

Jaarverslag 2017

Stichting Samenwerkingsverband
Schiedam Vlaardingen Maassluis
Onderwijs dat Past,
te Schiedam

INHOUDSOPGAVE

	<u>Pagina:</u>
<u>Bestuursverslag:</u>	5
Kengetallen	14
Financieel beleid	18
Continuïteitsparagraaf (inclusief Risicoanalyse (blz 1 t/m 12))	21
Decharge verklaring	24
<u>Jaarrekening:</u>	
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	26
Balans per 31 december 2017	30
Staat van baten en lasten 2017	31
Kasstroomoverzicht 2017	32
Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans	33
Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	36
(Voorstel) bestemming van het resultaat	39
Gebeurtenissen na balansdatum	40
Verbonden partijen	41
Verantwoording subsidies	42
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen	43
Niet uit balans blijvende rechten en verplichtingen	49
Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	50
<u>Overige gegevens:</u>	
Statutaire bestemming van het resultaat	52
Gegevens over de rechtspersoon	53
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	54
<u>Bijlagen:</u>	
OCW-bijlage	60
Specificatie balansposten	61

BESTUURSVERSLAG

Bestuursverslag 2017

Inleiding

Dit is het vierde jaarverslag van de Stichting Samenwerkingsverband Schiedam Vlaardingen Maassluis *onderwijs dat past* (hierna te noemen SWV ODP). In dit verslag wordt aandacht besteed aan de financiële activiteiten in het kalenderjaar 2017.

Jaarrekening

De financiële jaarrekening 2017 is opgesteld door Dyade Utrecht, de controle is uitgevoerd door Wijs accountants uit Eindhoven (voorheen Govers onderwijsaccountants).

Kernactiviteiten en Beleid

In het verslagjaar 2017 is het beleid uitgevoerd zoals dit is omschreven in het regionaal ondersteuningsplan en het daaraan toegevoegde addendum.

Juridische structuur

De rechtspersoon is een Stichting die op 2 januari 2014 opgericht is. Het bevoegd gezag wordt gevormd door een College van Bestuur. Het toezicht berust bij een Raad van Toezicht. De schoolbesturen zijn aangesloten middels een aansluitingsovereenkomst en vormen samen de deelnemersraad. De Stichting is ingeschreven onder nummer 24288596 bij de Kamer van Koophandel te Rotterdam.

Het door OCW en DUO gehanteerde bevoegd gezag nummer is 21677.

Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht is ultimo 2017 als volgt samengesteld:

Mr. J.A. Sureveen, voorzitter

Mw. drs. H.H.M. Vogelzang, lid

Mw. drs. L.A. Stallinga-van der Linden, lid

Bestuurssamenstelling

Het college van bestuur is ultimo 2017 als volgt samengesteld:

Mw. M.W.H. van Kalmthout-Reijnen, college van bestuur.

Nevenfunctie college van bestuur:

Voorzitter Raad van Toezicht Openbare Bibliotheek Delft.

Code goed bestuur

Door de bestuurlijke inrichting wordt er voldaan aan de code goed bestuur primair onderwijs: het toezicht wordt uitgeoefend door een onafhankelijke Raad van Toezicht. De leden van de Raad van Toezicht hebben geen banden met / of belangen in de aangesloten scholen en schoolbesturen.

Bekostigingsgrondslag

Basis voor de berekening van de baten van het verslagjaar 2017 zijn de beschikkingen die afgegeven zijn door DUO voor schooljaar 2016-2017 (7/12^e deel), schooljaar 2017-2018 (5/12^e deel) en kalenderjaar 2017. De grondslag voor de berekening van deze beschikkingen wordt gevormd door de teldatum gegevens van 01-10-2015 en 01-10-2016:

Categorie	1-10-2015	1-10-2016
Bao leerlingen	14.941	14.959
SBO leerlingen	308	329
Speciaal Onderwijs categorie 1	242	228

