	14.891
	Vorderingen	<u>79.831</u>	<u>123.733</u>
	<i>Uitsplitsing</i>		
1.5.7.1	Personeel	-	3.812
1.5.7.2	Overige	8.312	-
	<i>Overige vorderingen</i>	<u>8.312</u>	<u>3.812</u>
1.5.8.1	Vooruitbetaalde kosten	61.968	12.991
1.5.8.3	Overige overlopende activa	221	1.901
	<i>Overlopende activa</i>	<u>62.189</u>	<u>14.891</u>

Liquide middelen

1.7	Liquide middelen	31-12-2018	31-12-2017
		EUR	EUR
1.7.1	Kasmiddelen	87	14
1.7.2	Banken	4.597.005	3.163.066
	Deposito's	-	-
	Liquide middelen	<u>4.597.092</u>	<u>3.163.079</u>

Eigen vermogen

2.1	Eigen vermogen	Stand 1-1-2018	Resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2018
		EUR	EUR	EUR	EUR
2.1.1	Algemene reserve	2.491.412	1.514.344	-	4.005.756
	Eigen vermogen	<u>2.491.412</u>	<u>1.514.344</u>	<u>-</u>	<u>4.005.756</u>

Voorzieningen

2.2	Voorzieningen	Stand 1 jan. 2018	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Stand 31 dec. 2018	kortlopend < 1 jaar	Langlopend > 1 jaar
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2.2.1	Personele voorziening	9.119	5.218	2.411		11.926		11.926
	Totaal voorzieningen	<u>9.119</u>	<u>5.218</u>	<u>2.411</u>	<u>-</u>	<u>11.926</u>	<u>-</u>	<u>11.926</u>

Kortlopende schulden

2.4 Kortlopende schulden		31-12-2018	31-12-2017
		EUR	EUR
2.4.3	Crediteuren	318.511	265.283
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	99.316	81.933
2.4.8	Schulden ter zake van pensioenen	20.556	17.345
2.4.9	Overige kortlopende schulden	33.466	54.123
2.4.10	Overlopende passiva	376.855	423.441
		<u>848.703</u>	<u>842.138</u>
<i>Uitsplitsing</i>			
2.4.10.4	Vooruitontvangen termijnen	63.989	63.989
2.4.10.5	Vakantiegeld en -dagen	46.230	43.807
2.4.10.6	Accountants- en administratiekosten	6.353	7.640
2.4.10.7	Nog te besteden OSO-gelden	260.284	308.005
<i>Overlopende passiva</i>		<u>376.855</u>	<u>423.441</u>

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Er lopen meerdere contractuele verplichtingen:

- Emerald Social Return Fund. Dit betreft een huurcontract voor de looptijd van 1 januari 2019 tot en met 31 december 2024. Het jaarbedrag is voor 2019 € 79.530. De totale huurverplichting bedraagt € 397.650.
- OOG Onderwijs en jeugd administratiekantoor €32.416 per jaar en controlling voor €52.446 per jaar.

Verantwoording subsidies

G1 Subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing EUR	Ontvangen t/m verslagjaar EUR	Prestatie afgerond? Ja/Nee
--------------	-----------------------	---------------------	--------------------------	----------------------------------	-------------------------------

Niet van toepassing

G2 Subsidies met verrekeningsclausule

G2A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing EUR	Ontvangen t/m verslagjaar EUR	Totale kosten EUR	Te verrekenen
--------------	-----------------------	---------------------	-----------------------------	-------------------------------------	----------------------	---------------

Niet van toepassing

Totaal

G2B Doorlopend tot in een volgend

verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing	Saldo	Ontvangen t/m verslagjaar	Totale kosten	Ontvangen t/m verslagjaar
				1-1- 2018		31-12-2018	31-12-2018
			EUR	EUR			EUR

