

Jaarverslag  
Coöperatie SWV 25-05 U.A.  
2018

| <b>Inhoudsopgave</b>                                    | <b>Blz.</b> |
|---------------------------------------------------------|-------------|
| <b>1. Voorwoord van het bestuur</b>                     | 3           |
| <b>2. Bestuursverslag</b>                               |             |
| 2.1 Missie en visie                                     | 4           |
| 2.2 Organisatie                                         | 4           |
| 2.3 Personeel                                           | 8           |
| 2.4 Inhoudelijke ontwikkelingen en resultaten           | 9           |
| 2.5 Financieel beleid en continuïteitsparagraaf         | 17          |
| <b>3. Verslag Toezichthouders</b>                       | 32          |
| <b>4. Jaarrekening</b>                                  |             |
| Grondslagen                                             | 36          |
| Balans per 31 december                                  | 38          |
| Staat van baten en lasten                               | 39          |
| Kasstroomoverzicht                                      | 40          |
| Toelichting behorende tot de balans                     | 41          |
| Specificatie van de balansposten                        | 42          |
| Specificatie behorende tot de staat van baten en lasten | 44          |
| Overzicht verbonden partijen                            | 48          |
| WNT-verantwoording                                      | 49          |
| Niet in de balans opgenomen verplichtingen en activa    | 50          |
| Controleverklaring van de onafhankelijke accountant     | 52          |
| Gebeurtenissen na balansdatum                           | 56          |
| Fiscale positie                                         | 57          |

## **1. Voorwoord van het bestuur**

Met dit jaarverslag willen wij ons graag verantwoorden over het jaar 2018.

Ons Samenwerkingsverband bestaat uit alle 22 scholen voor V(S)O van de gemeente Apeldoorn, Epe en Voorst en is op 1 november 2013 opgericht. We zijn destijds gestart vanuit een gezamenlijke visie en het besef dat door het verder ontwikkelen van de samenwerking tussen de scholen wij van grote betekenis kunnen zijn voor alle leerlingen in ons Samenwerkingsverband. Terugblikkend op 2018 kunnen we zeggen dat we weer een mooie stap gezet hebben in deze ontwikkeling en dit nog steeds doen vanuit een gezamenlijk streven naar het benutten van elkaars expertise. Aansluitend hieraan hebben we middels een visiebijeenkomst met onze aangesloten leden, mooie ambities voor de toekomst geformuleerd. Vooral het nog meer verbinden van de expertise van het VSO aan het VO zien we als een kans om door te groeien.

Alles draait daarbij om de leerling. De ondersteuningsbehoefte, mogelijkheden en talenten van de leerling worden centraal gesteld. Hierbij kan een beetje extra ondersteuning in de klas al veel resultaat opleveren. Passend Onderwijs vindt in onze visie nog steeds plaats op de scholen zelf. We bouwen daarom geen eigen vermogen op en zorgen dat alle beschikbare middelen rechtstreeks ingezet worden binnen het onderwijs. Het overgrote deel van de middelen is daarom wederom direct naar de scholen gegaan en ingezet voor de benodigde ondersteuning van de leerlingen.

We kunnen trots zijn op de resultaten die we tot nog toe samen hebben kunnen bereiken. Wel moet worden opgemerkt dat een lastige (financiële) periode aanbreekt. Gezien de verdichting van de leerlingproblematiek zien we op de scholen de ondersteuningsbehoefte toenemen. Het zal daardoor lastig zijn de doelen te halen op het terugdringen van de instroom in het VSO. Aangezien echter de vereveningsbijdrage vanuit de overheid tegelijkertijd afloopt zal dit extra druk geven op de begroting.

Doorgroei op de versterking van de ondersteuning op de scholen en de goede samenwerking binnen ons Samenwerkingsverband zullen de basis moeten zijn om dit met vertrouwen tegemoet te zien.

Namens het bestuur,

Rob Stevelmans

voorzitter SWV 25-05 u.a.

## **2. Bestuursverslag**

### **2.1 Missie en Visie**

In 2018 was onderstaande samengevatte missie en visie richtinggevend voor de activiteiten, werkprocessen, samenwerking met ketenpartners en het beheer van de beschikbare middelen van het SWV:

- De leerlingen in het werkgebied van het SWV krijgen, zoveel mogelijk school- en thuisnabij, een passend onderwijsaanbod richting startkwalificatie of arbeidsparticipatie, zodat zij de kans krijgen om volwaardig in de maatschappij te kunnen participeren en functioneren.
- Door een verantwoorde samenwerking met andere betrokken partijen en het delen van expertise wordt voor de leerlingen een meerwaarde ten opzichte van de mogelijkheden van de afzonderlijke scholen gecreëerd. Kennis en middelen worden gebundeld om zo de kracht van de deelnemende scholen te versterken.
- Scholen hebben de opdracht en de middelen om elk kind passend onderwijs te bieden. Gemeenten zijn verantwoordelijk voor jeugdzorg, waar nodig. Onderwijs en onderwijsondersteuning zijn onlosmakelijk met elkaar en met deze zorg en opvoeding verbonden. Vanuit dit brede perspectief wordt specialistische en toegankelijke ondersteuning voor leerlingen, die dit nodig hebben, vorm gegeven vanuit en binnen de kaders van de wet Passend Onderwijs, de jeugdwet en het geformuleerde gemeentelijk beleid. Een veilige en gezonde omgeving, goed onderwijs en passende zorg en ondersteuning dragen bij aan een succesvolle schoolloopbaan. Iedere leerling moet in de gelegenheid zijn om zich met zijn mogelijkheden ten volle te ontplooien in de school.
- De besturen willen alle leerlingen opvangen binnen het VO en VSO. Het voorkomen van thuiszitten is uitgangspunt. Daar waar dit toch optreedt, wordt in gezamenlijkheid van ouders, leerplicht, jeugdzorg en SWV naar een passende oplossing gezocht waarbij terugkeer in het onderwijs tot doel wordt gesteld.

In hoofdstuk 4 en 5 wordt ingegaan op de realisatie ervan.

### **2.2 Organisatie**

#### **2.2.1 Juridische organisatie**

De juridische status van het SWV is een coöperatie. Coöperatie SWV 25-05 U.A. (hierna genaamd: SWV) is bij notariële akte op 1 november 2013 opgericht en staat bij de Kamer van Koophandel onder nummer 59136324 ingeschreven en bij DUO als samenwerkingsverband VO25-05 met bestuursnummer 21653 geregistreerd. Het werkgebied van het SWV bestrijkt de gemeenten Apeldoorn, Epe en Voorst.

De details over de inrichting van het SWV staan beschreven in de volgende documenten:

- Statuten Coöperatie SWV 25-05 U.A.
- Huishoudelijk reglement Coöperatie SWV 25-05 U.A.
- Samenwerkings- en deelnemersovereenkomst Coöperatie SWV 25-05 U.A.
- Reglement voor de Ondersteuningsplanraad en Medezeggenschapsraad Personeel.

Deze documenten worden niet als bijlagen toegevoegd, maar zijn op verzoek opvraagbaar of in te zien op de website van het SWV.

Alle schoolbesturen met 1 of meer vestigingen voor regulier voortgezet onderwijs en/of voortgezet speciaal onderwijs in dit gebied, 11 besturen in totaal, zijn lid van het SWV en vormen de Algemene Ledenvergadering (ALV). Uitzondering hierop is de Jacobus Fruytierschool Apeldoorn, die aangesloten is bij het landelijk Reformatorisch

Samenwerkingsverband. Hieronder een overzicht van de besturen en aangesloten scholen.

|                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Schoolbesturen en scholen SWV VO 25-05</b>                                                        |
| <b>Stichting Apeldoorns Voortgezet Openbaar Onderwijs</b>                                            |
| • Edison College                                                                                     |
| • Gymnasium Apeldoorn                                                                                |
| • Koninklijke Scholengemeenschap                                                                     |
| • Onze wereld                                                                                        |
| <b>Stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs</b>                                                    |
| • Christelijk Lyceum                                                                                 |
| • De Heemgaard                                                                                       |
| • Sprengeloo                                                                                         |
| <b>Stichting Katholiek Voortgezet Onderwijs Apeldoorn e.o.</b>                                       |
| • Veluws College Cortenbosch                                                                         |
| • Veluws College Mheenpark                                                                           |
| • Veluws College Twello                                                                              |
| • Veluws College Walterbosch                                                                         |
| <b>Stichting Voor Openbaar (speciaal) Basisonderwijs en Openbaar (speciaal) Voortgezet Onderwijs</b> |
| • Praktijkschool Apeldoorn                                                                           |
| <b>Stichting Christelijk Speciaal Onderwijs Apeldoorn</b>                                            |
| • Christelijke Praktijkschool De Boog                                                                |
| • De Zonnehoeck VSO (cluster 3)                                                                      |
| <b>Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Noord-Oost Veluwe</b>                                     |
| • Regionale Scholengemeenschap Epe                                                                   |
| <b>Stichting AOC Oost-Nederland/Zone.college</b>                                                     |
| • AOC Twello/VMBO.zone locatie Twello                                                                |
| <b>Stichting Zozijn</b>                                                                              |
| • Katholieke Daniël de Brouwerschool (cluster 3)                                                     |
| <b>Stichting De Onderwijsspecialisten</b>                                                            |
| • Het Kroonpad (cluster 3)                                                                           |
| • van Voorthuysenschool, (cluster 3) per 1 augustus verder onder de naam Gentiaan College            |
| • Gentiaan College (cluster 4)                                                                       |
| <b>Stichting Speciaal Onderwijs de Bolster</b>                                                       |
| • De Bolster (cluster 4)                                                                             |
| <b>Stichting de Hoenderloo Groep</b>                                                                 |
| • Hoenderloo College (cluster 4)                                                                     |

Met ingang van 1 januari 2019 heeft de stichting Apeldoorn Voortgezet Openbaar Onderwijs zich via een personele unie aangesloten bij de Veluwe Onderwijsgroep, waarbij ook de stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs en de stichting Katholiek Voortgezet Onderwijs Apeldoorn e.o. zijn aangesloten. Voor de samenstelling en inrichting van het SWV heeft dit voornamelijk geen consequenties. Met ingang van 1 augustus 2018 is AOC Oost gefuseerd met de Groene Welle en gaan verder onder de naam Zone.college.

### **2.2.2 Bestuur**

De wet Goed Bestuur, met name de scheiding van bestuur en intern toezicht, is met de Inwerkingtreding van de wet Passend Onderwijs ook van toepassing op het SWV. De ALV heeft met het installeren van een bestuur de functionele scheiding van intern toezicht en bestuur vormgegeven. Eind 2018 is een aanvang gemaakt met de afweging of deze functionele scheiding voldoet aan de vernieuwde eisen. Begin 2019 volgt besluitvorming hieromtrent.

De leden van het bestuur verrichtten hun werkzaamheden onbezoldigd; de schoolbesturen van waaruit de bestuursleden afkomstig zijn werden conform schaal 13 van cao VO gecompenseerd.

### **2.2.3 Medezeggenschap**

#### **• OPR**

Elk bestuur heeft of een ouder-of een personeelslid afgevaardigd voor de OPR. Er namen geen leerlingen deel aan de OPR.

De OPR heeft een eigen reglement, statuut en huishoudelijk reglement.

De OPR is volledig geïnformeerd over de meerjarenbegroting en zijn de uitgangspunten toegelicht. De bezetting van de OPR en dan met name de oudergeleding is een punt van aandacht en zorg. Dit is besproken in de ALV en er zijn afspraken gemaakt over de invulling van de vacante posities.

#### **• MR-P**

Het SWV heeft een medezeggenschapsraad geïnstalleerd, bestaande uit een tweetal personeelsleden. Hiermee voldoet het SWV aan de wettelijke verplichting. De MR kent geen oudervertegenwoordiging omdat er feitelijk geen leerlingen staan ingeschreven bij de Schakelvoorziening. Het overleg met de MR-P is gemandateerd aan de manager. In de praktijk wordt de MR vergadering aansluitend aan teamvergaderingen gehouden en zijn openbaar. Dit jaar is het functiebouwhuis besproken en instemming gegeven voor het creëren van de functie van kwaliteitsmedewerker.

De communicatie met beide raden verliep naar wens en zorgde voor een open en respectvolle samenwerking.

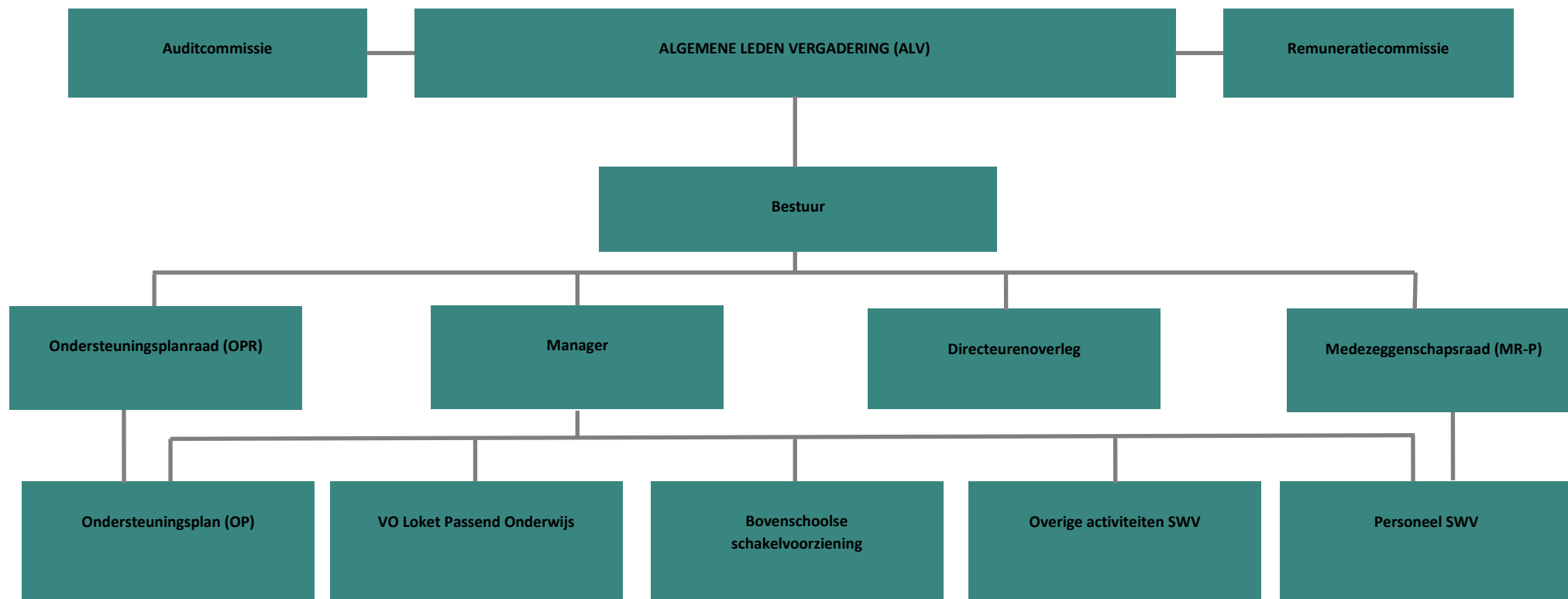
### **2.2.4 De interne overleggen**

Binnen het SWV zijn de volgende overleggen ingericht: ALV-vergadering, bestuursvergadering, directeurenoverleg en overleg ondersteuningscoördinatoren. Het bestuur vergadert in aanwezigheid van de manager. De ALV, directeurenoverleg en het overleg met de ondersteuningscoördinatoren is 4x per jaar en zorgvuldig op elkaar afgestemd. Elke school, 22 in totaal, is binnen het directeurenoverleg en overleg ondersteuningscoördinatoren vertegenwoordigd. Hiermee wordt meer dan voldoende input van de diverse geledingen gegenereerd en zijn meningen en opvattingen duidelijk passend bij de coöperatieve gedachte binnen het SWV.