Speciaal Onderwijs categorie 2	5	7
Speciaal Onderwijs categorie 3	35	33

Algemene informatie omtrent de instelling

- De hoofddoelstelling van SWV ODP is het uitvoeren van de wettelijke taak: het realiseren van een samenhangend geheel van passende onderwijsvoorzieningen.
- De missie van het SWV ODP is: 'Ieder kind het onderwijs en de ondersteuning bieden die het nodig heeft om zich goed te kunnen ontwikkelen dat is passend onderwijs, als het even kan op de reguliere school in de buurt'.
- Bij SWV ODP zijn begin 2017 11 schoolbesturen verplicht aangesloten, door een scholenfusie en het stoppen van de Stichting 5 maal O, zijn er eind 2017 nog 10 besturen.
- Samen zijn deze schoolbesturen verantwoordelijk voor 53 brinnummers en 60 locaties voor basisonderwijs, 3 locaties voor speciaal basisonderwijs, 1 locatie voor speciaal onderwijs aan zeer moeilijk lerende kinderen en 1 locatie voor speciaal onderwijs aan kinderen met gedragsproblemen. Samen verzorgen zij het onderwijs aan ruim 15.000 kinderen in de basisschoolleeftijd.
- Het schoolbestuur BOOR is vrijwillig aangesloten, maar vervult geen actieve rol in de Deelnemersraad.

Administratieve afhandeling 2017

De financiële afhandeling van 2017 zal de laatste activiteit zijn die het administratiekantoor Dyade voor het SWV uitvoert. Met ingang van 01-01-2018 wordt de personele- en financiële administratie door Qualiant gevoerd.

Personele verplichtingen

Het SWV ODP heeft personeel in dienst. De functie omschrijvingen zijn in kalenderjaar 2015 aangepast en worden opgenomen in het personeelsbeleidsplan. Het risico van uitkering na ontslag is niet uitgesloten, hiervoor dient een algemene weerstandsreserve aangehouden te worden.

Klachtenprocedure

Voor het afhandelen van klachten zijn de wettelijke procedures en instanties van kracht. In 2017 zijn er geen klachten gemeld. Het SWV ODP is lid van de Landelijke geschillencommissie.

Medezeggenschap (stakeholders overleg)

De aangesloten schoolbesturen hebben medezeggenschap via de Deelnemersraad (DR), de scholen en de ouders hebben medezeggenschap via de Ondersteuningsplanraad (OPR), het personeel in dienst van / werkzaam voor het SWV ODP heeft medezeggenschap via de Medezeggenschapsraad Personeel (MRP).

Huisvesting

Het samenwerkingsverband huurt kantoorruimte van de Gemeente Schiedam en is gehuisvest in een bedrijfsverzamelgebouw waarin ook de Centrale dienst van het Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs en het Steunpunt Jongeren ten behoeve van leerplichtige MBO studenten gehuisvest zijn.

Samenwerking met externe instanties

Bij het SWV ODP hebben de volgende schoolbesturen een aansluitingsovereenkomst:

- Stichting PRIMO Schiedam
- Stichting Un1ek onderwijs Vlaardingen
- Stichting Wijzer voor Openbaar onderwijs Vlaardingen
- Stichting Interconfessioneel en Katholiek Onderwijs Schiedam

- Stichting Islamitisch College Schiedam
- Stichting MONTON
- Stichting Floreo
- Stichting voor Interconfessioneel Onderwijs Vlaardingen
- Stichting Bijzonder Neutraal Onderwijs Vlaardingen
- Vereniging voor Gereformeerd Primair Onderwijs West-Nederland.
- Stichting Horizon Onderwijs
- Stichting BOOR Rotterdam

Naast deze aangesloten schoolbesturen werkt het SWV structureel samen met:

- het Samenwerkingsverband voor Voortgezet Onderwijs Nieuwe Waterweg Noord (Steunpunt onderwijs)
- Gemeente Maassluis
- Gemeente Vlaardingen
- Gemeente Schiedam
- Minters
- Enver (voorheen Trivium-Lindenhof)
- Yulius zorg en onderwijs
- Kinderdagcentrum Zonnehof
- Peuterspeelzalen in de regio

Bestuurlijk/juridisch

In het verslagjaar 2017 is het schoolbestuur 5 maal O opgeheven. De Deelnemersraad is daardoor fysiek kleiner geworden. Als gevolg hiervan zijn er ook een tweetal Schiedamse basisscholen gefuseerd ('t Meesterwerk en Het Talent → Blinck, Gravin Aleidschool en St. Jan → Kaleidoscoop). Deze scholen en het personeel van deze scholen horen nu bij SIKO.