Niet van toepassing

Toelichting op de exploitatierekening

Baten

Overheidsbijdragen				
		2018	B2018	2017
		EUR	EUR	EUR
3.1	Rijksbijdragen			
3.1.1	Rijksbijdragen OCW/EL&I	36.712.663	34.108.554	34.070.690
3.1.2	Overige subsidies OCW/EL&I	-	-	-
	Rijksbijdragen	36.712.663	34.108.554	34.070.690
3.2	Overige overheidsbijdragen en subsidies			
3.2.2	Overheidsbijdragen en subsidies	47.722	-	45.800
	Overige overheidsbijdragen en subsidies	47.722	-	45.800
Andere baten				
3.5	Overige baten			
3.5.2	Detachering personeel	-	-	-
3.5.6	Overige	37.939	48.999	90.671
	Overige baten	37.939	48.999	90.671

Lasten

4.1	Personeelslasten	2018	B2018	2017
		EUR	EUR	EUR
4.1.1	Lonen en salarissen	1.553.004	1.448.520	1.410.099
4.1.2	Overige personele lasten	194.946	99.746	85.061
4.1.3	Af: uitkeringen (-/-)	-1.713	-	-84.238
	Personeelslasten	1.746.238	1.548.266	1.410.922
	<i>Uitsplitsing</i>			
4.1.1.1	Bruto lonen en salarissen	1.246.685	1.448.520	1.132.066
4.1.1.2	Sociale premies	145.515	-	130.542
4.1.1.3	Pensioenpremies	160.804	-	147.491
	<i>Lonen en salarissen</i>	<i>1.553.004</i>	<i>1.448.520</i>	<i>1.410.099</i>
4.1.2.1	Mutaties personele voorzieningen	5.218	11.749	-1.441
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	65.294	-	12.204
4.1.2.3	Overig	124.435	87.997	74.298
	<i>Overige personele lasten</i>	<i>194.946</i>	<i>99.746</i>	<i>85.061</i>

		2018	B2018	2017
		EUR	EUR	EUR
4.2	Afschrijvingslasten			
4.2.2	Materiële vaste activa	16.671	8.542	10.738
	Afschrijvingslasten	<u>16.671</u>	<u>8.542</u>	<u>10.738</u>
4.3	Huisvestingslasten			
4.3.1	Huur	51.955	50.834	38.792
4.3.7	Overige	-	-	5.624
	Huisvestingslasten	<u>51.955</u>	<u>50.834</u>	<u>44.416</u>
4.4	Overige lasten			
4.4.1	Administratie en beheerslasten	101.157	105.105	100.502
4.4.4	Overige	462.719	514.601	584.913
	Overige lasten	<u>563.876</u>	<u>619.706</u>	<u>685.415</u>
	<i>Specificatie honorarium</i>			
4.4.1.1	Onderzoek jaarrekening	9.075		10.000
4.4.1.2	Fiscaal advies	-		253
	<i>Accountantslasten</i>	<u>9.075</u>		<u>10.253</u>

4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen			
		2018	B2018	2017
		EUR	EUR	EUR
4.5.1.1	Verplichte afdrachten DUO rechtstreeks aan (V)SO	10.313.288	9.749.368	9.571.703
4.5.2.1	Doorbetalingen obv 1 februari aan (V)SO	851.412	611.284	881.131
4.5.2.2	Doorbetalingen obv 1 februari aan SBO	-	-	-
4.5.3	Overige doorbetalingen	21.740.757	21.771.255	21.457.290
	Doorbetalingen aan schoolbesturen	<u>32.905.458</u>	<u>32.131.907</u>	<u>31.910.124</u>

Financieel en buitengewoon

5	Financiële baten en lasten			
5.1	Rentebaten	221	900	1.901
	Financiële baten en lasten	<u>221</u>	<u>900</u>	<u>1.901</u>