Binnen genoemde overleggen is een groot scala aan inhoudelijke, financiële en organisatorische vraagstukken besproken. In 2018 waren dit o.a. de volgende vraagstukken: interne audit, thuiszitters, LWOO, PRO, verbinding onderwijs-jeugdhulp, kwaliteitszorg, leerlingenprognoses, niveau van basisondersteuning/extra ondersteuning, financiële beheersing door kwartaalrapportages, personele formatie, werkprocedures doorstroom leerlingen en doorzettingsmacht, KPI's.

## 2.2.5 Organogram

De inrichting van het SWV wordt in onderstaande organogram weergegeven:



### 2.2.6 Klachten en bezwaren

Ouders, leerlingen en deelnemende schoolbesturen kunnen over het werk van het samenwerkingsverband klachten en/of bezwaren indienen bij het bestuur. Het SWV heeft als beleid dat in geval van een formele klacht/bezwaar altijd van tevoren een gesprek plaatsvindt. Om deze klachten/bezwaren adequaat en zorgvuldig af te handelen, is het samenwerkingsverband aangesloten bij de Geschillencommissie passend onderwijs bij stichting Onderwijsgeschillen. In 2018 zijn er geen klachten ingediend.

### 2.2.7 Inspectie van Onderwijs

De inspectie van het onderwijs houdt toezicht op de invulling en uitvoering van het Ondersteuningsplan en de verantwoording via de jaarverslagen. In 2018 vond er geen inspectietoezicht plaats. Deze staan voor maart/april 2019 gepland.

## 2.3 Personeel SWV

### 2.3.1 Inleiding

SWV is een organisatie met eigen personeel in dienst. In het Ondersteuningsplan is vastgelegd dat een 'basic' formatie uitgangspunt is en dat de volume door de wettelijke taken van het SWV en de taken vanuit het OP bepaald is.

### 2.3.2 Functies

Het Samenwerkingsverband kent de volgende functies die beschreven en gewaardeerd zijn; het SWV past de cao VO toe.

|                               | 2018 |     | 2017 |
|-------------------------------|------|-----|------|
| 1. Manager                    | 0,9  | fte | 0,9  |
| 2. Secretaresse bestuur       | 0,15 | fte | 0,15 |
| 3. Administratief medewerker  | 0,4  | fte | 0,6  |
| 4. Adviseur Passend Onderwijs | 0,8  | fte | 0,8  |
| 5. Orthopedagoog              | 0,8  | fte | 1,0  |
| 6. Leerkrachten               | 1,8  | fte | 1,8  |
| 7. Kwaliteitsmedewerker       | 0,2  | fte |      |
| Totaal                        | 5,05 | fte | 5,25 |

Hiermee is de formatie t.o.v. 2017 met 0,4 afgenomen en is 0,2 fte kwaliteitsmedewerker toegevoegd. Deze is om organisatorische redenen nog niet ingevuld.

De afname betreft specifiek de administratief medewerkster, die de pensioengerechtigde leeftijd bereikte en aansluitend een tijdelijk contract kreeg van 0,4 fte. De nieuwe orthopedagoog kreeg een aanstelling van 0,8 fte. De manager heeft leeftijdsgebonden verlof van 0,1 fte.

### 2.3.3 Professionalisering van de medewerkers

Met het oog op de toekomst en de bredere inzet zijn de leerkrachten is gestart met een opleiding Nederlands, 2<sup>e</sup> graads. Deze opleiding is vanuit de organisatie gefaciliteerd. 1 Leerkracht heeft de opleiding in 2018 afgerond; van de andere wordt dit medio 2019 verwacht. In algemene zin was er voortdurende aandacht voor de competenties van het personeel en de eigen ontwikkeling. De medewerkers hebben deelgenomen aan inhoudelijke trainingen en workshops.

Naast deze scholing zijn er netwerkbijeenkomsten georganiseerd voor gedragswetenschappers (expertiseteam).



### **2.3.4 Gesprekkencyclus**

Met de medewerkers zijn POP gesprekken gevoerd en hebben geleid tot het volgen van opleidingen en trainingen en deskundigheidsbevordering.

Ten behoeve van de ontwikkeling van de manager zijn 360 graden feedback vragenlijsten uitgezet en de uitkomsten daarvan zijn in het HRM gesprek met het bestuur besproken.

### **2.3.5 Inhuren deskundigheid**

Gelet op de beoogde kwaliteitsverbetering is in 2018 is gebruik gemaakt van externe expertise op het terrein van kwaliteitszorg, financiën, communicatie. T.b.v. de AVG is een functionaris gegevensbescherming aangesteld. Hiermee voldeed het SWV aan de wettelijke verplichting.

## **2.4 Inhoudelijke ontwikkelingen en resultaten**

*Gerelateerd aan het ondersteuningsplan wordt eerst ingegaan op de ambities op het terrein van ondersteuning, thuiszitters, overlegstructuur en kwaliteit.*

### **2.4.1 Kernteams als onderdeel van de basisondersteuning**

*In het Ondersteuningsplan staat: het SWV en de gemeenten Apeldoorn, Epe en Voorst spreken gezamenlijk de ambitie uit om te komen tot de juiste verbinding passend onderwijs en jeugdhulp waarbij de nadruk ligt op preventie, vroeg signalering, integrale benadering van meervoudige en complexe problematiek en deskundigheidsbevordering van onderwijspersoneel.*

In 2018 is het volgende gerealiseerd: de ondersteuningsstructuur op schoolniveau is een belangrijk onderdeel van het vastgesteld niveau van basisondersteuning. Naast en additioneel op de onderwijsondersteuning functioneren binnen alle reguliere scholen voor voortgezet onderwijs, inclusief scholen voor praktijkonderwijs kernteams. Deze bestaan uit de ondersteuningscoördinator van de school, leerplichtambtenaar, jeugdarts of verpleegkundige en de schoolmaatschappelijk werker. Met deze kernteams is de integrale aanpak, de onderlinge verbondenheid en het preventief werken in 2018 verhoogd. De schoolmaatschappelijk werker bleek voorliggend als het ging om snel lichte interventies op de school zelf in te zetten. Gesprekken met ouders en leerlingen werden tijdig en constructief gevoerd en leidden tot plannen van aanpak. Door deze aanpak kwamen leerlingen met een zorgvraag eerder in beeld en ontstond er meer greep op het oplossen van verzuim. Leerlingen bleven beter in beeld, ook als ze volledig thuis zaten. De schoolmaatschappelijk werker gaf leerkrachten handelingsadviezen en vergrootte hiermee de deskundigheid.

SWV en gemeenten voeren jaarlijks bestuurlijk overleg over de verdere ontwikkeling van de kernteams, de inzet van schoolmaatschappelijk werk en de aanpak van thuiszitters. Vanuit dit overleg is geconstateerd dat de verbinding met 1<sup>e</sup> lijn zorgorganisaties geslaagd is. Voor de verbinding onderwijs-gespecialiseerde zorgorganisaties (2<sup>e</sup> lijns organisaties) liggen er nog belangrijke ontwikkelpunten, zoals de integrale aanpak, het oplossen van wachttijden, vergelijkbare zorgplicht voor jeugdzorgorganisaties, doorzettingsmacht en het realiseren van een overbruggingsaanbod. Begin 2019 is het SWV hierover in gesprek met de gemeenten en werken de betrokken ambtenaren en manager van het SWV verbetervoorstellen uit. Vanaf 2019 worden zorgtrajecten, die (dreigen) vastlopen gemeld aan de gemeente. Verder is een pilot OJA (Onderwijs-

Jeugdzorg-Apeldoorn) in de maak en participeren CJG, 2 jeugdzorgorganisaties, SWV PO en VO om zo de verbinding Onderwijs-gespecialiseerde zorg te verbeteren.

## 2.4.2 Bovenschoolse schakelvoorziening als arrangement

*In het Ondersteuningsplan staat: de schakelvoorziening wordt ingezet voor leerlingen die dreigen uit te vallen, leerlingen die de overstap VSO-VO maken, leerlingen die vanwege een ingrijpend incident tijdelijk niet naar hun eigen school kunnen, leerlingen die wachten op een plaats elders, leerlingen die tijdelijk geen onderwijs hebben gevolgd vanwege een bovenliggende zorgvraag.*

De schakelvoorziening heeft 31 leerlingen, waarmee de reguliere VO scholen handelingsverlegen waren, in 2018 opgevangen. Ten opzichte van 2017, 35 leerlingen, is er sprake van een kleine afname van leerlingen.

Met uitzondering van RSG Epe en het Gymnasium Apeldoorn hebben alle scholen gebruik gemaakt van de schakelvoorziening. Bij het overgrote deel van de leerlingen was sprake van complexe problemen en/of problematische school-/leersituatie. Door de plaatsing werd thuiszitten en het verder verslechteren van de verstandhouding leerling/ouders-school voorkomen. De helft van de leerlingen is na plaatsing teruggestroomd in het regulier; een kwart stroomde uit naar het VSO en een kwart stroomde uit naar arbeid of dagbesteding.

In onderstaand schema wordt een vergelijk tussen de jaren gemaakt en in welke mate de scholen gebruik hebben gemaakt van de schakelvoorziening.

| VO School                     | 2015      | 2016      | 2017      | 2018      |
|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| VC Cortenbosch                | 6         | 5         | 4         | 4         |
| VC Twello                     |           | 3         | 2         | 5         |
| VC Mheenpark                  | 3         | 3         | 5         | 2         |
| VC Walterbosch                |           | 1         | 4         | 1         |
| Edison college                | 3         | 4         | 3         | 1         |
| KSG                           | 1         | 5         | 3         | 2         |
| RSG NO Veluwe, Epe            |           | 2         | 1         | -         |
| AOC Oost/Zone.college, Twello | 1         | 3         | 3         | 5         |
| Gymnasium Apeldoorn           | 1         | -         | 1         | -         |
| Chr. Lyceum Apeldoorn         | 2         | 2         | 1         | 3         |
| CSG Sprengeloo                |           | 2         | 2         | 2         |
| De Heemgaard                  | 1         | 1         | 5         | 3         |
| 't Stedelijk, Zutphen         |           | -         | 1         | 1         |
| Gentiaan College              |           |           |           | 1         |
| Aardeschool Zutphen           |           |           |           | 1         |
| <b>Totaal</b>                 | <b>18</b> | <b>31</b> | <b>35</b> | <b>31</b> |

Over het gebruik en de resultaten is het SWV tevreden en kiest voor voortzetting van dit arrangement. De schakelvoorziening voorziet duidelijk in een behoefte, gezien de uitstroomgegevens en herstel van onderwijs constateert het SWV dat de kwaliteit goed is. Door het inzetten van de schakelvoorziening bij organisatorische thuiszitters en bij verhuisleerlingen draagt de voorziening ook in belangrijke mate bij aan het voorkomen en oplossen van thuiszitten. In 2019 wordt onderzocht of de schakelvoorziening de formele status van OPDC moet krijgen.

### 2.4.3 Andere initiatieven op het gebied van ondersteuning

Ten aanzien van Vroegtijdige Schoolverlaters (VSV) participeert het SWV in FERM. Het beleid is in 2018 afgestemd op de thema's vroeg signalering, verbinding onderwijs-zorg en arbeid. In 2018 zijn 25 leerlingen tussentijds van vo/vso overgestapt naar het MBO.

Rond de zomer 2018 is een onderwijsarrangement voor vmbo en avo leerlingen ontwikkeld met de werktitel "Hall of Talent". Voor deze leerlingen wordt een maatwerktraject binnen het VO geboden. Dit arrangement is gericht op maatwerk, coaching, werk en behoud van onderwijs. De pilot is op initiatief van een VMBO school 1 januari 2019 gestart. Medio 2019 wordt bekeken of dit project voor meerdere scholen van additionele waarde is. Indien dit het geval is zal het arrangement (deels) bij het SWV ondergebracht worden.

Voor schoolverlaters van 16 jaar en ouder met als uitstroomperspectief dagbesteding/arbeid, die gezien hun leeftijd en competenties onvoldoende aansluiten bij initiatieven op het terrein van dagbesteding/arbeidstoeleiding, is het SWV en gemeente gestart met maatwerktrajecten. Het betrof hier trajecten waarbij zowel onderwijs als gemeente gezamenlijk inhoudelijk en financieel verantwoordelijk waren. Voor 12 leerlingen zijn individuele maattrajecten uitgevoerd.

Deze initiatieven hebben bijgedragen aan het realiseren van een dekkend aanbod.

In 2019 zullen deze trajecten nauwkeuriger gevolgd worden, zodat effecten en aansluiting op vervolgtrajecten beter in beeld komen. Dit geldt met name voor leerlingen tussen 16-18 jaar, die nog niet voldoen aan de kwalificatieplicht of onvoldoende aansluiting hebben met trajecten rondom arbeidstoeleiding.

### 2.4.4 Thuiszitters

*In het Ondersteuningsplan staat: het SWV investeert in de thuiszittersaanpak door een medewerker 2 dagen per week beschikbaar te stellen voor het aansluiten bij mdo's, het onderzoeken van passend aanbod, maandelijks overleg met Leerplicht en het registreren van thuiszitters. De samenwerking met Leerplicht, het bespreken van risicovolle verzuimers in de kernteams, doorzettingsmacht en het terugdringen van vrijstellingen zijn speerpunten*

*Vanuit het Ondersteuningsplan is een dekkend aanbod voor alle leerlingen het uitgangspunt. Dit veronderstelt 0 thuiszitters en waar dit niet vermeden kon worden is de insteek om het thuiszitten zo spoedig mogelijk op te lossen. Het aantal thuiszitters en de duur is voor het SWV een kritieke prestatie indicator.*

In 2018 stond in nauwe samenwerking met leerplicht de regieverantwoordelijkheid, het bespreken van leerlingen met risicovol verzuim in de kernteams en het inzetten van specialistische jeugdzorg centraal in de aanpak. Deze aanpak zorgde voor het tijdig in beeld krijgen van (dreigende) geoorloofde en ongeoorloofde thuiszitters en draagvlak voor de integrale aanpak ervan. Het aantal vrijstellingen is stabiel gebleven. Het betrekken van het SWV bij het (her)beoordelen van verzoeken tot vrijstelling is niet gerealiseerd. Begin 2019 zijn hierover bindende afspraken met de gemeenten gemaakt. De inzet van de medewerker van het SWV was volgens beleid minimaal 2 dagen per week. Het SWV heeft conform haar beleid veel geïnvesteerd in het deelnemen aan mdo's. Hierdoor zijn passende trajecten ontstaan, het thuiszitten opgelost. Het aantal leerlingen met een bovenliggende zorgvraag (niet kunners) is licht gestegen. Het SWV en gemeente (CJG) gaan in 2019 deze cijfers analyseren en op grond daarvan met een plan van aanpak komen.