In Vlaardingen heeft het schoolbestuur Un1ek de leslocaties 't Kompas en Open Vensters gesloten en een brinnummer laten vervallen.

Medezeggenschap

De medezeggenschap berust binnen het SWV ODP bij twee organen. De ondersteuningsplanraad voor het ondersteuningsplan en de MRP voor de medezeggenschap betreffende het personeel.

- Ondersteuningsplanraad (OPR):
 - o Samenstelling is zuil doorbroken en bestaat uit vertegenwoordiging van ouders en beroepskrachten uit het basis onderwijs (4-4), speciaal basisonderwijs (1-1), speciaal onderwijs cluster 3 ZML (1-1) en speciaal onderwijs cluster 4 (1-1);
 - o Vanwege het feit dat er nog steeds vacatures zijn voor ouder leden vanuit het speciaal onderwijs cluster 3 ZML en speciaal basisonderwijs is de OPR aan het onderzoeken of- en hoe het reglement veranderd kan worden;
 - o De OPR heeft in 2017 5 maal vergaderd. Deze raad heeft ingestemd met de begroting van 2018 en de voorgestelde wijzigingen van het ondersteuningsplan;
 - o De OPR heeft zich daarnaast verdiept in manieren om in contact te komen met de achterban. Er is geen sprake van een 'getrapte vertegenwoordiging': conform het reglement worden leden rechtstreeks gekozen door de leden van de Medezeggenschapsraden van de scholen binnen het samenwerkingsverband. De leden van de OPR behoeven geen lid te zijn van een (G)MR. Dit vereist bijzondere aandacht voor de communicatie met de achterban. In het verslagjaar heeft de OPR daarvoor de volgende acties ingezet:

- Van iedere OPR vergadering wordt een ‘nieuwsflits’ naar alle MR-en en GMR-en gestuurd.
 - Begin 2017 is er een insprekavond georganiseerd voor belangstellenden in het veld.
- Medezeggenschap personeel samenwerkingsverband “Onderwijs dat past”.

Inhoudelijke uitwerkingen van beleid en de financiële consequenties hiervan

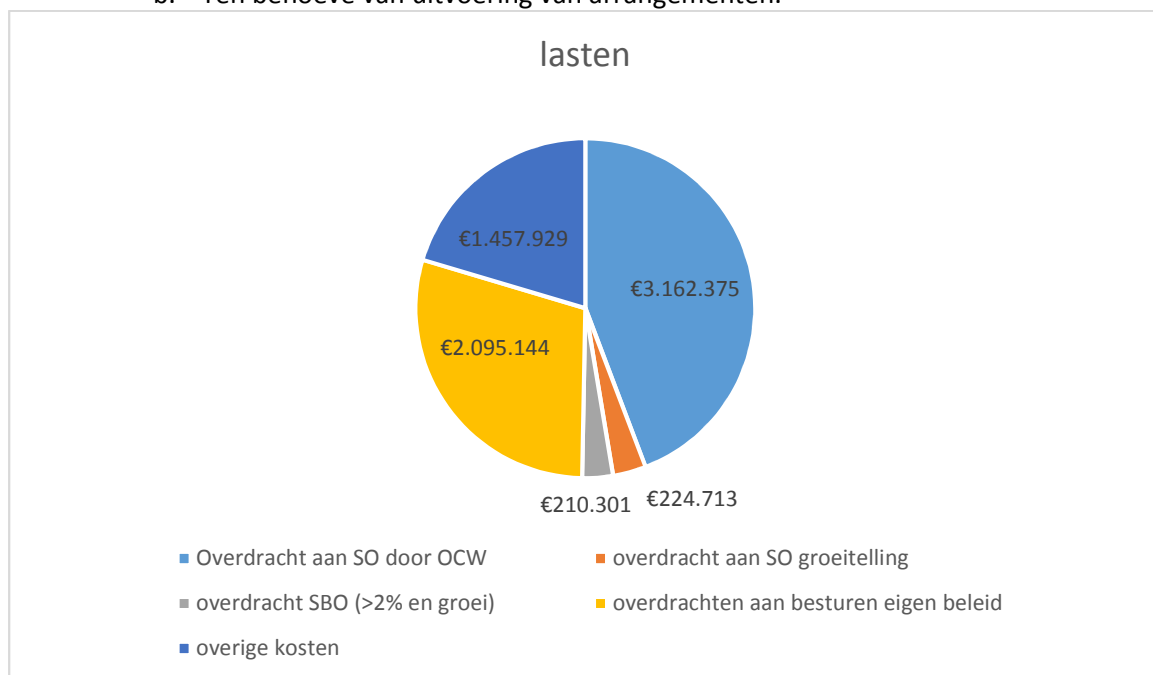
In het regionaal ondersteuningsplan wordt het beleid van het SWV beschreven. De begroting is opgesteld op basis van het geformuleerde beleid. Voor de Centrale Opvang Nieuwkomers is er een apart administratief ‘bedrijf’ ingericht.