Verplichte Toelichting

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische vorm 2016	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2017	Resultaat jaar 2016	Art 2:403 BW	Deelname	Consolidatie
				EUR	EUR	Ja/Nee	%	Ja/Nee
Niet van toepassing				0	0	N		N

Modelmatige weergaven rapportage gegevens volgens wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Leidinggevende topfunctionarissen

Bedragen x € 1

L.M. Tijhaar

	2018	2017
Functie	Alg. directeur	Alg. directeur
Duur dienstverband in:	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband in 2016 (in fte)	1,0	1,0
Gewezen topfunctionaris ?	nee	nee
(fictieve) dienstbetrekking ?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning	91.616	87.467
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	14.035	14.457
Totaal bezoldiging	105.651	101.924

Overige gegevens

Controleverklaring

Bij deze verwijs ik u naar de volgende pagina voor de controleverklaring.

Resultaatverdeling

Het positieve resultaat ad € 1.514.346 zal worden toegevoegd aan de algemene reserve.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum geweest die nadere informatie geven over de situatie per balansdatum.

Bijlage 1: Exploitatieoverzicht

GB-rekening	Omschrijving	begroot jan t/m jul	werkelijk jan t/m jul	begroot aug t/m dec	werkelijk aug t/m dec	begroot jaar 2018	Realisatie jaar 2018	Verschil jaar 2018
Baten								
Rijksbijdragen								
8003	Rijksvergoeding Lichte ondersteuning	6.096.696	6.135.813	4.372.660	5.140.405	10.469.356	11.276.219	806.863
8006	Rijksvergoeding Zware ondersteuning	11.940.634	12.018.877	8.694.730	10.208.182	20.635.364	22.227.060	1.591.696
8009	Rijksvergoeding SMW	355.704	360.111	231.310	418.179	587.014	778.290	191.276
8111	Rijksvergoeding M.I. Lichte ondersteuning	280.926	285.723	235.535	204.088	516.461	489.810	-26.651
8112	Rijksvergoeding M.I. Zware ondersteuning	1.090.659	1.132.416	809.700	808.868	1.900.359	1.941.284	40.925
		19.764.619	19.932.940	14.343.935	16.779.723	34.108.554	36.712.663	2.604.109
Overige baten								
8290	Overige gemeentelijke vergoedingen	-	18.189	-	29.533	-	47.722	47.722
8595	Overige opbrengsten/baten	2.334	22.323	4.165	15.616	6.499	37.939	31.440
8620	Baten grensverkeer	17.500	-	25.000	-	42.500	-	-42.500
8900	Ontvangen rente	525	-	375	221	900	221	-679
		20.359	40.512	29.540	45.369	49.899	85.881	35.982
Totaal baten		19.784.978	19.973.452	14.373.475	16.825.092	34.158.453	36.798.544	2.640.091