## Cijfers thuiszitters 2017

| Peildata 2017 | Niet-kunners regie bij LPA | Niet-willers regie bij LPA | Organisatorische omstandigheden; regie bij SWV | Totaal    | Absoluut verzuimers | Vrijstellingen | Officiële Thuiszitter |
|---------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------------------------|-----------|---------------------|----------------|-----------------------|
| 15-03-2017    | 18                         | 2                          | 1                                              | <b>21</b> | 5                   | 27             |                       |
| 15-06-2017    | 18                         | 2                          | 1                                              | <b>21</b> | 1                   | 34             |                       |
| 15-09-2017    | 13                         | 1                          | 2                                              | <b>16</b> | 2                   | 17             |                       |
| 15-12-2017    | 12                         | 1                          | 1                                              | <b>14</b> | 9                   | 19             |                       |

## Cijfers thuiszitters 2018

| Peildata 2018 | Niet-kunners regie bij LPA | Niet-willers regie bij LPA | Organisatorische omstandigheden; regie bij SWV | Totaal    | Absoluut verzuimers | Vrijstellingen | Officiële Thuiszitter |
|---------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------------------------|-----------|---------------------|----------------|-----------------------|
| 15-03-2018    | 19                         | 2                          | 0                                              | <b>21</b> | 5                   | 22             | 2                     |
| 15-06-2018    | 29                         | -                          | 1                                              | <b>30</b> | 8                   | 23             | 1                     |
| 15-09-2018    | 23                         | -                          | 1                                              | <b>24</b> | 4                   | 36             | 1                     |
| 15-12-2018    | 27                         | 1                          | 0                                              | <b>28</b> | 2                   | 27             | 0                     |

Eind 2018 zijn afspraken met de gemeente en met het SWV PO gemaakt over de evaluatie van de aanpak. Deze vernieuwde aanpak zal in het 2<sup>e</sup> kwartaal 2019 geëffectueerd worden.

### 2.4.5 Inzet van adviseurs passend onderwijs

Aanvullend op de overleggen binnen het SWV bezochten de adviseurs met grote regelmaat alle scholen (80 maal in totaal). De contacten verliepen over het algemeen via de ondersteuningscoördinatoren van de reguliere scholen en via de IB-ers/Gw-ers van de scholen voor voortgezet speciaal onderwijs. De belangrijkste gespreksonderwerpen waren: leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften, de ontwikkeling van de ondersteuningsstructuur van de school, thuiszittersproblematiek, de aansluiting met MBO en externaliserende leerlingen.

### 2.4.6 Kwaliteitszorg

*In het Ondersteuningsplan is gesteld dat: de leerling, ouders, scholen en partners zijn erbij gebaat dat de kwaliteitseisen van het SWV voldoen aan de wettelijke eisen en kaders en dat er veel aandacht is voor de interne kwaliteitszorg.*

Vanaf 2017 heeft de kwaliteitszorg een meer prominente plek binnen de organisatie en binnen de ontwikkelingen van de organisatie gekregen. Deze lijn heeft zich in 2018 voortgezet.

Naast audits is een systeem van kwartaalrapportage ontwikkeld. Hiermee ontstond nog meer grip op o.a. de lasten en de financiële prognoses.

Het SWV beschikt op financieel terrein over een P&C cyclus (zie ook hoofdstuk 5). De jaarplanactiviteiten zijn PDCA belegd en de leerlingaantallen worden nauwlettend gemonitord.

Het SWV werkt met een monitorkalender en kwaliteitscyclus. Hiermee wordt op professionele wijze een bijdrage geleverd aan de systematische evaluatie en planmatige verbetering van de kwaliteit van het onderwijs, ondersteuning en verbinding met jeugdhulp.

In de periode van 5 tot en met 13 februari 2018 vond een auditronde plaats op alle scholen van het SWV. Er werkt gewerkt met auditoren van de eigen scholen onder verantwoordelijkheid van professionele auditoren van CKMZ. De belangrijkste adviezen zijn: beter op de hoogte zijn van het aanbod binnen de scholen, maak gebruik van elkaars expertise, betere dossiervoering en –overdracht, betere nazorg, verhogen kwaliteit van de overlegvormen, minder bureaucratie, inzichtelijke verantwoording besteding middelen lichte ondersteuning. Deze adviezen zijn leidend geweest bij de verdere ontwikkeling van interne werkprocessen, bestaande overlegvormen en functioneren van het Loket.

In de overleggen 2019 zullen de belangrijkste adviezen vanuit de audit centraal staan en zullen leiden tot structurele verbeteringen.

#### **2.4.7. Inrichten VO Loket Passend Onderwijs**

*Vanuit het Ondersteuningsplan is ingezet op een loket, die voldoet aan de wettelijke samenstelling en streeft naar zorgvuldige besluiten en korte doorlooptijden.*

In 2018 is de samenstelling van het loket onveranderd gebleven. Naast de eigen orthopedagoog, jeugdhulpverlener vanuit het CJG completeren de deskundigen LWOO en PRO de vaste kern van het loket. In 2018 zijn alle wekelijkse vergaderingen uitgevoerd. In de praktijk ziet het SWV dat er met regelmaat andere deskundigen betrokken worden bij het beoordelen welke onderwijsplek de best passende is. Voorbeelden hiervan zijn de behandelaars van jeugdhulporganisaties. Dit kwam de integrale aanpak ten goede. Voor 2019 zal de deelname van de CJG medewerker veranderen. Dit in combinatie met de verscherpte regels omtrent de 2<sup>e</sup> deskundige. De verwachting is dat in het 2<sup>e</sup> kwartaal 2019 een 2<sup>e</sup> orthopedagoog in dienst wordt genomen.

Wettelijk gezien heeft het loket 6 weken (42 kalenderdagen) de tijd om een besluit te nemen. Met een gemiddelde van 10 kalenderdagen in 2018 is er t.o.v. 2017 sprake van een zeer geringe vertraging. Deze werd veroorzaakt door te late aanvragen, waardoor er een bulk ontstond. Deze bulk is door extra vergaderingen opgelost. Voor 2019 zijn hierover heldere afspraken gemaakt.

Het loket verstrekt in principe TLV's voor de duur van 1 of 2 jaar. Hierdoor krijgt het loket meer zicht op de effecten en kan zorgvuldiger besloten worden tot verlenging. Dit speelt met name bij leerlingen met gedragsproblematiek. Bij leerlingen met meervoudige problematiek wordt voor een langere duur gekozen en wordt een "knip" gemaakt bij 16 jaar. Dit met het oog op het uitstroomperspectief en wat in het belang hiervan nog moet gebeuren.

Het loket heeft te maken gehad met een kleine stijging in aanvragen. Dit gaf geen onverantwoorde druk op de inzet van de leden van het loket.

Hieronder schema's betreffende de duur en een overzicht van aanvragen.

### Geldigheidsduur afgegeven TLV VSO

| Geldigheidsduur van:<br>aantal jaren: | Aantal<br>2017 | Aantal<br>2018 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| 1                                     | 83             | 118            |
| 2                                     | 89             | 127            |
| 3                                     | 12             | 14             |
| 4                                     | 7              | 17             |
| 5                                     | 4              | 11             |
| 6                                     | 14             | 8              |
| 7                                     | -              | -              |
| 8                                     | 1              | -              |
| 9                                     | -              | -              |

### Overzicht aanvragen

| Aantal aanvragen                                                           | 2017            | 2018             |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| TLV VSO Gehonoreerd                                                        | 214             | 295              |
| TLV VSO Niet gehonoreerd                                                   | 9               | 6                |
| TLV VSO                                                                    | 112             | 139              |
| Verlenging TLV VSO                                                         | 102             | 156              |
| TLV PRO                                                                    | 32              | 28               |
| Aanwijzing LWOO                                                            | 358             | 389              |
| Toekenning Schakelvoorziening                                              | 2               | 1                |
| Advies                                                                     | 7               | 5                |
| Gemiddelde duur tussen de<br>aanvraag en de brief t.a.v.<br>besluitvorming | 9 kalenderdagen | 10 kalenderdagen |

Uit de geldigheidsduur van TLV's blijkt dat er vooral TLV's voor 1 -2 jaar afgegeven wordt. Hierdoor ontstaan voor scholen en loket kritische ijkmomenten of de koers ongewijzigd blijft, een overstap naar regulier mogelijk is of het juiste uitstroomperspectief uitgangspunt is. Het SWV zet ook voor 2019 deze koers voort.

Het SWV heeft geïnvesteerd in overleggen voordat een TLV aangevraagd wordt. Het is dan voor de betrokken partijen (school, ouders) al duidelijk welke opties beter dan de zware ondersteuning aansluiten bij de ondersteuningsbehoefte van de desbetreffende leerling. Deze investering in vooroverleggen worden in 2019 voortgezet. Bij de overstap van PO-VO en dan met name voor de overstap naar PRO, VMBO/LWOO of VSO wordt de brede adviesgroep in 2019 gecontinueerd.

#### 2.4.8 leerlingdoorstroom

Het SWV monitort de verplaatsingen van vo-leerlingen. Dit wordt door het SWV in het kader van het niveau van ondersteuning en kwaliteit van de ondersteuningsstructuur als kritieke prestatie indicator gezien.

#### Overzicht verplaatsingen regulier naar speciaal

| VO school                | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------|------|------|------|------|
| VC Cortenbosch           | 6    | 5    | 2    | 2    |
| VC Twello                | -    | 2    | 1    | -    |
| VC Mheenpark             | 1    | 5    | 2    | 5    |
| VC Walterbosch           | -    | 4    | 3    | 3    |
| Edison College           | 1    | 6    | 4    | 6    |
| KSG                      | -    | 3    | 5    | 3    |
| Gymnasium Apeldoorn      | -    | 1    | 2    | 3    |
| Chr. Lyceum Apeldoorn    | -    | 2    | 1    | 4    |
| CSG Sprengeloo           | 4    | 12   | 3    | 7    |
| De Heemgaard             | -    |      | 6    | 2    |
| RSG NO Veluwe, Epe       | 1    | 6    | 4    | 7    |
| AOC Oost, Zone College   | 1    | 1    | 4    | 5    |
| Praktijkschool de Boog   | -    | -    | -    | 3    |
| Praktijkschool Apeldoorn | -    | -    | -    | 2    |
|                          | 14   | 47   | 37   | 52   |

Ten opzichte van 2017 was er in 2018 een flinke groei van 40%. In alle gevallen werd de afgesproken ondersteuning ingezet en was het speciaal onderwijs de passende plek.

Voor 2019 worden deze cijfers geanalyseerd. Verdere groei wil het SWV voorkomen. Vanuit de analyse moet duidelijk worden of en zo ja wat regulier nodig heeft om leerlingen met complexe problematiek op te vangen. Ook moet duidelijk worden op welke onderdelen de samenwerking regulier-speciaal op een hoger niveau getild moet worden.

### Overzicht tussentijdse doorstroom van vo/vso naar MBO

| School                   | Stand<br>1 juli | Stand<br>1 december | Totaal |
|--------------------------|-----------------|---------------------|--------|
| VC Cortenbosch           | 1               | -                   | 1      |
| VC Twello                | -               | -                   |        |
| VC Mheenpark             | -               | -                   |        |
| VC Walterbosch           | -               | -                   |        |
| Edison College           | -               | -                   |        |
| KSG                      | -               | 1                   | 1      |
| Gymnasium Apeldoorn      | -               | -                   |        |
| Chr. Lyceum Apeldoorn    | -               | 1                   | 1      |
| CSG Sprengeloo           | -               | -                   |        |
| De Heemgaard             | 1               | 1                   | 2      |
| RSG NO Veluwe, Epe       | -               | 2                   | 2      |
| AOC Oost, Zone College   | 3               | 1                   | 4      |
| Praktijkschool de Boog   | -               | 1                   | 1      |
| Praktijkschool Apeldoorn | -               | -                   |        |
| Gentiaan College         | 3               | -                   | 3      |
| Bolster Apeldoorn        | 1               | 2                   | 3      |
| Bolster Voorst           | 5               | 2                   | 7      |
| Totaal                   | 14              | 11                  | 25     |

In 2018 is dit voor het eerst bijgehouden; een vergelijk met voorgaande jaren ontbreekt derhalve. Voor 2019 worden er in het kader van kwalificatieplicht afspraken gemaakt over het monitoren van deze leerlingen.



## **2.5 Financieel beleid en continuïteitsparagraaf**

*In het Ondersteuningsplan is de evenwichtige verdeling van de leerlingen met extra ondersteuningsbehoefte over alle reguliere vo-scholen als uitgangspunt geformuleerd. De verdeling van de middelen lichte ondersteuning is op grond daarvan dan ook gebaseerd op schoolsoort en volume leerlingen. Eveneens is in het OP gesteld dat qua PRO en LWOO gestreefd wordt naar het landelijk percentage d.d. oktober 2012. Voor VSO is dit gesteld op het landelijk percentage d.d. oktober 2011.*

### **2.5.1. Inleiding**

Het SWV hanteert een programmabegroting, waarin een relatie gelegd wordt tussen de gewenste doelen en de inzet van de middelen. Deze financiële paragraaf bevat een analyse van de relatie tussen het gevoerde beleid, de begroting en de staat van baten en lasten. Deze analyse draagt bij aan het verkrijgen van inzicht in de mate van doelrealisatie en het indien nodig bijstellen van beleid en uitvoering. Ook is een analyse opgenomen van enkele afzonderlijke posten en zijn enkele financiële kengetallen opgenomen. Dit hoofdstuk rondt af met de continuïteitsparagraaf en een risicoanalyse.

### **2.5.2 Bekostiging van het samenwerkingsverband in 2018**

Het SWV ontvangt een landelijk genormeerd budget voor zware en lichte ondersteuning op grond van het aantal leerlingen binnen het SWV. In beginsel kan het samenwerkingsverband beide budgetten als één lumpsum bedrag beschouwen, er is geen sprake van oormerking van budgetten. Dit speelt alleen in de uitzonderlijke situatie dat er sprake is van uitputting (zie risicoanalyse punt 11 en 12).

Het SWV ontvangt een genormeerd budget voor zware ondersteuning. In dit budget is ook de tijdelijke, aflopende, vereveningstoelage verwerkt. Op dit budget zware ondersteuning wordt door DUO de afdracht aan de VSO-scholen direct in mindering gebracht. Hierdoor ontvangt het SWV op haar bankrekening een netto bedrag aan zware ondersteuning.

Het SWV ontvangt een genormeerd budget voor lichte ondersteuning. In het budget lichte ondersteuning zijn ook de budgetten voor de bekostiging van LWOO en PRO-leerlingen opgenomen. Op dit budget wordt de bekostiging van LWOO en PRO leerlingen aan de VO-scholen direct in mindering gebracht. De uitbetaling van deze budgetten gebeurt door DUO. Hierdoor ontvangt het SWV op haar bankrekening een netto bedrag aan lichte ondersteuning.

Aanvullend is sprake van enige eigen baten vanwege ontvangen les gelden voor de schakelvoorziening.

### **2.5.3 Exploitatie Samenwerkingsverband**

In 2018 is door het SWV een negatief exploitatieresultaat behaald van -/- € 21.509.

De financiële analyse wordt gegeven aan de hand van de programmabegroting.

De staat van baten en lasten volgens het RJO-model is opgenomen in de jaarrekening.

In de programmabegroting is de afdracht aan het LWOO, PRO en VSO apart opgenomen en zijn de middelen die doorbetaald worden aan de scholen als apart programma opgenomen bij de lasten.