De administraties worden in aparte ‘bedrijven’ en via aparte bankrekeningen gevoerd en worden daarna samengevoegd in één jaarrekening.

Overdrachten besturen

De overdrachten aan besturen bestaan uit verschillende componenten:

1. Overdrachten aan het Speciaal Onderwijs uitgevoerd door OCW zelf.
2. Overdrachten aan het Speciaal Onderwijs op basis van de groeitellingen.
3. Overdrachten aan het Speciaal Basisonderwijs op basis van wettelijke verplichtingen.
4. Overdrachten aan het Speciaal Basisonderwijs op basis van eigen beleid.
5. Overdrachten aan het Basisonderwijs op basis van eigen beleid:
 - a. Versterking basis ondersteuning.
 - b. Ten behoeve van uitvoering van arrangementen.



De kosten van de onderstaande activiteiten vallen onder de overige kosten.

Preventieve persoonlijke ondersteuning

Een deel van de ondersteuning wordt gerealiseerd middels personele inzet van de 'SWV-er op school'; de term die binnen SWV ODP gehanteerd wordt voor de onderwijsspecialist die als vaste ondersteuner gevraagd en ongevraagd advies geeft aan de schoolorganisatie (directie, intern begeleider, leerkracht, enz.) en deels middels arrangementen voor extra ondersteuning.

	Locaties / vestigingen	Aantal leerlingen op 1-10-2016
Basisscholen en opvang nieuwkomers	53	14.949
Speciale basisscholen	3	328
Speciale scholen	2 binnen en 25 buiten het SWV	275
Arrangementen op 31-12-2017 ten behoeve van leerlingen op	48 Bao scholen, 3 SBO scholen	70 arrangementen

Het Samenwerkingsverband als netwerkorganisatie.

Er zijn in 2017 studiemiddagen en ronde tafelgesprekken georganiseerd voor directeuren, intern begeleiders en / of leerkrachten.

Het samenwerkingsverband organiseert trainingen voor leerkrachten en intern begeleiders rondom oudercommunicatie, leerkracht handelen gericht op gedrag en het voeren van gesprekken met leerlingen.

Het traject van de Deelnemersraad met Pieterjan van Delden heeft uiteindelijk geresulteerd in een studiereis naar Graz en een nieuw visie document.

Schoolbestuurders hebben in de Deelnemersraad vergaderd, afvaardigingen van schooldirecteuren, intern begeleiders en leerkrachten hebben in de werkgroepen 'passend onderwijs', 'hoogbegaafdheid' en de ondersteuningsplanraad vergaderd. In deze besprekingen zijn adviezen aan de directeur-bestuurder gegeven, heeft de directeur-bestuurder om input voor beleid gevraagd en haar beleid getoetst.