GB-rekening	Omschrijving	begroot jan t/m jul	werkelijk jan t/m jul	begroot aug t/m dec	werkelijk aug t/m dec	begroot jaar 2018	Realisatie jaar 2018	Verschil jaar 2018
Lasten								
Management en organisatie								
3015	Salariskosten directie en staf	214.434	194.828	195.175	161.596	409.609	356.424	53.185
3120	Arbozorg	1.750	1.768	1.250	1.925	3.000	3.693	-693
4401	Kosten Administratiekantoor	14.584	12.759	10.415	9.611	24.999	22.370	2.629
4402	HRM	8.836	10.175	6.470	5.090	15.306	15.265	41
4403	Accountantskosten	5.834	5.833	4.165	1.107	9.999	6.940	3.059
4404	Bankkosten	-	197	-	99	-	296	-296
4406	Controller	31.636	33.122	23.165	23.164	54.801	56.286	-1.485
4409	Verzekeringen, aansluitingen, abonnementen	3.791	5.749	2.710	4.070	6.501	9.818	-3.317
4411	Vacatiegelden en representatie	20.416	27.151	15.000	-3.351	35.416	23.799	11.617
4412	Kosten OpR	3.500	-	2.500	-	6.000	-	6.000
4420	Huisvesting huur all-in	32.084	27.341	18.750	24.614	50.834	51.955	-1.121
4430	Kantoorkosten jaarlijks	8.750	25.886	8.335	16.076	17.085	41.962	-24.877
4432	Printerlease & productie	3.500	4.965	2.665	6.534	6.165	11.499	-5.334
4438	Communicatiekosten	14.584	1.921	16.665	5.560	31.249	7.481	23.768
4110	Afschrijving inventaris en apparatuur	1.166	4.603	1.875	3.752	3.041	8.355	-5.314
4440	IT jaarlijks	18.959	18.443	13.540	13.021	32.499	31.465	1.034
4130	Afschrijvingskosten ICT	2.916	3.982	2.585	4.334	5.501	8.316	-2.815
4463	Klacht- en geschilafhandeling	11.666	16.217	16.665	14.185	28.331	30.402	-2.071
4470	Onvoorzien	8.750	-	2.085	-	10.835	-	10.835
4471	Beleidsontwikkeling / innovatie	99.166	44.296	41.665	27.034	140.831	71.330	69.501
4490	Bestedingen OSO-gelden	-	18.189	-	29.533	-	47.722	-47.722
		506.322	457.426	385.680	347.952	892.002	805.379	86.623

GB-rekening	Omschrijving	begroot jan t/m jul	werkelijk jan t/m jul	begroot aug t/m dec	werkelijk aug t/m dec	begroot jaar 2018	Realisatie jaar 2018	Verschil jaar 2018
Uitvoeringsorganisatie SWV								
3010	Loonkosten onderwijsadviseurs en noodproc.	332.850	264.939	254.765	292.224	587.615	557.163	30.452
3011	Loonkosten maatschappelijke deskundigen	119.584	233.392	46.935	126.209	166.519	359.601	-193.082
3013	Frictiekosten ambulante begeleiders	13.241	13.955	9.800	11.888	23.041	25.843	-2.802
3014	Steunpunt autisme	-	-35.918	-	0	-	-35.918	35.918
3016	Loonkosten flexibele schil	-	-	41.665	4.500	41.665	4.500	37.165
3074	Expertisecentrum LZ/LG personeel	127.166	164.633	92.905	110.353	220.071	274.986	-54.915
3020	Salariskosten vervanging (dc5)	-	3.845	-	122	-	3.967	-3.967
3021	Vergoeding vervangingsfonds	-	-401	-	-	-	-401	401
3024	Inkomsten UWV	-	-1.312	-	-	-	-1.312	1.312
3140	Dotatie voorziening personeel	7.584	-	-	-	7.584	-	7.584
3148	Dotatie voorziening jubilea	-	-	4.165	5.218	4.165	5.218	-1.053
3150	Professionalisering	8.750	5.183	6.250	13.728	15.000	18.911	-3.911
3091	RAET reiskosten	-	2.417	-	718	-	3.135	-3.135
3095	RAET overige personele kosten	-	2.087	-	1.216	-	3.303	-3.303
3151	Interventies directeur	29.166	33.014	16.665	29.644	45.831	62.658	-16.827
3190	Wervingskosten	-	2.808	-	1.935	-	4.743	-4.743
3191	Reiskosten	-	688	-	1.249	-	1.938	-1.938
3195	Overige personeelskosten	11.666	22.335	12.500	10.157	24.166	32.492	-8.326
3200	Inhuur personeel derden	-	66.165	-	-871	-	65.294	-65.294
4473	Monitoring en verantwoording	52.500	-	-	-	52.500	-	52.500
4472	Groeidocument jaarlijks	9.041	40.680	10.415	3.443	19.456	44.123	-24.667
4476	Pilot groeidocument in Parnassys	-	-	8.335	1.884	8.335	1.884	6.451
4477	Ontwikkeling intranet IB	-	-	12.500	-	12.500	-	12.500
		711.548	818.510	516.900	613.617	1.228.448	1.432.128	-203.680
Overige uitgaven								
4475	ELKK	39.084	100.012	44.895	5.554	83.979	105.566	-21.587
4620	Kosten grensverkeer	14.584	21.804	8.335	13.864	22.919	35.668	-12.749
		53.668	121.815	53.230	19.418	106.898	141.234	-34.336
Totaal lasten		1.271.538	1.397.752	955.810	980.988	2.227.348	2.378.740	-151.392