### Vershil programmabegroting en realisatie

|                                                    | Realisatie<br>2018     | Begroting 2018    | Vershil          |
|----------------------------------------------------|------------------------|-------------------|------------------|
| Lichte ondersteuning algemeen                      | 1.159.704              | 1.124.742         | 34.962           |
| Lichte ondersteuning LWOO                          | 8.887.677              | 8.629.787         | 257.890          |
| Lichte ondersteuning PRO                           | 1.618.893              | 1.571.918         | 46.975           |
| Zware ondersteuning, incl. verevening <sup>1</sup> | 10.735.051             | 10.013.796        | 721.255          |
| Overige baten                                      | 36.188                 | 25.000            | 11.188           |
| <b>Totale baten</b>                                | <b>22.437.513</b>      | <b>21.365.243</b> | <b>1.072.270</b> |
| Afdracht LWOO                                      | 7.073.698              | 6.760.381         | 313.317          |
| Afdracht PRO                                       | 1.653.533              | 1.616.517         | 37.016           |
| Afdracht VSO                                       | 7.619.956              | 7.208.150         | 411.806          |
| Afdracht VSO, (tussentijdse groei)                 | 175.784                | 279.981           | -104.197         |
| <b>Totaal afdrachten</b>                           | <b>16.522.971</b>      | <b>15.865.029</b> | <b>657.942</b>   |
| Lasten ondersteuningsplan:                         |                        |                   |                  |
| pr.1: Management & organisatie                     | 205.803                | 214.000           | -8.197           |
| pr.2: VO loket Passend Onderwijs                   | 84.673                 | 87.966            | -3.293           |
| pr.3: Research & development                       | 65.287                 | 96.454            | -31.167          |
| pr.4: Bovenschoolse schakelvoorziening             | 173.352                | 177.000           | -3.648           |
| pr.5: Versterking basisondersteuning VO            | 5.406.947 <sup>2</sup> | 4.921.672         | 485.275          |
| <b>Lasten ondersteuningsplan</b>                   | <b>5.936.062</b>       | <b>5.497.092</b>  | <b>438.970</b>   |
| <b>Totale lasten</b>                               | <b>22.459.033</b>      | <b>21.362.121</b> | <b>1.096.912</b> |
| <b>Saldo baten/lasten</b>                          | <b>-21.519</b>         | <b>3.122</b>      | <b>-24.641</b>   |
| <b>Saldo fin. resultaat</b>                        | <b>10</b>              | <b>0</b>          | <b>10</b>        |
| <b>Totaal resultaat</b>                            | <b>-21.509</b>         | <b>3.122</b>      | <b>-24.631</b>   |

Het exploitatieresultaat is verrekend met de algemene reserve, die licht negatief is.

De baten zijn aanzienlijk hoger dan begroot en ook de afdrachten zijn eveneens aanzienlijk hoger dan begroot. De lasten van de Programma's 1 tot en met 4 zijn lager dan begroot en de lasten van Programma 5 aanzienlijk hoger dan begroot.

### Baten

De baten zijn ruim € 1,072 miljoen hoger dan begroot. Dit is met name het gevolg van indexering van de diverse bekostigingsbedragen en een nabetaling (zware ondersteuning) over schooljaar 2017-2018.

<sup>1</sup> Het vereveningsbedrag bedraagt ongeveer 1/3 deel van het totaalbedrag, namelijk € 3 miljoen. Deze tijdelijke toelage wordt in de jaren 2019, 2020 en 2021 afgebouwd naar 0.

<sup>2</sup> In rapportage CABO inclusief groeibekostiging vso (€ 5.582.731 -/- € 175.784 = € 5.406.947).

Verder zijn er relatief kleine afwijkingen in de baten als gevolg van het feit dat de definitieve leerlingaantallen iets afwijken van de aantallen gehanteerd in de begroting.

| Categorie                     | Aanname in begroting 2018 | Werkelijk 1-10-2017 |
|-------------------------------|---------------------------|---------------------|
| Overig VO, teldatum 1-10-17   | 10.187                    | 10.169              |
| Nieuwkomers, 1-10-17          | 0                         | 61                  |
| Vavo, 1-10-17                 | 0                         | 49 (+ 2 in LWOO)    |
| LWOO                          | 1.539                     | 1.571               |
| PRO                           | 368                       | 367                 |
| VSO, cat. 1, teldatum 1-10-17 | 513                       | 512                 |
| VSO, cat. 2, teldatum 1-10-17 | 19                        | 19                  |
| VSO, cat. 3, teldatum 1-10-17 | 63                        | 63                  |
| VSO cat. 1, peildatum 1-2-18  | 15                        | 13                  |
| VSO cat. 2, peildatum 1-2-18  | 0                         | 2                   |
| VSO cat. 3, peildatum 1-2-18  | 0                         | 1                   |

## Afdrachten

De rechtstreekse afdrachten door DUO aan de scholen zijn in totaal ruim € 657.000 hoger dan begroot. De afdrachten voor lwoo, pro en vso zijn alle drie hoger dan begroot. Dit heeft vrijwel volledig te maken met de prijsbijstellingen.

## Lasten ondersteuningsplan

In het overzicht op de vorige bladzijde zijn de lasten van het Ondersteuningsplan in kaart gebracht. Bij programma 1, 2 en 4 zijn de lasten nagenoeg gelijk aan de begroting. Deze verschillen zijn te verwaarlozen. Bij programma 3 zijn de lasten beduidend lager. Deze lasten zijn ruim begroot en de uitgaven van het expertiseteam en van het overleg ondersteuningscoördinatoren zitten verwerkt in de huurlasten. Bij programma 5 waren meer middelen beschikbaar vanwege de gunstige nabetaling en indexering. Deze middelen zijn uitbetaald aan de scholen.

### Programma 1 – Management en organisatie

De lasten zijn ruim € 8.000 lager dan begroot, onder meer door dat de kosten voor de inhuur van de controller € 15.000 lager zijn uitgevallen. De bestuurskosten zijn daarentegen iets hoger uitgevallen, € 9.500.

### Programma 2 - VO loket Passend Onderwijs

De lasten zijn vrijwel in lijn met de begroting.

### Programma 3 – Research en Development

De lasten blijven substantieel achter bij de begroting, namelijk ruim € 31.000. Er zijn in 2018 geen uitgaven t.b.v. het expertiseteam en ondersteunings-coördinatoren gedaan. T.b.v. deskundigheidsbevordering en audit waren de uitgaven lager dan begroot.

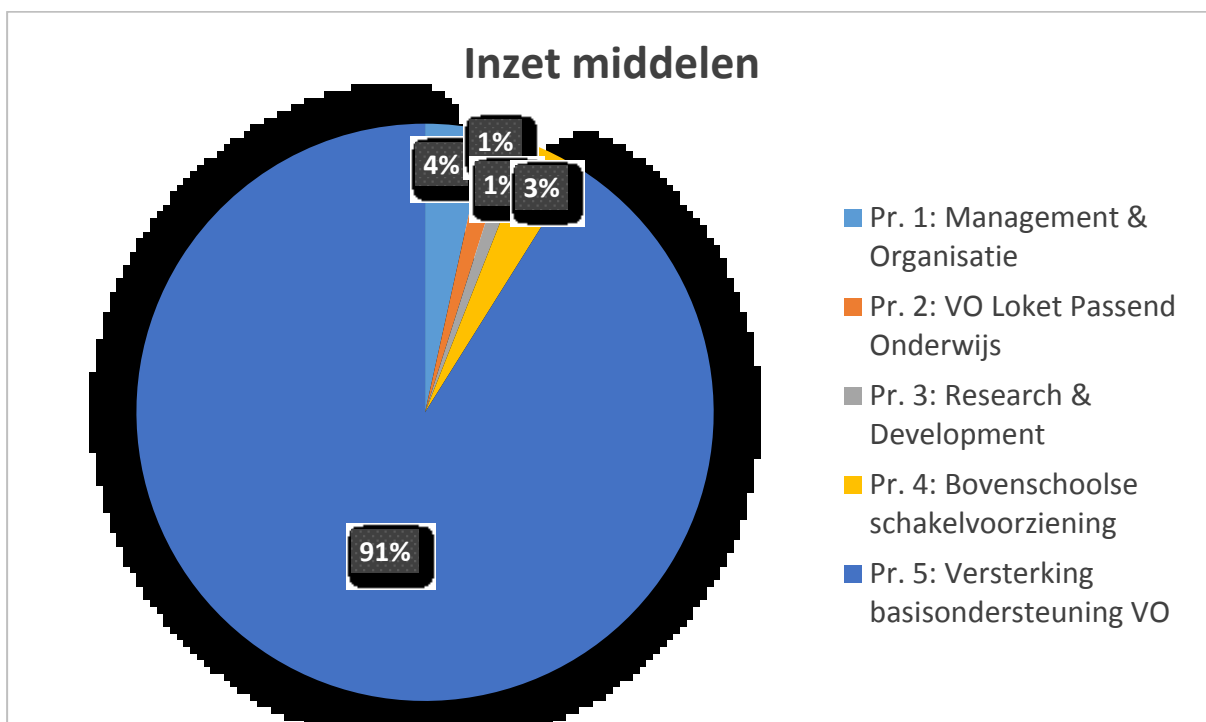
### Programma 4 – Bovenschoolse schakelvoorziening.

De lasten zijn vrijwel in lijn met de begroting.

### Programma 5 – Versterken basisondersteuning VO-scholen

Aan dit programma is ongeveer € 485.275 meer uitgegeven, omdat de financiële ruimte hiervoor aanwezig bleek te zijn (indexering en hogere bekostiging).

Voor de uitvoering van de programma's is in 2018 ongeveer € 5,9 miljoen ingezet. In onderstaande grafiek is aangegeven hoe deze middelen zijn ingezet. Uit de verdeling van de middelen blijkt dat 91% van de middelen direct op de scholen wordt ingezet voor versterking van de basisondersteuning.



#### 2.5.3.1 Bedragen die rechtstreeks aan de VO-scholen zijn uitgekeerd

In het verslagjaar 2018 zijn de volgende bedragen rechtstreek aan de VO- en VSO- scholen uitgekeerd:

- |                                                                                  |             |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| • Afdracht ondersteuningsbekostiging VSO                                         | € 7.619.956 |
| Deze bedragen zijn door DUO ingehouden op de middelen voor zware ondersteuning.  |             |
| • Afdracht ondersteuningsbekostiging LWOO                                        | € 7.073.698 |
| • Afdracht ondersteuningsbekostiging PRO                                         | € 1.653.533 |
| Deze bedragen zijn door DUO ingehouden op de middelen voor lichte ondersteuning. |             |
| • Tussentijdse groei VSO                                                         | € 175.784   |
| • Versterking basisondersteuning VO-scholen                                      | € 5.406.947 |

De uitgaven aan LWOO via DUO bedragen ongeveer € 1.813.980 minder dan de baten die het SWV hiervoor ontvangt. De uitgaven aan PRO bedragen ruim € 34.500 meer dan de baten die het SWV hiervoor ontvangt. De uitgaven aan LWOO en PRO bedragen ongeveer 75% van het totale budget voor lichte ondersteuning.

De uitgaven aan VSO bedragen ongeveer 73% van het totale budget voor zware ondersteuning.

#### 2.5.4 Balans van de stichting per 31 december 2018

Hieronder is de balans per 31 december 2018 weergegeven.

| Activa                 | Ult. 2018        | Ult. 2017      | Passiva               | Ult. 2018        | Ult. 2017      |
|------------------------|------------------|----------------|-----------------------|------------------|----------------|
| Materiële vaste activa | 10.750           | 13.617         | Eigen vermogen        | -25.635          | -4.126         |
| Vorderingen            | 176.365          | 9.050          | Voorzieningen         | 0                | 0              |
| Liquide middelen       | 1.956.027        | 128.545        | Kortlopende schulden  | 2.168778         | 155.338        |
| <b>Totaal activa</b>   | <b>2.143.143</b> | <b>151.212</b> | <b>Totaal passiva</b> | <b>2.143.143</b> | <b>151.212</b> |

Het eigen vermogen is met € 21.509 gedaald door het negatieve resultaat van 2018. Het vermogen is licht negatief. Het beperkte eigen vermogen is geen risico voor de continuïteit, omdat de aangesloten schoolbesturen garant staan voor de exploitatie van het SWV. De coöperatie heeft geen winstoogmerk en heeft geen streven een vermogen op te bouwen. Aan het eind van het kalenderjaar worden de nog niet bestede middelen overgemaakt aan de scholen. Hiertoe wordt aan het einde van het kalenderjaar een schatting gemaakt van nog te verwachten baten en lasten.

### 2.5.5 Kengetallen

De financiële kengetallen (definities van de Inspectie van het Onderwijs, september 2016) hebben zich als volgt ontwikkeld (zie ook risicoanalyse punt 11).

|                    | 2018   | 2017  |
|--------------------|--------|-------|
| Solvabiliteit      | -0,03  | -0,03 |
| Liquiditeit        | 0,83   | 0,83  |
| Rentabiliteit      | -0,1%  | 0,2%  |
| Weerstandsvermogen | -0,01% | 0,0%  |

Het SWV heeft er voor gekozen de ontvangen gelden zo veel als mogelijk is in te zetten ten behoeve van het onderwijs; het SWV bouwt dus geen eigen vermogen op. De keuze om de middelen zo veel als mogelijk in te zetten voor het onderwijs heeft directe impact op de hoogte van de financiële kengetallen.

Aan de omvang van de gepresenteerde kengetallen is geen continuïteitsrisico verbonden, aangezien de aangesloten besturen garant staan voor exploitatietekorten van het SWV. Deze garantstelling is ook in de notulen van de ALV vastgelegd.

Ook de liquiditeit van het SWV is niet in het geding, aangezien de betaling van de middelen voor de lichte ondersteuning aan de schoolbesturen qua tijdstip en omvang worden afgestemd op de aanwezige liquiditeit.

### 2.5.6 Treasurybeleid

In 2016 is het Treasurystatuut door de ALV vastgesteld. Het SWV houdt zich aan de regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 16 september 2016, nr. WJZ/800938, Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016. Hiervan is in 2018 niet afgeweken.

### 2.5.7 Continuïteitsparagraaf

De meerjarenbegroting is gebaseerd op het ondersteuningsplan. Jaarlijks wordt deze meerjarenbegroting herijkt en wordt het eerstvolgende jaar uitgewerkt als jaarbegroting.

In de meerjarenbegroting wordt uitgegaan van krimp van het totaal aantal leerlingen binnen het SWV, een daling van het aandeel LWOO- en PRO-leerlingen en een afname van het deelnamepercentage VSO naar het landelijke gemiddelde op 1 oktober 2011 (3,46%). Dit is ook noodzakelijk, omdat de vereveningsbijdrage van het Rijk werd en wordt afgebouwd.

Onderstaand een overzicht van geraamde leerlingenaantallen, de personele formatie, de meerjarenbalans en de staat van baten en lasten voor de komende jaren.

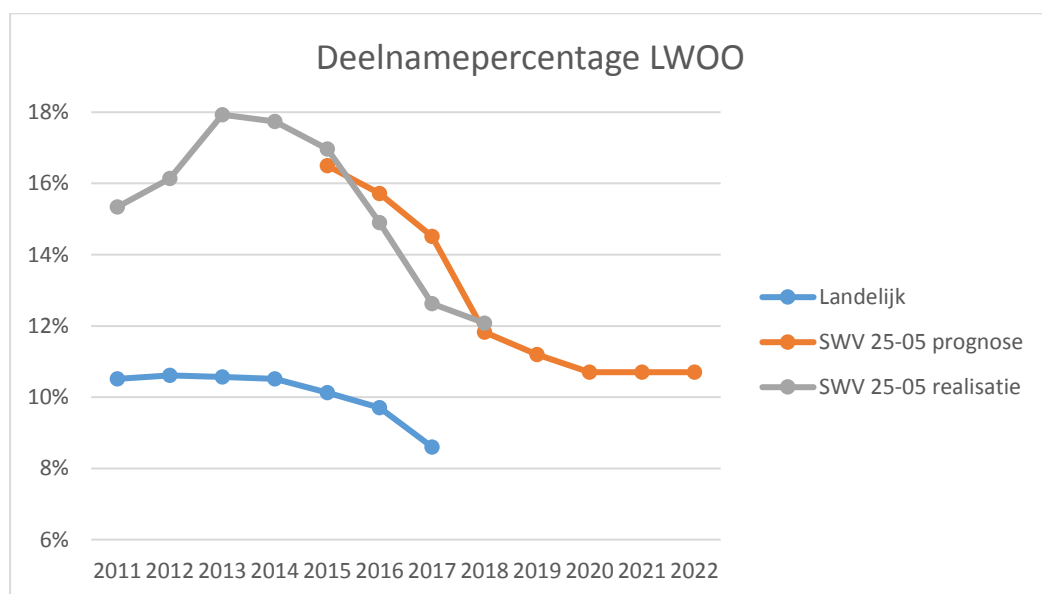
Vanwege de rechtspersoonlijkheid van het SWV en de wijze van alloceren van middelen kan de continuïteit van het SWV in toereikende mate worden gerealiseerd. Focus voor het SWV ligt op het realiseren van de taakstellingen ten aanzien van het aantal leerlingen in het VSO, PRO, het aantal indicaties LWOO en het versterken van de basis- en extra ondersteuning binnen de scholen voor VO.