Extern met partners die het SWV omringen:

De directeur-bestuurder heeft samen met de directeur van het SWV Voortgezet Onderwijs frequent vergaderd met de wethouders "Onderwijs en Zorg" van de 3 steden en de schoolbestuurders (Bestuurlijk Regionaal Afstemmingsoverleg) met aansluitend het OOGO twee keer per jaar. En met de beleidsambtenaren "Onderwijs en Zorg" van de 3 steden (Ambtelijk Regionaal Afstemmingsoverleg).

Zowel op bestuurlijk- als op uitvoerend niveau wordt er frequent overleg gevoerd met peuterspeelzalen, het voortgezet onderwijs en aanbieders van specialistische begeleiding (SCOOR en Yulius) en les- en behandelplaatsen (BOOR, Yulius, St. Mattheüschool, Enver - Dagbehandeling 0 tot 7, Ipse de Bruggen - Kinderdagcentrum Zonnehof) buiten de regionale grenzen van ons eigen SWV. Daarnaast sluit de directeur-bestuurder aan bij directeuren overleggen van de aangesloten besturen en op verzoek bij GMR en.

De pilots voor een passend onderwijs aanbod met partners in de zorg lopen in 2017 door:

- kinderen die op KDC De Zonnehof zitten krijgen meer onderwijs gerelateerde uitdagingen;
- kinderen die op de Dagbehandeling 0 tot 7 jaar zitten en daaraan toe zijn, krijgen onderwijs activiteiten aangeboden binnen de behandelgroep;
- met Ipse de Bruggen, Trivium-Lindenhof en de Ericaschool voor ZML is overleg gevoerd en is op de fysieke locatie van het DB 0-7 een "tussengroep" gestart voor leerlingen die een ontwikkelingsperspectief hebben richting ZML onderwijs;
- we onderzoeken de mogelijkheden om een behandel- en onderwijsaanbod binnen onze regio te creëren voor de groep kinderen tussen de 7 en 13 jaar die naast onderwijs, ook behandeling nodig hebben;
- er zijn extra lesplaatsen voor leerlingen met een categorie 3 indicatie ingekocht bij de St. Mattheusschool;
- er is een pilot 'coaching on the job': op 4 voorschoolse locaties (gekoppeld aan een basisschool) inzet van Enver met als doel: het versterken van de pedagogisch medewerkers tav vroegsignalering en adequate hulp er op zetten.

Naast deze op leerlingen gerichte samenwerkingen, is het samenwerkingsverband zich op een aantal terreinen ook naar buiten aan het richten, enerzijds om input te verwerven voor het eigen beleid, anderzijds om op bovenregionaal en landelijk niveau tot afstemming te komen.

Een aantal schoolbestuurders, medewerkers van scholen, de bestuurder van het SWV en medewerkers van het SWV zijn op een studiereis naar Graz gegaan om van nabij te zien hoe inclusief en integraal onderwijs daar vormgegeven is. De opbrengsten van deze studiereis zijn onder andere gebruikt om de visie en missie van het SWV en de daarin samenwerkende besturen opnieuw vast te stellen.

Bovenregionaal wordt er op 2 niveaus tussen de aangrenzende samenwerkingsverbanden uitgewisseld en samengewerkt:

- de leidinggevenden (directeuren en directeur-bestuurders) hebben 3 maal per jaar een 'directie-intervisie' bijeenkomst waarbinnen wordt informatie en ervaringen worden uitgewisseld, regionale afspraken over b.v. grensverkeer worden gemaakt en waar gezamenlijke thema's als capaciteitsproblemen bij de combinatieplekken onderwijs en behandeling, samenwerking met cluster 2, enz.
- Op het uitvoerend niveau (beleidsmedewerkers / bestuurssecretaris) vindt er eveneens 3 maal per jaar een uitwisseling en afstemmingsoverleg plaats en worden regionale beleidsafspraken verder uitgewerkt en worden er weer thema's verzameld voor het regionale directie intervisie overleg.