GB-rekening	Omschrijving	begroot jan t/m jul	werkelijk jan t/m jul	begroot aug t/m dec	werkelijk aug t/m dec	begroot jaar 2018	Realisatie jaar 2018	Verschil jaar 2018
Overdrachten/afdrachten								
regulier onderwijs								
5030	Overdracht BAO basisondersteuning	4.825.632	4.825.632	3.431.840	3.551.650	8.257.472	8.377.282	-119.810
5031	Overdracht BAO extra ondersteuning	7.125.347	7.125.347	5.147.760	5.137.760	12.273.107	12.263.107	10.000
5035	Overdracht BAO knelpunten dekkend netwerk	-	-	113.335	10.580	113.335	10.580	102.755
		11.950.979	11.950.979	8.692.935	8.699.990	20.643.914	20.650.969	-7.055
speciaal basisonderwijs								
5063	Overdracht SBO knelpunten dekkend netwerk	-	-	29.165	-	29.165	-	29.165
		-	-	29.165	-	29.165	-	29.165
speciaal onderwijs								
5020	Overdrachten SO peildatum 1 februari	515.734	516.239	95.550	335.173	611.284	851.412	-240.128
5070	Overdrachten SO vz intensieve begeleiding	525.786	554.833	378.060	344.635	903.846	899.468	4.378
5071	Overdrachten SO fricties TLV-omzettingen	145.834	191.633	41.665	2.800	187.499	194.433	-6.934
		1.187.354	1.262.705	515.275	682.608	1.702.629	1.945.313	-242.684
overige doorbetaline aan scholen								
5080	Overdracht arrangementen	-	-17.655	-	-	-	-17.655	17.655
5081	Overdrachten Diemen Brede Hoed	3.916	10.632	2.915	2.911	6.831	13.543	-6.712
		3.916	-7.023	2.915	2.911	6.831	-4.112	10.943
afdracht DUO rechtstreeks aan (V)SO								
5010	Afdracht DUO rechtstreeks aan (V)SO	5.488.043	5.563.513	4.261.325	4.749.775	9.749.368	10.313.288	-563.920
		5.488.043	5.563.513	4.261.325	4.749.775	9.749.368	10.313.288	-563.920
Totaal overdrachten/afdrachten		18.630.292	18.770.174	13.501.615	14.135.284	32.131.907	32.905.458	-773.551
Baten								
	baten	19.784.978	19.973.452	14.373.475	16.825.092	34.158.453	36.798.544	2.640.091
	lasten	1.271.538	1.397.752	955.810	980.988	2.227.348	2.378.740	-151.392
	overdrachten/afdrachten	18.630.292	18.770.174	13.501.615	14.135.284	32.131.907	32.905.458	-773.551
	resultaat	-116.852	-194.474	-83.950	1.708.820	-200.802	1.514.346	1.715.148

Aan de algemene ledenvergadering en
het bestuur van
Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen
Bijlmerdreef 1289-2
1103 TV AMSTERDAM

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen te Amsterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

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

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

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

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

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



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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de algemene ledenvergadering voor de jaarrekening

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

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

De algemene ledenvergadering is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vereniging.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Amsterdam, 7 juni 2019

Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.

Was getekend

De heer C. Rabe
Registeraccountant



Bijlage bij de controleverklaring:

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

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