Meerjaren(prognose) leerling ontwikkeling (2019 tot en met 2022 ontleend aan MJB 2019).

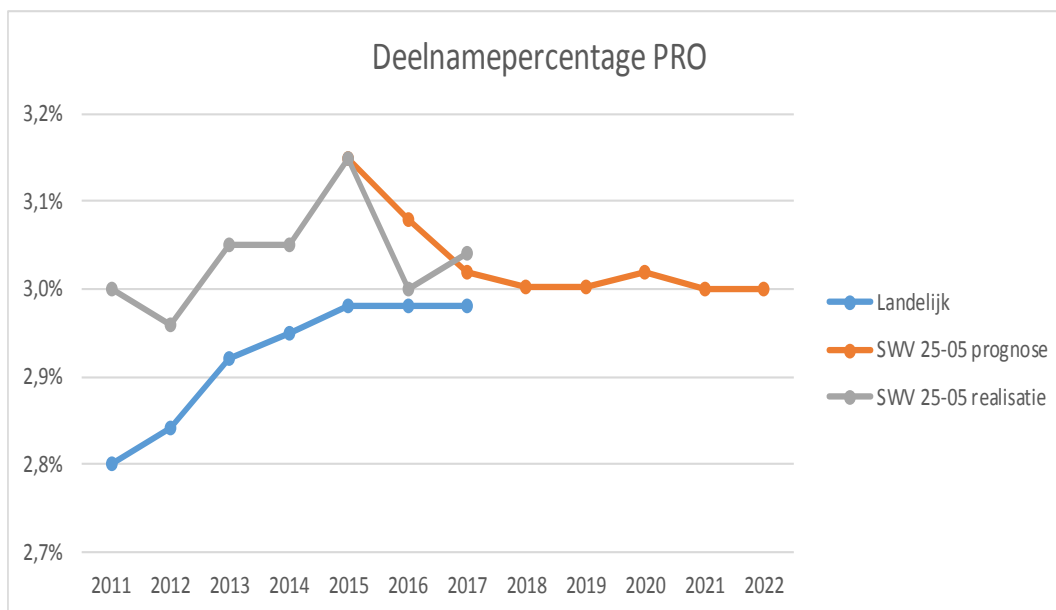
| Leerlingen op teldatum | 1-10-2018     | 1-10-2019     | 1-10-2020     | 1-10-2021     | 1-10-2022     |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| VO overige             | 10.126        | 10.100        | 9.972         | 9.806         | 9.628         |
| Leerlingen LWOO        | 1.449         | 1.320         | 1.254         | 1.226         | 1.211         |
| Leerlingen PRO         | 319           | 355           | 349           | 343           | 336           |
| <b>Totaal VO</b>       | <b>11.894</b> | <b>11.775</b> | <b>11.575</b> | <b>11.375</b> | <b>11.175</b> |

In deze prognose wordt uitgegaan van een gelijkmatige afname van het totaal aantal leerlingen in verband met de demografische krimp.

Hoewel de werkwijze van het SWV met betrekking tot LWOO niet wezenlijk veranderd is, zien we sinds 2014 een gestage daling van het aantal leerlingen met een LWOO aanwijzing. De verwachting is dat deze trend door zal zetten. Eind 2019 wordt ook duidelijkheid verwacht over de toekomstige bekostiging van het SWV voor LWOO. Zodra nieuw beleid omtrent LWOO duidelijk is wordt de meerjarenprognose bijgesteld. (Zie ook de risicoanalyse punt 7.)



(Landelijk % is sinds 2016 niet meer betekenisvol, omdat veel swv inmiddels gekozen hebben voor opting out lwoo en geen lwoo leerlingen meer registreren.)

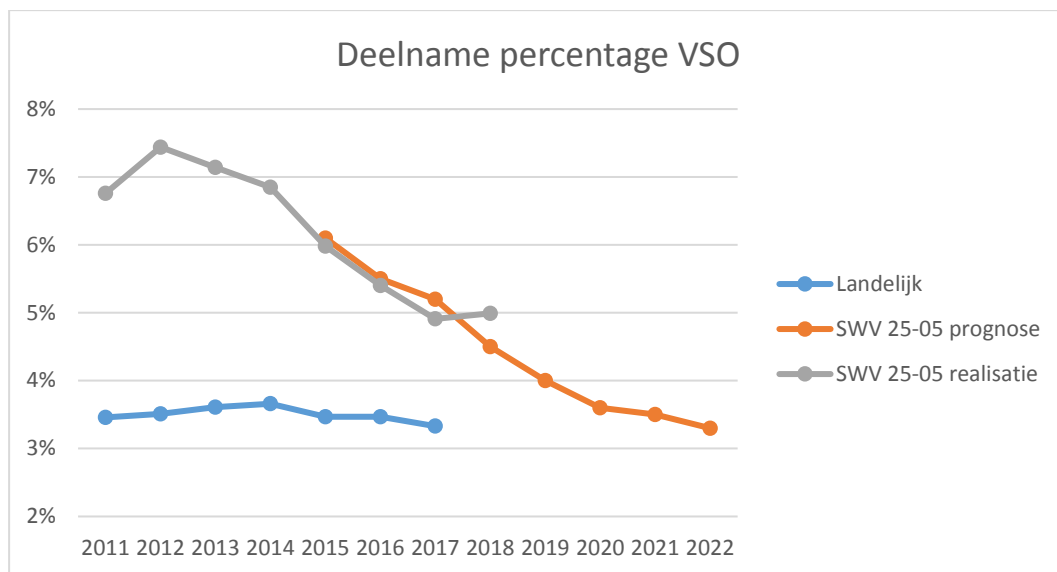


Praktijkschool de Boog heeft onjuiste leerlingaantallen uitgewisseld met DUO. De beschikking van DUO, de formeel vastgestelde volume PRO 2018 en het budget lichte ondersteuning 2019 zal opnieuw door DUO vastgesteld worden. Derhalve is in bovenstaand overzicht het deelnamepercentage 2018 niet opgenomen.

| VSO leerlingen op teldatum | 1-10-2018  | 1-10-2019  | 1-10-2020  | 1-10-2021  | 1-10-2022  |
|----------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Categorie 1 (laag)         | 486        | 362        | 305        | 291        | 264        |
| Categorie 2 (midden)       | 43         | 46         | 46         | 46         | 46         |
| Categorie 3 (hoog)         | 65         | 63         | 63         | 63         | 63         |
| <b>Totaal VSO</b>          | <b>593</b> | <b>471</b> | <b>414</b> | <b>400</b> | <b>373</b> |

Het volume van de tussentijdse groei VSO wordt voor het komende jaren ingeschat op 15 leerlingen per jaar.

In de meerjarenprognose en in de begroting 2019 was het uitgangspunt voor VSO op peildatum 1-10-2018 513. De gewenste daling op het niveau van 513 is niet gehaald. Consequenties zullen in de maandrapportage in kaart worden gebracht.



**Personele bezetting in FTE**

Management /directie  
Onderwijzend personeel  
Wetenschappelijk personeel  
Overige medewerkers

|                            | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------------|------|------|------|------|
| Management /directie       | 0,90 | 0,90 | 0,90 | 0,90 |
| Onderwijzend personeel     | 1,80 | 1,80 | 1,80 | 1,80 |
| Wetenschappelijk personeel | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Overige medewerkers        | 2,56 | 2,56 | 2,56 | 2,56 |



| Balans                         | 2018             | 2019           | 2020           | 2021           | 2022           |
|--------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| ACTIVA                         | Realisatie       | Prognose       | Prognose       | Prognose       | Prognose       |
| <b>Vaste activa</b>            |                  |                |                |                |                |
| Immateriële vaste activa       | 0                | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Materiële vaste activa         | 10.750           | 10.750         | 10.750         | 10.750         | 10.750         |
| Financiële vaste activa        | 0                | 0              | 0              | 0              | 0              |
| <b>Totaal vaste activa</b>     | <b>10.750</b>    | <b>10.750</b>  | <b>10.750</b>  | <b>10.750</b>  | <b>10.750</b>  |
| <b>Vlottende activa</b>        |                  |                |                |                |                |
| Vorraden                       | 0                | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Vorderingen                    | 176.365          | 176.365        | 176.365        | 176.365        | 176.365        |
| Effecten                       | 0                | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Liquide middelen               | 1.956.027        | 158.425        | 160.796        | 164.913        | 168.580        |
| <b>Totaal vlottende activa</b> | <b>2.132.392</b> | <b>334.790</b> | <b>337.161</b> | <b>341.278</b> | <b>344.945</b> |
| <b>TOTAAL ACTIVA</b>           | <b>2.143.143</b> | <b>345.541</b> | <b>347.912</b> | <b>352.029</b> | <b>355.696</b> |

|                              |                  |                |                |                |                |
|------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>PASSIVA</b>               |                  |                |                |                |                |
| <b>Eigen vermogen</b>        |                  |                |                |                |                |
| Algemene reserve             | -25.635          | -23.237        | -20.866        | -16.749        | -13.082        |
| Bestemmingsreserve publiek   | 0                | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Bestemmingsreserve privaat   | 0                | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Bestemmingsfonds publiek     | 0                | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Bestemmingsfonds privaat     | 0                | 0              | 0              | 0              | 0              |
| <b>Totaal eigen vermogen</b> | <b>-25.635</b>   | <b>-23.237</b> | <b>-20.866</b> | <b>-16.749</b> | <b>-13.082</b> |
| <b>Voorzieningen</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>Langlopende schulden</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>Kortlopende schulden</b>  | <b>2.168.778</b> | <b>368.778</b> | <b>368.778</b> | <b>368.778</b> | <b>368.778</b> |
| <b>TOTAAL PASSIVA</b>        | <b>2.143.143</b> | <b>345.541</b> | <b>347.912</b> | <b>352.029</b> | <b>355.696</b> |

|                                                        | 2018              | 2019              | 2020              | 2021              | 2022              |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                        | Realisatie        | Prognose          | Prognose          | Prognose          | Prognose          |
| <b>Staat/Raming baten en lasten</b>                    |                   |                   |                   |                   |                   |
| <b>BATEN</b>                                           |                   |                   |                   |                   |                   |
| <b>Rijksbijdrage</b>                                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Lichte ondersteuning algemeen                          | 1.159.704         | 1.147.433         | 1.128.333         | 1.109.233         | 1.090.133         |
| Lichte ondersteuning LWO                               | 8.887.677         | 8.793.630         | 8.647.252         | 8.500.875         | 8.354.497         |
| Lichte ondersteuning PRO                               | 1.618.893         | 1.601.762         | 1.575.100         | 1.548.437         | 1.521.774         |
| Zware ondersteuning, normbekostiging, incl. verevening | 10.735.051        | 9.511.950         | 8.026.987         | 7.113.918         | 6.992.582         |
| <b>Totaal Rijksbijdrage</b>                            | <b>22.401.326</b> | <b>21.054.775</b> | <b>19.377.672</b> | <b>18.272.463</b> | <b>17.958.986</b> |
| <b>Overige baten</b>                                   | <b>36.188</b>     | <b>25.000</b>     | <b>25.000</b>     | <b>25.000</b>     | <b>25.000</b>     |
| <b>TOTAAL BATEN</b>                                    | <b>22.437.513</b> | <b>21.079.775</b> | <b>19.402.672</b> | <b>18.297.463</b> | <b>17.983.986</b> |

|                                                 |                   |                   |                   |                   |                   |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>LASTEN</b>                                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| <b>Personele lasten</b>                         | <b>435.721</b>    | <b>511.917</b>    | <b>520.217</b>    | <b>529.417</b>    | <b>538.617</b>    |
| <b>Afschrijvingen</b>                           | <b>2867</b>       | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>Huisvestingslasten</b>                       | <b>21.061</b>     | <b>22.100</b>     | <b>23.100</b>     | <b>24.100</b>     | <b>25.100</b>     |
| <b>Overige lasten</b>                           | <b>69.464</b>     | <b>355.100</b>    | <b>355.100</b>    | <b>355.100</b>    | <b>355.100</b>    |
| <b>Doorbetalen aan schoolbesturen</b>           |                   |                   |                   |                   |                   |
| Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW    |                   |                   |                   |                   |                   |
| VSO                                             | 7.619.956         | 7.019.589         | 6.458.616         | 5.934.502         | 5.530.465         |
| LWO                                             | 7.073.698         | 6.406.878         | 5.947.313         | 5.649.947         | 5.523.792         |
| PRO                                             | 1.653.533         | 1.626.500         | 1.599.467         | 1.572.433         | 1.545.400         |
| Doorbetalen op basis van 1 februari VSO         | 175.784           | 281.314           | 271.845           | 271.845           | 271.845           |
| Overige doorbetalingen aan schoolbesturen       | 5.406.947         | 4.853.979         | 4.224.643         | 3.956.002         | 4.190.000         |
| <b>Totaal doorbetalingen aan schoolbesturen</b> | <b>21.929.919</b> | <b>20.188.260</b> | <b>18.501.884</b> | <b>17.384.729</b> | <b>17.061.502</b> |
| <b>TOTAAL LASTEN</b>                            | <b>22.459.032</b> | <b>21.077.377</b> | <b>19.400.301</b> | <b>18.293.346</b> | <b>17.980.319</b> |
| <b>Saldo baten en lasten</b>                    | <b>-21.519</b>    | <b>2.398</b>      | <b>2.371</b>      | <b>4.117</b>      | <b>3.667</b>      |
| Saldo financiële bedrijfsvoering                | 10                | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Saldo buitengewone baten en lasten              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>TOTAAL RESULTAAT</b>                         | <b>-21.509</b>    | <b>2.398</b>      | <b>2.371</b>      | <b>4.117</b>      | <b>3.667</b>      |
| Incidentele baten en lasten                     | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |

Ter toelichting.

#### *Balans*

Eind 2018 was door omstandigheden de 4<sup>e</sup> termijn lichte ondersteuning nog niet uitbetaald.

#### *Meerjarenbegroting*

Het SWV dankt haar financiële ruimte in belangrijke mate aan de huidige bekostigingswijze van het budget voor lwoo, de lichte ondersteuningsgelden en de vereveningsbijdrage. Dat baten voor lwoo bedragen € 8.887.677. De directe afdracht aan de scholen voor LWOO bedragen € 7.073.698 . Per saldo € 1.813.979 positief. Deze tijdelijke bekostigingssystematiek zal over enkele jaren herzien worden (zie punt 5 risicoanalyse).

De vereveningstoelage (zware ondersteuning) bouwt verder af, van ruim € 3 miljoen in 2018 naar ruim € 700.000 in 2021 (en 0 in 2022), een daling van € 2,3 miljoen. De afdracht aan het VSO daalt in de periode 2018 -2021 met € 2,1 miljoen.

In de jaarcijfers 2018 zijn afschrijvingslasten opgenomen, in de vastgestelde begroting 2018 niet. Het SWV huurde voorheen van de Ambelt, dit was inclusief het gebruik van apparatuur. De nieuwe verhuurder, de Onderwijsspecialisten, verhuurt zonder gebruik van apparatuur. Dit had als consequentie dat het SWV zelf apparatuur heeft aangeschaft en te maken kreeg met afschrijvingen.