De directeur-bestuurder en het SWV zijn aangesloten bij de Vereniging voor Leidinggevenden van samenwerkingsverbanden Passend Onderwijs (LPO). Het doel van het netwerk is tweeledig: Het netwerk investeert in het delen van kennis en wil invloed uitoefenen op de opdracht die de samenwerkingsverbanden en hun besturen in het kader van passend onderwijs hebben. Het wil een inhoudelijke rol nemen, vanuit de eigen professionaliteit, bij het tot stand brengen van de opdracht voor passend onderwijs / de transformatie.

Het netwerk stelt zich tevens als doel om namens de leidinggevenden opvattingen over de opbrengsten van passend onderwijs aan de juiste tafels te bespreken. Men opereert onafhankelijk vanuit het perspectief en de maatschappelijke opdracht van de samenwerkingsverbanden.

De ambtelijk secretaris heeft zich verder verdiept in de ontwikkeling van de bedrijfsvoering voor samenwerkingsverbanden en heeft deelgenomen aan de landelijke werkgroep 'verantwoording voor samenwerkingsverbanden'. De werkzaamheden van deze werkgroep hebben geleid tot het voorschrift wijziging jaarrekening voor Samenwerkingsverbanden.

Wettelijke taken

Het is de wettelijke taak van het SWV om Toelaatbaarheidsverklaringen (TLV) ten behoeve van plaatsing op het Speciaal Basisonderwijs (SBO) of het Speciaal Onderwijs (SO) af te geven. Voor deze laatste geldt dat er een onderscheid wordt gemaakt in drie bekostigingscategoriën.

Aantal afgegeven TLV tussen 01-01-2017 en 31-12-2017	SBO: 94 SO cat 1: 50 SO cat 2: - SO cat 3: 2
Verlengingen van TLV tussen 01-01-2017 en 31-12-2017	SBO: 5 SO cat 1: 36 SO cat 2: - SO cat 3: 3

Overhead

Hier worden alle kosten verzameld die gemaakt worden om de overige activiteiten mogelijk te maken.

CON (opvang nieuwkomers Schiedam)

Van deze activiteiten wordt een aparte administratie bijgehouden (door het Administratiekantoor omschreven als 'bedrijf'). Er wordt ook een apart jaarverslag opgesteld. In het financieel jaarverslag wordt een journaal post opgenomen betreffende het totaal van de dit separate jaarverslag. Volledigheidshalve volgt hieronder een korte samenvatting van het bestuursverslag van deze organisatie.

Deze activiteit verloopt voor het samenwerkingsverband budgetneutraal en de inspanning die het SWV hiervoor levert, wordt gefinancierd middels gemeente subsidie.

De totale financiering van het CON bestaat uit een rijksdeel gebaseerd op de leerlingaantallen. Deze financiële stroom loopt via het schoolbestuur PRIMO. Het tweede deel is de gemeentelijke subsidie. De hoogte van de gemeentelijke subsidie wordt achteraf vastgesteld en is mede afhankelijk van het totaal aan rijksinkomsten.

De stakeholders van het CON Schiedam zijn niet dezelfde als de stakeholders van het Samenwerkingsverband ODP:

SWV ODP	CON Schiedam
- Stichting PRIMO Schiedam	- Stichting PRIMO Schiedam
- Stichting Un1ek onderwijs Vlaardingen	- Stichting Un1ek onderwijs Vlaardingen
- Stichting Wijzer voor Openbaar onderwijs Vlaardingen	- Stichting Interconfessioneel en Katholiek Onderwijs Schiedam
- Stichting Interconfessioneel en Katholiek Onderwijs Schiedam	- Stichting Islamitisch College Schiedam
- Stichting 5 maal O	- Gemeente Schiedam
- Stichting Islamitisch College Schiedam	
- Stichting MONTON	

<ul style="list-style-type: none">- Stichting Floreo- Stichting voor Interconfessioneel Onderwijs Vlaardingen- Stichting Bijzonder Neutraal Onderwijs Vlaardingen- Vereniging voor Gereformeerd Primair Onderwijs West-Nederland.- Stichting Horizon Onderwijs- Stichting BOOR Rotterdam	
---	--

De administratie van kostenplaats 99 CON is in 2016 losgekoppeld van de administratie van het SWV, zodat er geen “interferentie” meer kan optreden tussen het afsluitings- vaststellingsproces van de verschillende jaarrekeningen en de daaraan gekoppelde verantwoording richting stakeholders.