### **2.5.8 Interne controle en beheersing**

De ALV en het bestuur van het SWV hechten een groot belang aan een goede werking van de interne controle en beheersing van risico'. In de planning- en controlecyclus zijn de rollen van administratiekantoor, accountant, dagelijks bestuur, ALV, auditcommissie transparant en helder belegd. SWV heeft haar financiële administratie belegd bij het externe administratiekantoor Cabo. De accountantscontrole wordt verricht door DVE. Het SWV wordt waar gewenst geadviseerd door Infinite Financieel. De "huisbank" van het SWV is de RABO bank. Alle werkzaamheden ten behoeve van de begroting, jaarrekening, accountantsverklaring, meerjarenprognose, 3 maands-rapportage, bestuursverslag staan benoemd in de P&C-cyclus. Deze beschrijving wordt jaarlijks conform de PDCA cyclus waar gewenst bijgesteld.

Samenwerking en draagvlak voor beleid en taakstellingen binnen het SWV wordt bereikt door de diverse overlegvormen en een overzichtelijk afgestemde jaarplanning van deze overleggen.

De heterogeniteit van de samenstelling van het bestuur en management waarborgt dat er voldoende expertise en daadkracht voorhanden is.

### 2.5.9 Beheersing van risico's

In deze paragraaf worden de risico's in de bedrijfsvoering van het SWV op een rij gezet.

| Onderwerp        | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                            | Actie/beheersmaatregel                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Stand van zaken                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Doelmatigheid | Bij brief van 1 december 2017 heeft minister Slob de samenwerkingsverbanden gewezen op de noodzaak van transparante monitoring en verantwoording. Hierbij draait het om de vraag hoe SWV aantonen dat zij de middelen doelmatig besteden.                                              | De scholen hebben begin 2018 een verantwoording opgesteld van de besteding van de in 2017 van het SWV ontvangen middelen lichte ondersteuning. Geconstateerd is dat de verantwoordingen dermate anders van opzet zijn, dat onderlinge vergelijking moeilijk is. Ook worden vooral activiteiten opgesomd. Meetbare resultaten worden vrijwel niet benoemd. Het SWV zal in 2018 samen met de schoolleiders een plan ontwikkelen voor betere verantwoording in de toekomst. | Er zijn nu contacten met Infinite. Infinite is betrokken bij het ontwikkelen van een landelijk format. Bij deze ontwikkeling is het SWV meegenomen.                                                                                                     |
| 2. Nabetalingen  | Het SWV bouwt geen eigen vermogen op. Overschotten worden uitgekeerd aan de scholen. Omdat dergelijke nabetalingen voor scholen vaak als een verrassing komen, is er soms geen bestedingsplan voor handen. Hetgeen als risico niet doelmatige besteding van de middelen in zich heeft. | Dit punt betrekken bij de aanpak van risico 1.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Onze prognose t.b.v. de begroting wordt steeds betrouwbaarder. Onze kwartaal-rapportages bevatten ook prognoses, zodat eerder het positief resultaat in beeld kwam. In december 2018 is t.b.v. budget lichte ondersteuning een nabetaling gerealiseerd. |
| 3. BTW           | Belastingdienst heeft recent laten weten dat bepaalde vormen van inhuur door het SWV bij schoolbesturen toch niet BTW vrij zijn. Wel BTW vrij is onderwijsondersteuning. Niet BTW                                                                                                      | Dergelijke vormen van inhuur zijn bij ons SWV niet aan de orde. Er is derhalve geen sprake van een risico.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                         |

|                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | vrij is inhuur voor bestuur en management, voor indicerende werkzaamheden en algemene OOP taken.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                          |
| 4. Kwaliteit begroting en tussentijdse financiële rapportages | <p>Het SWV stelt haar begroting op basis van voorlopige leerlingenaantallen van DUO op. Definitieve aantallen wijken soms flink af.</p> <p>Het SWV werkt nog niet volledig met tussentijdse financiële rapportages die voldoen aan de volgende eisen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- de uitgaven worden op programmaniveau gerapporteerd</li> <li>- de rapportage toont enerzijds de stand van zaken in de betreffende periode (door administratiekantoor, toelichting door manager SWV) en anderzijds een actuele eindejaarsprognose (door manager SWV)</li> </ul> <p>Begroting wordt op geprognoseerde leerlingaantallen vastgesteld. Toelichtingen in tussentijdse financiële rapportages zijn beknopt.</p> | <p>Aangezien het wijzigen van de planning geen optie is, zal de oplossing gezocht worden in communicatie met de scholen over het direct aan DUO aanleveren van de juiste leerlingenaantallen.</p> <p>In 2018 zal een kwaliteitsverbetering in de tussentijdse financiële rapportages worden doorgevoerd.</p> | Zie bij 2                                                                                                                                                                                |
| 5. Nieuwe regeling bekostiging LWOO                           | De bekostiging van het SWV voor LWOO is momenteel gebaseerd op een tijdelijke regeling. Hierin is de bekostiging gebaseerd op het deelnamepercentage aan LWOO in het eigen SWV op 1-10-2012. In ons SWV                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | De deelname aan het LWOO is sinds 2016 dalend. Op 1-10-2017 was het deelnamepercentage 12,7%<br>Zodra de nieuwe regeling bekend is zal hierop beleid geformuleerd worden.                                                                                                                                    | In 2019 komt een wetswijziging LWOO. Rond de zomer 2019 wordt informatie omtrent herverdeling van LWOO gelden verwacht. Op basis hiervan worden de mogelijke effecten op onze meerjaren- |

|                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                             | <p>was dit 16,2%, landelijk 10,7%.</p> <p>De nieuwe, definitieve bekostigingsregeling zal niet of veel minder rekening houden met de historische deelname aan LWOO in het SWV. Hieruit kan een forse daling van de bekostiging voortvloeien.</p> <p>De nieuwe regeling wordt in 2018 verwacht en zal naar verwachting in 2020 in werking treden, met een overgangsregeling.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | begroting inzichtelijk gemaakt.                                                                                                                  |
| 6. Doelstelling daling deelname aan het VSO | <p>Beleidsdoel van het SWV is de deelname aan het VSO op teldatum oktober 2020 uit te laten komen op 3,46% (zijnde het landelijke gemiddelde op 1 oktober 2011 (peildatum verevening)). Het risico bestaat dat dit aantal niet gehaald wordt, omdat aanwezigheid van residentiële instellingen in de regio maakt dat de deelname altijd bovengemiddeld zal zijn.</p> <p>Het risico bestaat ook dat er residentiele leerlingen aan ons Swv worden toegerekend die niet aan ons Swv moeten worden toegerekend.</p> <p>Een tweede risico is dat het SWV nog niet kan vaststellen dat leerlingen die vroeger naar het VSO zouden zijn gegaan en nu in</p> | <p>Indien op enig moment blijkt dat de beleidsdoelstelling te ambitieus is, zal een voorstel tot wijziging opgesteld worden.</p> <p>Via de VO-raad kaart het SWV de oneigenlijke toerekening van een bepaalde groep VSO leerlingen aan, namelijk de leerlingen die bij overstap van SO naar VSO in de GBA van de gemeente waar de residentiële instelling gevestigd is ingeschreven staan, terwijl zij oorspronkelijk elders uit het land komen.</p> <p>Dit punt zal in samenhang met risico 1. opgepakt worden.</p> | <p>Er zijn VSO scenario's opgesteld, waarbij van een lagere krimp wordt uitgegaan.</p> <p>Deze is uitgevoerd en in juni in de ALV besproken.</p> |

|                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                              |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
|                                                        | het regulier onderwijs een plaats hebben de juiste benodigde extra ondersteuning krijgen.                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                              |
| 7. Personeel in dienst, risico's werkgeverschap        | Als werkgever loopt het SWV gebruikelijke risico's op langdurige ziekte en arbeidsconflicten. Hiervoor heeft het SWV op dit moment geen voorzieningen getroffen. Een ander (beperkt) risico is dat het SWV haar medewerkers betaalt op basis van de CAO VO en de bekostiging zware ondersteuning gebaseerd is op de bekostiging primair onderwijs. | In de begroting 2019 e.v. zal een bedrag voor inhuur bij langdurige ziekte worden opgenomen. Indien zich een arbeidsconflict voordoet zullen de hiermee gemoeide kosten drukken op de exploitatie van het desbetreffende begrotingsjaar. Dit kan leiden tot lagere overdracht in het kader van Programma 5.                                                              | Bij het opstellen van de concept begroting 2019 is hiermee rekening gehouden |
| 8. Overdracht aan scholen kan grillig zijn (sluitpost) | Om redenen genoemd onder risico 7 of omdat de verplichte afdrachten aan VSO, LWOO en PRO hoger uitvallen dan begroot, kan het voor programma 5 beschikbare bedrag lager uitvallen dan begroot.                                                                                                                                                     | Dit is in de eerste plaats geen risico voor het SWV, maar voor de schoolbesturen. Deze dienen dit risico in te calculeren. De manager van het SWV zal steeds zo vroegtijdig mogelijk ontwikkelingen op dit punt communiceren. In de huidige meerjarenbegroting dalen de overdrachten aan de scholen (voor LWOO en Programma 5) al met € 1,4 miljoen (zie paragraaf 3.7.) | Concept begroting 2019                                                       |
| 9. Uitputting budget lichte ondersteuning              | Indien de afdrachten aan LWOO en PRO hoger zijn dan het totale budget lichte ondersteuning van het SWV, kort DUO automatisch het meerdere op de lumpsum van de aangesloten schoolbesturen.                                                                                                                                                         | Op dit moment is dit niet aan de orde. Zie pagina 2: baten lichte ondersteuning in totaal € 11,56 miljoen, afdrachten LWOO en PRO 9,7 miljoen (84%). In de jaarlijkse meerjarenbegroting zal het actuele percentage steeds vermeld worden.                                                                                                                               |                                                                              |
| 10. Uitputting budget zware                            | Indien de afdrachten aan het VSO hoger zijn dan het totale                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Op dit moment is dit niet aan de orde. Zie pagina 2: baten zware                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Concept begroting 2019                                                       |

|                                           |                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| onder-<br>steuning                        | budget zware ondersteuning van het SWV, kort DUO het meerdere automatisch op de lumpsum van de aangesloten schoolbesturen. Met het wegvallen van de tijdelijke vereveningstoelage neemt het risico hierop in beginsel toe.       | ondersteuning (inclusief tijdelijke vereveningstoelage) € 10.764.855, afdracht VSO € 7.855.469 (73%). In de jaarlijkse meerjarenbegroting zal het actuele percentage steeds vermeld worden.                                                               |                                                                                                                                        |
| 11.<br>Continuïteit                       | Een te laag eigen vermogen kan de continuïteit van een organisatie bedreigen.                                                                                                                                                    | Door de gekozen juridische structuur is dit geen probleem voor het SWV. Dit kan het wel zijn voor de aangesloten schoolbesturen.                                                                                                                          |                                                                                                                                        |
| 12. Privacy                               | Het SWV dient mei 2018 te voldoen aan de AVG.                                                                                                                                                                                    | Via een aanbod van de VO-raad heeft bureau Berenschot een quickscan uitgevoerd. Op basis van het rapport zal het SWV een actieplan inclusief prioritering opstellen.                                                                                      | Werkplan AVG is in juli door het bestuur vastgesteld. Met de uitvoering is gestart. Een functionaris gegevensbescherming is aangesteld |
| 13.<br>Demogra-<br>fische<br>ontwikkeling | De meerjarenbegroting gaat uit van een jaarlijkse krimp van 200 leerlingen. In werkelijkheid is de volume van de krimp lager. De taakstelling VSO, LWOO en Pro wordt percentagegewijs afgeleid van het totaal aantal leerlingen. | Een lagere krimp bij gelijkblijvende aantal leerlingen VSO, LWOO en Pro is dus gunstig. Een grotere krimp bij gelijkblijvende aantal leerlingen VSO, LWOO en Pro is dus ongunstig en heeft financiële gevolgen. Deze ontwikkeling volgt het SWV nauwgezet | Concept begroting 2019                                                                                                                 |

### 3. Verslag Toezichthouders

De algemene ledenvergadering (ALV) van het Samenwerkingsverband bestaat uit de besturen van de verschillende betrokken instellingen van het samenwerkingsverband 2505 en functioneert in een intern toezichthoudende rol ten opzichte van het bestuur.

In het jaar 2018 zijn de volgende zaken in de ALV aan de orde gesteld en besproken:

- **Governance Samenwerkingsverband 2505**

In het kader van de governance en de ontwikkelde notitie hierover heeft medio november 2018 een bestuurlijke visie-bijeenkomst plaatsgevonden onder leiding van een externe begeleider waarbij de volgende vragen centraal op de agenda stonden:

- Doen we de goede dingen en doen we de dingen goed?
- Is onze huidige bestuurlijke constructie nog passend op wat we als samenwerkingsverband willen en beogen?

Daarnaast is stilgestaan bij landelijke ontwikkelingen, voortgangsrapportage Passend Onderwijs, eigenaarschap, grenzen en vertrouwen van directeurs/docenten, onderwijs ingericht op ondersteuningsbehoefte, taal, en op welke wijze realiseren we ons credo: “gewoon een passende plek”.

In de vorm van een persoonlijke pitch over de bestuurlijke rol binnen passend onderwijs hebben de bestuurders zich aan elkaar gepresenteerd. Vanuit deze pitches is een gezamenlijk beeld gedestilleerd en onze gemeenschappelijke visie op onderwijs in kaart gebracht.

In de tweede ronde is verkend wat de visie van de bestuurders is met betrekking tot de jeugdzorg.

Als laatste is aandacht besteed aan de nieuwe geachte wijze van governance binnen het Samenwerkingsverband. Hiervoor zijn procesafspraken gemaakt per ingang van 2019. Het bestuur heeft de opbrengsten van deze dag uitgewerkt, is hierop teruggekomen op de ALV van december om aanvullend informatie op te halen en ontwikkelt op grond van bovenstaande vernieuwd beleid voor 2019.

- **Remuneratiecommissie**

In februari 2018 heeft de remuneratiecommissie met het bestuur als geheel gesproken en met de verschillende bestuursleden afzonderlijk. Op grond van deze gesprekken heeft een dialoog binnen de ALV plaatsgevonden met betrekking tot de zittingsduur van de bestuursleden en zijn er op individuele basis afspraken voor het vervolg gemaakt. Opgemerkt dient te worden dat de remuneratiecommissie haar tevredenheid over het functioneren van het bestuur binnen de ALV heeft geuit.

- **Ondersteuningsplan 2018-2021**

In 2018 is door het bestuur gewerkt met het in 2017 vastgestelde ondersteuningsplan. Het bestuur werkt systematisch aan de realisatie van de gestelde doelen van het Samenwerkingsverband en doet hiervan tijdens de ALV-vergadering op deelelementen verslag. Vanuit de ALV is aangegeven dat binnen het plan soms sprake is van incongruentie en dat op sommige elementen aanscherping in begrippen op zijn plaats is. Het bestuur heeft aangegeven hier aandacht aan te besteden en staat open voor aanscherpende tekstsuggesties die in het plan verwerkt kunnen worden. Het voornemen is dat hier sprake is van een dynamische aanpak in het plan dat jaarlijks op basis van opgedane ervaring bijstelling plaatsvindt.

- **Verbinding jeugdhulp en onderwijs**

Tijdens de visiebijeenkomst is gesproken over de relatie tussen de jeugdhulp en het onderwijs. Het bestuur neemt in haar relatie tot de gemeente een heldere positionering in met betrekking tot de visie “1 kind 1 plan”. De ALV heeft wederom gewezen op het belang



van een generalistische benadering met betrekking tot de brede ondersteuning van leerlingen op scholen (van maatschappelijk werk tot de jeugdzorg). De betrokkenen dienen te beschikken over doorzettingsmacht om de zorgplicht te realiseren.

- **Auditcommissie**

De concept begroting 2019 en meerjaren perspectief is besproken. De begroting is conform de meerjaren verwachting die eerder is verstrekt. Er zijn geen grote wijzigingen in leerlingen aantallen en financiële consequenties voor de programma's van het Samenwerkingsverband. In het vergelijkend overzicht van de realisatie 2018 en begroting 2018 en begroting 2019 worden de cijfers rondom de baten verschillend gepresenteerd. Dit wordt veroorzaakt door het verschil in het begrotingsinstrument van Infinite en de wijze van presenteren door ons administratiekantoor CABO. Deze problematiek is met alle betrokkenen besproken. De verdeling middelen lichte ondersteuning is conform de afspraken van de begroting 2018. Afgesproken wordt een aantal tekstuele en cijfermatige aanpassingen door te voeren. Risico's die uit de getallen blijken worden besproken:

- Toename VSO categorie 2
- LWOO

Er wordt gesproken over het risico van nieuwkomers voor ons Samenwerkingsverband. De concept begroting 2019 en meerjaren perspectief zijn in de ALV van 14 december vastgesteld.

De auditcommissie complimenteert het bestuur en de manager met de kwartaalrapportages. Het is de bedoeling om in samenspraak met het samenwerkingsverband PO een format te ontwikkelen voor de kwantitatieve en kwalitatieve verantwoording van de scholen op de middelen lichte ondersteuning. Door te benchmarken aan de hand van indicatoren van de inspectie, bijv. doorstroomsnelheid, slagingspercentage etc. kunnen we een beter beeld krijgen van de ontwikkelingen. De inspectie vraagt ook naar de meeropbrengst van de resultaten van passend onderwijs, hiertoe is het van belang eigen geschiedenis op te bouwen met benchmarks met een beperkte set aan indicatoren. Ook de scholen moeten hiervan doordrongen raken; het verzamelen en aanleveren van relevante gegevens moet een vast patroon worden.

- **Audit-rapportage**

De ALV heeft de zorg van het bestuur betreffende de kwaliteit van de auditrapportage onderschreven en ondersteunt de wijze waarop het bestuur de kwaliteit van deze rapportage op alle niveaus wenst te versterken en te verbeteren.

- **Samenstelling van de ALV**

In 2018 is de samenstelling van het Samenwerkingsverband aangepast. De bestuurlijke samenwerking tot het Apeldoorns Voortgezet Openbaar Onderwijs en de Veluwe Onderwijsgroep impliceert dat vanuit dit gremium sprake is van 1 vertegenwoordiging. Op grond van de afspraak tijdens de visiebijeenkomst is afgesproken deze problematiek te betrekken in de herziening van de governance-structuur en medio 2019 te agenderen.

- **Thuiszitters**

Ook dit jaar is binnen de ALV stilgestaan bij de problematiek van de thuiszitters. Het bestuur streeft naar het voorkomen van thuiszitten, de manager zoekt in opdracht van het bestuur hiertoe de verbinding met de leerplichtambtenaar. De ALV is content dat de gemeenten Apeldoorn, Epe en Voorst duidelijk hun verantwoordelijkheid nemen vanuit de ambitie het aantal thuiszitters tot nul te reduceren.

- **Jaarverslag 2018**

In de vergadering van april is het jaarverslag van het Samenwerkingsverband door de ALV vastgesteld.

- **Afscheid van ALV-leden**

In 2018 heeft de ALV om verschillende omstandigheden afscheid genomen. Dit heeft iedere keer op een passende wijze plaatsgevonden.

De ALV van het Samenwerkingsverband is constructief, collegiaal en transparant. Onder leiding van het bestuur geven we vorm aan passend onderwijs in onze regio en zoeken wij naar passende leerroutes voor alle leerlingen. Vanuit een krachtige koers en richting vanuit de dialoog trachten we binnen het Samenwerkingsverband de steeds veranderende werkelijkheid met betrekking tot passend onderwijs te volgen en waar mogelijk in het belang van onze leerlingen positief te beïnvloeden. Meer en meer vindt ook binnen de ALV op instigatie van het bestuur het gesprek over de inzet van de doelmatigheid van middelen voor passend onderwijs binnen de scholen plaats. Deze dialoog en de monitoring hiervan binnen het Samenwerkingsverband ervaart de ALV als een gerichte kwaliteitsimpuls.

Namens de ALV  
Ron Dorreboom  
(voorzitter)

#### **4. Jaarrekening**

### Algemeen

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

### Grondslagen van waardering

#### **Materiële vaste activa**

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van lineair berekende afschrijvingen op basis van de economische levensduur.

Afschrijvingen vinden plaats vanaf moment in gebruik name.

De grens voor activeren bedraagt € 500.

Het gehanteerde afschrijvingspercentage voor ICT bedraagt 20%.

#### **Vorderingen en overlopende activa**

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

#### **Liquide middelen**

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

#### **Algemene reserve**

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

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

#### **Bestemmingsreserves**

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

#### **Voorzieningen**

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

#### **Kortlopende schulden en overlopende passiva**

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

### Grondslagen van bepaling resultaat

#### **Rijksbijdragen OCW/EZ**

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

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

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

#### **Personele Lasten**

Onder de personele lasten worden de lasten opgenomen van de personeelsleden die in dienst zijn van de instelling, alsmede de overige personele lasten die betrekking hebben op o.a. het inhuren van extra personeel, scholingskosten, bedrijfsgezondheidszorg.

#### **Afschrijvingen**

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

#### **Huisvestingslasten**

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

#### **Overige lasten**

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

#### **Pensioenverplichtingen**

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

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

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

#### **Kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

#### **Stelselwijziging**

In het boekjaar 2018 zijn geen stelselwijzigingen doorgevoerd.

**Balans per 31 december na resultaatbestemming**

|     |                         | 31-12-2018<br>€         | 31-12-2017<br>€       |
|-----|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 1   | <b>Activa</b>           |                         |                       |
|     | <b>Vaste activa</b>     |                         |                       |
| 1.2 | Materiële vaste activa  | 10.750                  | 13.617                |
|     | <b>Vlottende activa</b> |                         |                       |
| 1.5 | Vorderingen             | 177.376                 | 9.050                 |
| 1.7 | Liquide middelen        | <u>1.956.027</u>        | <u>128.545</u>        |
|     |                         | 2.133.403               | 137.595               |
|     | <b>Totaal activa</b>    | <u><u>2.144.153</u></u> | <u><u>151.212</u></u> |
| 2   | <b>Passiva</b>          |                         |                       |
| 2.1 | Eigen vermogen          | 25.635-                 | 4.126-                |
| 2.4 | Kortlopende schulden    | <u>2.169.788</u>        | <u>155.338</u>        |
|     |                         | 2.144.153               | 151.212               |
|     | <b>Totaal passiva</b>   | <u><u>2.144.153</u></u> | <u><u>151.212</u></u> |

# **Staat van baten en lasten**

|          |                                   | Jaarrekening<br>2018<br>€ | Begroting<br>2018<br>€ | Jaarrekening<br>2017<br>€ |
|----------|-----------------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|
| <b>3</b> | <b>Baten</b>                      |                           |                        |                           |
| 3.1      | Rijksbijdragen                    | 22.401.325                | 21.340.243             | 22.328.202                |
| 3.5      | Overige baten                     | 36.188                    | 25.000                 | 34.750                    |
|          | <b>Totaal baten</b>               | <u>22.437.513</u>         | <u>21.365.243</u>      | <u>22.362.952</u>         |
| <br>     |                                   |                           |                        |                           |
| <b>4</b> | <b>Lasten</b>                     |                           |                        |                           |
| 4.1      | Personeelslasten                  | 435.721                   | 455.320                | 415.473                   |
| 4.2      | Afschrijvingen                    | 2.867                     | 3.000                  | 717                       |
| 4.3      | Huisvestingslasten                | 21.061                    | 20.000                 | 16.557                    |
| 4.4      | Overige lasten                    | 69.464                    | 97.100                 | 68.209                    |
| 4.5      | Doorbetalingen aan schoolbesturen | 21.929.919                | 20.786.701             | 21.858.521                |
|          | <b>Totaal lasten</b>              | <u>22.459.032</u>         | <u>21.362.121</u>      | <u>22.359.477</u>         |
| <br>     |                                   |                           |                        |                           |
|          | <b>Saldo baten en lasten</b>      | <u>21.519-</u>            | <u>3.122</u>           | <u>3.475</u>              |
| <br>     |                                   |                           |                        |                           |
| <b>5</b> | <b>Financiële baten en lasten</b> | <u>10</u>                 | <u>-</u>               | <u>42</u>                 |
| <br>     |                                   |                           |                        |                           |
|          | <b>Resultaat</b>                  | <u>21.509-</u>            | <u>3.122</u>           | <u>3.517</u>              |
| <br>     |                                   |                           |                        |                           |
|          | <b>Resultaatbestemming</b>        |                           |                        |                           |
|          | Algemene reserve                  | <u>21.509-</u>            | <u>3.122</u>           | <u>3.517</u>              |

## Kasstroomoverzicht

|                                                | 2018<br>€        | 2017<br>€         |
|------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b> |                  |                   |
| Saldo baten en lasten                          | 21.519-          | 3.475             |
| Aanpassingen voor:                             |                  |                   |
| - Afschrijvingen                               | 2.867            | 717               |
| - Mutaties voorzieningen                       | -                | -                 |
|                                                | 2.867            | 717               |
| Veranderingen in vlottende middelen:           |                  |                   |
| - Vorderingen                                  | 168.327-         | 1.931             |
| - Kortlopende schulden                         | 2.014.451        | 1.170.605-        |
|                                                | 1.846.125        | 1.168.674-        |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties                | 1.827.472        | 1.164.483-        |
| Ontvangen interest                             | 10               | 42                |
| Waardeveranderingen effecten                   | -                | -                 |
| Betaalde interest                              | -                | -                 |
|                                                | 10               | 42                |
| Totaal kasstroom uit operationele activiteiten | 1.827.482        | 1.164.441-        |
| <b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>  |                  |                   |
| Investerings in materiële vaste activa         | -                | 14.334-           |
| Investerings financiële vaste activa           | -                | -                 |
| Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten  | -                | 14.334-           |
| <b>Mutatie liquide middelen</b>                | <u>1.827.482</u> | <u>1.178.774-</u> |
| Beginstand liquide middelen                    | 128.545          | 1.307.319         |
| Mutatie liquide middelen                       | <u>1.827.482</u> | <u>1.178.774-</u> |
| Eindstand liquide middelen                     | <u>1.956.027</u> | <u>128.545</u>    |



Toelichting behorende tot de balans

|                                               | Aanschafprijs<br>1-1-2018<br>€ | Cumulatieve<br>afschrijvingen<br>1-1-2018<br>€ | Boekwaarde<br>1-1-2018<br>€ | Investerings-<br>2018<br>€ | Des-<br>investeringen<br>2018<br>€ | Afschrijvingen<br>2018<br>€ | Aanschafprijs<br>31-12-2018<br>€ | Cumulatieve<br>afschrijvingen<br>31-12-2018<br>€ | Boekwaarde<br>31-12-2018<br>€ |
|-----------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------|
| <b>1.2 Materiële vaste activa</b>             |                                |                                                |                             |                            |                                    |                             |                                  |                                                  |                               |
| <b>1.2.2 Inventaris en apparatuur<br/>ICT</b> | 14.334                         | 717                                            | 13.617                      | -                          | -                                  | 2.867                       | 14.334                           | 3.583                                            | 10.750                        |
| <b>Totaal materiële vaste activa</b>          | <u>14.334</u>                  | <u>717</u>                                     | <u>13.617</u>               | <u>-</u>                   | <u>-</u>                           | <u>2.867</u>                | <u>14.334</u>                    | <u>3.583</u>                                     | <u>10.750</u>                 |

## Specificatie van de balansposten

| 1     | Activa                              | 31-12-2018<br>€ | 31-12-2017<br>€ |
|-------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1.5   | Vorderingen                         |                 |                 |
| 1.5.1 | Debiteuren                          | 12.625          | 6.793           |
| 1.5.7 | Overige vorderingen                 |                 |                 |
|       | Rente spaarrekening                 | 10              | 42              |
| 1.5.7 | Overlopende activa                  |                 |                 |
|       | Vooruitbetaalde bedragen            | 164.742         | 2.214           |
|       | Totaal vorderingen                  | 177.376         | 9.050           |
| 1.7   | Liquide middelen                    |                 |                 |
| 1.7.1 | Kasmiddelen                         |                 |                 |
|       | Kas                                 | 48              | 1               |
| 1.7.2 | Tegoeden op bank- en girorekeningen |                 |                 |
|       | Rabobank rekening courant 184844401 | 469.683         | 47.457          |
|       | Rabobank spaarrekening 1269412379   | 1.485.203       | 79.160          |
|       | Rabobank rekening courant 308463242 | 1.093           | 1.927           |
|       |                                     | 1.955.978       | 128.544         |
|       | Totaal liquide middelen             | 1.956.027       | 128.545         |

## Specificatie van de balansposten

|                                                           | Saldo<br>1-1-2018<br>€ | Bestemming<br>resultaat<br>2018<br>€ | Overige<br>mutaties<br>2018<br>€ | Saldo<br>31-12-2018<br>€ |
|-----------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| <b>2 Passiva</b>                                          |                        |                                      |                                  |                          |
| <b>2.1 Eigen vermogen</b>                                 |                        |                                      |                                  |                          |
| <b>2.1.1 Algemene reserve</b>                             |                        |                                      |                                  |                          |
| Algemene reserve                                          | 4.126-                 | 21.509-                              | -                                | 25.635-                  |
| <b>Totaal eigen vermogen</b>                              | <u>4.126-</u>          | <u>21.509-</u>                       | <u>-</u>                         | <u>25.635-</u>           |
| <b>2.4 Kortlopende schulden</b>                           |                        |                                      | 31-12-2018<br>€                  | 31-12-2017<br>€          |
| <b>2.4.3 Crediteuren</b>                                  |                        |                                      | <u>2.114.219</u>                 | <u>36.652</u>            |
| <b>2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen</b> |                        |                                      |                                  |                          |
| Loonheffingen december                                    |                        |                                      | <u>14.849</u>                    | <u>13.869</u>            |
| <b>2.4.8 Schulden terzake van pensioenen</b>              |                        |                                      |                                  |                          |
| ABP/Loyalis december                                      |                        |                                      | <u>4.398</u>                     | <u>4.420</u>             |
| <b>2.4.10 Overlopende passiva</b>                         |                        |                                      |                                  |                          |
| Basisondersteuning t.b.v. besturen                        |                        |                                      | -                                | 64.000                   |
| Te betalen bedragen groeiregeling VSO                     |                        |                                      | -                                | -                        |
| Te betalen bedragen uitstroom VSO naar VO                 |                        |                                      | -                                | 19.500                   |
| St. Rea, college talentexpeditie                          |                        |                                      | -                                | 3.000                    |
| Aanspraken vakantiegeld                                   |                        |                                      | 11.505                           | 11.790                   |
| Aanspraken bindingstoelage                                |                        |                                      | 1.464                            | 541                      |
| CVO, inzake detachering                                   |                        |                                      | 21.650                           | -                        |
| Bankkosten                                                |                        |                                      | 35                               | 35                       |
| DVE, accountantskosten                                    |                        |                                      | <u>1.668</u>                     | <u>1.531</u>             |
|                                                           |                        |                                      | <u>36.322</u>                    | <u>100.397</u>           |
| <b>Totaal kortlopende schulden</b>                        |                        |                                      | <u>2.169.788</u>                 | <u>155.338</u>           |

**Specificatie behorende tot de staat van baten en lasten**

|                                                    | Jaarrekening<br>2018<br>€ | Begroting<br>2018<br>€ | Jaarrekening<br>2017<br>€ |
|----------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|
| <b>3.1 Rijksbijdragen</b>                          |                           |                        |                           |
| <b>3.1.1 Rijksbijdrage OCW</b>                     |                           |                        |                           |
| 800000 Lichte ondersteuning                        | 2.939.044                 | 2.949.549              | 1.862.090                 |
| 810000 Zware ondersteuningsmiddelen                | 3.022.269                 | 2.714.890              | 2.797.514                 |
| 810001 Zware ondersteuningsmiddelen materieel      | 92.826                    | 90.756                 | 111.829                   |
| 829000 Rechtstreekse bekostiging VSO               | 7.619.956                 | 7.208.150              | 7.855.469                 |
| 829100 Rechtstreekse bekostiging LWO               | 7.073.698                 | 6.760.381              | 8.089.175                 |
| 829200 Rechtstreekse bekostiging PRO               | 1.653.533                 | 1.616.517              | 1.612.125                 |
| <b>Totaal rijksbijdragen</b>                       | <b>22.401.325</b>         | <b>21.340.243</b>      | <b>22.328.202</b>         |
| <b>3.5 Overige baten</b>                           |                           |                        |                           |
| 869000 Bijdragen scholen bovenschoolse voorziening | 36.188                    | 25.000                 | 34.750                    |
| 869900 Overige baten                               | -                         | -                      | -                         |
|                                                    | <b>36.188</b>             | <b>25.000</b>          | <b>34.750</b>             |

## Specificatie behorende tot de staat van baten en lasten

|                                                                                        | Jaarrekening<br>2018<br>€ | Begroting<br>2018<br>€ | Jaarrekening<br>2017<br>€ |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|
| <b>4.1 Personeelslasten</b>                                                            |                           |                        |                           |
| Het totaal aan lonen en salarissen uit 4.1.1 is opgebouwd uit de volgende componenten: |                           |                        |                           |
| Brutolonen en salarissen                                                               | 293.149                   | 291.505                | 278.899                   |
| Sociale lasten                                                                         | 39.162                    | 38.942                 | 36.725                    |
| Pensioenpremies                                                                        | 40.600                    | 40.373                 | 38.484                    |
|                                                                                        | <u>372.911</u>            | <u>370.820</u>         | <u>354.108</u>            |
| <br>Aantal fte                                                                         | <br>(5,12 fte)            | <br>(5,25 fte)         | <br>(5,18 fte)            |
| <b>4.1.1 Lonen en salarissen</b>                                                       |                           |                        |                           |
| 400000 Loonkosten Management en Organisatie                                            | 107.833                   | 107.400                | 108.827                   |
| 400001 Loonkosten VO Loket                                                             | 84.673                    | 87.966                 | 80.005                    |
| 400002 Loonkosten Research&development                                                 | 28.934                    | 28.454                 | 24.186                    |
| 400003 Loonkosten bovenschoolse schakelvoorziening                                     | 151.471                   | 147.000                | 141.090                   |
|                                                                                        | <u>372.911</u>            | <u>370.820</u>         | <u>354.108</u>            |
| <b>4.1.2 Overige personele lasten</b>                                                  |                           |                        |                           |
| <u>Personeel niet in loondienst</u>                                                    |                           |                        |                           |
| 413000 Inhuur controller                                                               | 5.242                     | 20.000                 | 4.872                     |
| 413092 Inhuur autismesteunpunt                                                         | -                         | -                      | 18.750                    |
| 413400 Kosten bestuur                                                                  | 50.517                    | 41.000                 | 37.012                    |
| 413600 Inhuur personeel                                                                | 1.050                     | -                      | -                         |
|                                                                                        | <u>56.808</u>             | <u>61.000</u>          | <u>60.634</u>             |
| <u>Overige personele lasten</u>                                                        |                           |                        |                           |
| 414000 Scholing/deskundigheid personeel                                                | 4.950                     | 10.000                 | -                         |
| 416100 Premie verzekering bovenwettelijke uitkering                                    | -                         | 10.000                 | -                         |
| 416200 Levensfasebewust personeelsbeleid                                               | -                         | 2.500                  | -                         |
| 416300 Kosten PMR en OPR                                                               | -                         | 1.000                  | -                         |
| 416900 Overige personele lasten                                                        | 342                       | -                      | 237                       |
| 416950 Werkkostenregeling                                                              | 710                       | -                      | 494                       |
|                                                                                        | <u>6.002</u>              | <u>23.500</u>          | <u>731</u>                |
| <b>Totaal personeelslasten</b>                                                         | <u>435.721</u>            | <u>455.320</u>         | <u>415.473</u>            |
| <br><b>4.2 Afschrijvingen</b>                                                          |                           |                        |                           |
| 423000 Afschrijving ICT                                                                | <u>2.867</u>              | <u>3.000</u>           | <u>717</u>                |
| <br><b>4.3 Huisvestingslasten</b>                                                      |                           |                        |                           |
| 430000 Huur kantoor                                                                    | 6.000                     | -                      | 5.396                     |
| 430001 Huur bovenschoolse schakelvoorziening                                           | 15.061                    | 20.000                 | 11.161                    |
| <b>Totaal huisvestingslasten</b>                                                       | <u>21.061</u>             | <u>20.000</u>          | <u>16.557</u>             |

**Specificatie behorende tot de staat van baten en lasten**

|                                                         | Jaarrekening<br>2018<br>€ | Begroting<br>2018<br>€ | Jaarrekening<br>2017<br>€ |
|---------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|
| <b>4.4 Overige lasten</b>                               |                           |                        |                           |
| <b>4.4.1 Administratie- en beheerslasten</b>            |                           |                        |                           |
| 441000 Cabo                                             | 9.381                     | 5.600                  | 7.899                     |
| 441130 Accountantskosten                                | 2.612                     | 3.000                  | 1.509                     |
|                                                         | <u>11.993</u>             | <u>8.600</u>           | <u>9.408</u>              |
| <b>4.4.4 Overige</b>                                    |                           |                        |                           |
| <u>Programmakosten Research&amp;development</u>         |                           |                        |                           |
| 440100 Expertiseteam                                    | -                         | 5.000                  | 1.523                     |
| 440110 Ondersteuningscoördinatorenoverleg               | -                         | 3.000                  | -                         |
| 440120 Deskundigheidsbevordering                        | 11.672                    | 30.000                 | 19.618                    |
| 440130 Audit passend onderwijs VO scholen               | 24.681                    | 30.000                 | 21.813                    |
|                                                         | <u>36.352</u>             | <u>68.000</u>          | <u>42.954</u>             |
| <u>Programmakosten bovenschoolse schakelvoorziening</u> |                           |                        |                           |
| 455000 Inventaris, apparatuur, lesmiddelen              | 6.820                     | 10.000                 | 7.088                     |
| <u>Kosten bureau samenwerkingsverband</u>               |                           |                        |                           |
| 442300 Drukwerk/kopieerkosten                           | 1.417                     | 1.000                  | 907                       |
| 446000 Telefoonkosten                                   | 317                       | 600                    | 481                       |
| 446200 Contributies/abonnementen                        | 1.328                     | 1.000                  | 854                       |
| 446300 Verzekeringen                                    | 2.214                     | 2.300                  | 2.214                     |
| 447000 Public relations/communicatie                    | 5.899                     | 3.000                  | 3.792                     |
| 449900 Overige kosten                                   | 2.776                     | 2.200                  | 150                       |
| 472000 Kosten bank                                      | 348                       | 400                    | 361                       |
|                                                         | <u>14.298</u>             | <u>10.500</u>          | <u>8.759</u>              |
| <b>Totaal overige lasten</b>                            | <u>69.464</u>             | <u>97.100</u>          | <u>68.209</u>             |

**Specificatie behorende tot de staat van baten en lasten**

|                                                           | Jaarrekening<br>2018<br>€ | Begroting<br>2018<br>€ | Jaarrekening<br>2017<br>€ |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|
| <b>4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen</b>              |                           |                        |                           |
| <b>4.5.1 Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW</b> |                           |                        |                           |
| 458000 Rechtstreekse bekostiging VSO                      | 7.619.956                 | 7.208.150              | 7.855.469                 |
| 458100 Rechtstreekse bekostiging LWO                      | 7.073.698                 | 6.760.381              | 8.089.175                 |
| 458200 Rechtstreekse bekostiging PRO                      | 1.653.533                 | 1.616.517              | 1.612.125                 |
|                                                           | <u>16.347.187</u>         | <u>15.585.048</u>      | <u>17.556.769</u>         |
| <b>4.5.2 Doorbetaling op basis van 1 februari</b>         |                           |                        |                           |
| 440700 Overdrachten VSO ivm groei                         | 166.905                   | 168.430                | 75.748                    |
| 440701 Vergoeding VSO ivm groei basisbekost.              | 8.879                     | 111.551                | -                         |
|                                                           | <u>175.784</u>            | <u>279.981</u>         | <u>75.748</u>             |
| <b>4.5.3 Overige doorbetalingen aan schoolbesturen</b>    |                           |                        |                           |
| 440500 Versterking basisondersteuning VO                  | 5.351.668                 | 4.726.672              | 4.183.466                 |
| 440501 Individuele arrangementen VO                       | 31.274                    | 50.000                 | 12.427                    |
| 440503 Individuele arrangementen VSO                      | 24.005                    | 50.000                 | -                         |
| 440502 Uitstroom VSO naar VO regulier                     | -                         | 45.000                 | 19.500                    |
| 440800 Budget tbv speelruimte bekostiging                 | -                         | 50.000                 | 10.611                    |
|                                                           | <u>5.406.947</u>          | <u>4.921.672</u>       | <u>4.226.004</u>          |
| <b>Totaal doorbetalingen aan schoolbesturen</b>           | <u>21.929.919</u>         | <u>20.786.701</u>      | <u>21.858.521</u>         |
| <b>5 Financiële baten en lasten</b>                       |                           |                        |                           |
| 870000 Rentebaten bank                                    | <u>10</u>                 | <u>-</u>               | <u>42</u>                 |
| <u>Uitsplitsing accountantskosten</u>                     |                           |                        |                           |
| 4.4.1.1 Honorarium onderzoek jaarrekening                 | 2.612                     | 3.000                  | 1.509                     |
| 4.4.1.2 Honorarium andere controleopdrachten              | -                         | -                      | -                         |
| 4.4.1.3 Honorarium fiscale adviezen                       | -                         | -                      | -                         |
| 4.4.1.4 Honorarium andere niet-controledienst             | -                         | -                      | -                         |
| <b>Accountantslasten</b>                                  | <u>2.612</u>              | <u>3.000</u>           | <u>1.509</u>              |

#### Overzicht verbonden partijen

---

Per balansdatum zijn er geen verbonden partijen.



## WNT-verantwoording

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

| Naam                    | Functie-gegevens | Jaar | Aanvang en einde functie-<br>vervulling in | Omvang dienst-<br>verband in<br>FTE | Gewezen top-<br>functionaris | (Fictieve) dienst-<br>betrekking | Beloning plus<br>belastbare<br>onkosten<br>vergoedingen | Beloningen<br>betaalbaar op<br>termijn | Subtotaal<br>bezoldiging | Individueel<br>toepasselijk<br>WNT-<br>maximum | -/-<br>Onverschul-<br>digd betaald<br>bedrag | Totaal<br>bezoldiging |
|-------------------------|------------------|------|--------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|
| De heer R.L. Stevelmans | voorzitter       | 2018 | 1/1-31/12                                  | 0,15                                | nee                          | ja                               | € 21.649                                                | € -                                    | € 21.649                 | € 28.050                                       | € -                                          | € 21.649              |
|                         |                  | 2017 | 1/1-31/12                                  | 0,15                                | nee                          | ja                               | € 16.351                                                | € -                                    | € 16.351                 | € 27.150                                       | € -                                          | € 16.351              |
| De heer A.E. Wester     | penningmeester   | 2018 | 1/1-31/12                                  | 0,10                                | nee                          | ja                               | € 14.333                                                | € -                                    | € 14.333                 | € 18.700                                       | € -                                          | € 14.333              |
|                         |                  | 2017 | 1/1-31/12                                  | 0,10                                | nee                          | ja                               | € 10.891                                                | € -                                    | € 10.891                 | € 18.100                                       | € -                                          | € 10.891              |
| Mevrouw H. Zijlstra     | secretaris       | 2018 | 1/1-31/12                                  | 0,10                                | nee                          | ja                               | € 14.333                                                | € -                                    | € 14.333                 | € 18.700                                       | € -                                          | € 14.333              |
|                         |                  | 2017 | 1/1-31/12                                  | 0,10                                | nee                          | ja                               | € 9.769                                                 | € -                                    | € 9.769                  | € 18.100                                       | € -                                          | € 9.769               |

Toezichthoudende topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.500 of minder

| Naam                 | Functie    |
|----------------------|------------|
| De heer R. Dorreboom | voorzitter |
| De heer W. Hoetmer   | lid        |
| De heer W. Ludeke    | lid        |
| De heer H. Wegter    | lid        |
| De heer F. Berends   | lid        |
| De heer J. Rensink   | lid        |
| Mevrouw M. Lenselink | lid        |
| De heer G. Popma     | lid        |
| De heer P. Vriesema  | lid        |
| De heer W. Huiskamp  | lid        |

### 2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking.

Er zijn geen uitkeringen betaald aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking wegens beëindigen dienstverband.

### 3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekkingen die in 2018 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2018 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden gemeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

#### Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

---

Er zijn geen verplichtingen op het gebied van het sparen van ouderenverlof en overgangsregeling BAPO.

Ondertekening van de jaarrekening

---

Vaststellen/Goedkeuren van de jaarrekening

**Bestuurders:**

\_\_\_\_\_  
De heer R.L. Stevelmans

\_\_\_\_\_  
De heer A.E. Wester

\_\_\_\_\_  
Mevrouw H. Zijlstra

\_\_\_\_\_  
Apeldoorn,  
Plaats, datum



DVE Audit B.V.  
Traverse 3  
3905 NL Veenendaal  
T: 085-1305425  
[www.dveaudit.nl](http://www.dveaudit.nl)  
[www.ra12.nl](http://www.ra12.nl)

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Bestuur en De Algemene Vergadering van de Coöperatie SWV 25-05 U.A.

### Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2018

#### Ons Oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Coöperatie SWV 25-05 U.A. te Nijkerk gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Coöperatie SWV 25-05 U.A. 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:

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

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018 vallen.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Coöperatie SWV 25-05 U.A. zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (Vio) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)

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

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

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij geen



controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j

Uitvoeringsregeling WNT. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

#### **B Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie**

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

- 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 Vergadering voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs.

Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.



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

De Algemene Vergadering is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

#### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van 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.

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

- Het identificeren en inschatten van de risico's
  - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude;
  - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn;
  - het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- Het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling





aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor er gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaet zijn, moeten we 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.

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

Veenendaal, 4 juni 2019

**DVE Audit B.V.**

w.g.

Drs A.F.J. van der Velden RA

#### Gebeurtenissen na balansdatum

---

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



## Fiscale positie

### Belastbaar bedrag en belasting boekjaar

|                                               | 2018<br>€ |
|-----------------------------------------------|-----------|
| Resultaat voor belastingen                    | 21.509-   |
| Investeringsaftrek, 28% van € nihil           | -         |
| Aftrekbare kosten                             | -         |
|                                               | -         |
| Belastbaar bedrag vóór verliesverrekening     | 21.509-   |
| Af: carry forward                             | -         |
| Belastbaar bedrag 2018                        | 21.509-   |
| Belasting boekjaar                            |           |
| 20% van het belastbare bedrag                 | -         |
| Correcties                                    | -         |
| Belasting volgens de winst en verliesrekening | -         |

### Voorwaartse verliesverrekening (carry forward)

|                                    |         |
|------------------------------------|---------|
| Belastbaar bedrag 2015             | 15.779- |
| Verrekend met resultaat 2016       | 8.497   |
| Restant te verrekenen verlies 2015 | 7.282-  |
| Belastbaar bedrag 2017             | 497-    |
| Verrekend                          | -       |
| Restant te verrekenen verlies 2017 | 497-    |
| Belastbaar bedrag 2018             | 21.509- |
| Verrekend                          | -       |
| Restant te verrekenen verlies 2018 | 21.509- |