RAPPORTAGE TOEZICHTHOUDEND ORGAAN

De Raad van Toezicht is ultimo 2017 als volgt samengesteld:

Mr. J.A. Sureveen, voorzitter

Mw. drs. H.H.M. Vogelzang, lid

Mw. drs. L.A. Stallinga-van der Linden, lid

In het verslagjaar is de samenstelling van de Raad ongewijzigd gebleven.

Rooster van aftreden:

De leden van de Raad van Toezicht gaan ervan uit dat zij ook een tweede termijn van vier jaar zitting houden in de RvT en heeft in zijn vergadering d.d. 31-03-2015 besloten om het volgende aftreedrooster vast te stellen:

Mw. drs. L.A. Stallinga-van der Linden in 2020

Dhr. Mr. J.A. Sureveen in 2021

Mw. drs. H.H.M. Vogelzang uiterlijk 01-01-2022

Hoofd- en nevenfuncties van de leden van de Raad van Toezicht:

Dhr. Mr. J.A. Sureveen

Hoofdfunctie: zelfstandig adviseur Sureveen BV interim management & consultancy

nevenfunctie: bestuurslid Borstkankervereniging Nederland

Mw. drs. H.H.M. Vogelzang

Hoofdfunctie: senior adviseur bij Vondel & Nassau

Nevenfunctie: tot juli 2017 bestuurslid MKB Leidschendam-Voorburg

Mw. drs. L.A. Stallinga-van der Linden:

Hoofdfunctie: beleidsmedewerker onderwijskwaliteit RVKO

Nevenfuncties: lid Raad van Toezicht SOPOGO, lid klachtencommissie GCBO

Activiteiten in het verslagjaar 2017

De Raad van Toezicht heeft 6 maal vergaderd, waaronder 1 gezamenlijke vergadering met de leden van de Medezeggenschapsraad Personeel (MRP) en de Ondersteuningsplanraad (OPR).

In de vergaderingen zijn achtereenvolgens (vaststellers)besluiten genomen over de volgende onderwerpen:

- De vaststelling van het treasury statuut
- Inhoud van de rapportages van de directeur-bestuurder aan de RvT
- Jaarverslag en financieel verslag 2016
- De keuze van accountant voor verslagjaar 2017
- De begroting 2018 en de daaraan gekoppelde meerjarenraming

Daarnaast is er in deze vergaderingen overleg gevoerd met de stakeholders: leden van de Deelnemersraad, leden van de Ondersteuningsplanraad en de Medezeggenschapsraad Personeel van het SWV.

De Raad is in zijn vergaderingen inhoudelijk voorgelicht:

- o door de externe financial controller
- o over ontwikkelingen van het beleid aangaande de voor- en vroegschoolse educatie en de samenwerking met de Peuterspeelzalen voor mogelijke 'zorgleerlingen'
- o over de trainingen die door het SWV worden georganiseerd ten behoeve van leerkrachten en intern begeleiders
- o door de nieuwe directeur van de Centrale Opvang Nieuwkomers met wie tevens is kennis gemaakt

Daarnaast heeft de RvT in zijn functie als sparringpartner van de directeur-bestuurder overleg gevoerd over:

- de visie notitie 'alle kinderen horen erbij'; een nieuwe visie bepaling voor het samenwerkingsverband, die met name met en door de schoolbesturen gevoerd wordt,
- de notitie 'het getij verloopt' met als doel bijsturing van het beleid om de uitgaven aangaande arrangementen in te perken
- bijstelling van de begroting 2018 en de meerjarenraming en het nemen van beheersmaatregelen om een te diepe uitputting van de weerstandsreserve te voorkomen.

De RvT heeft zijn eigen werkwijze geëvalueerd en aan de hand daarvan verder verfijnd.

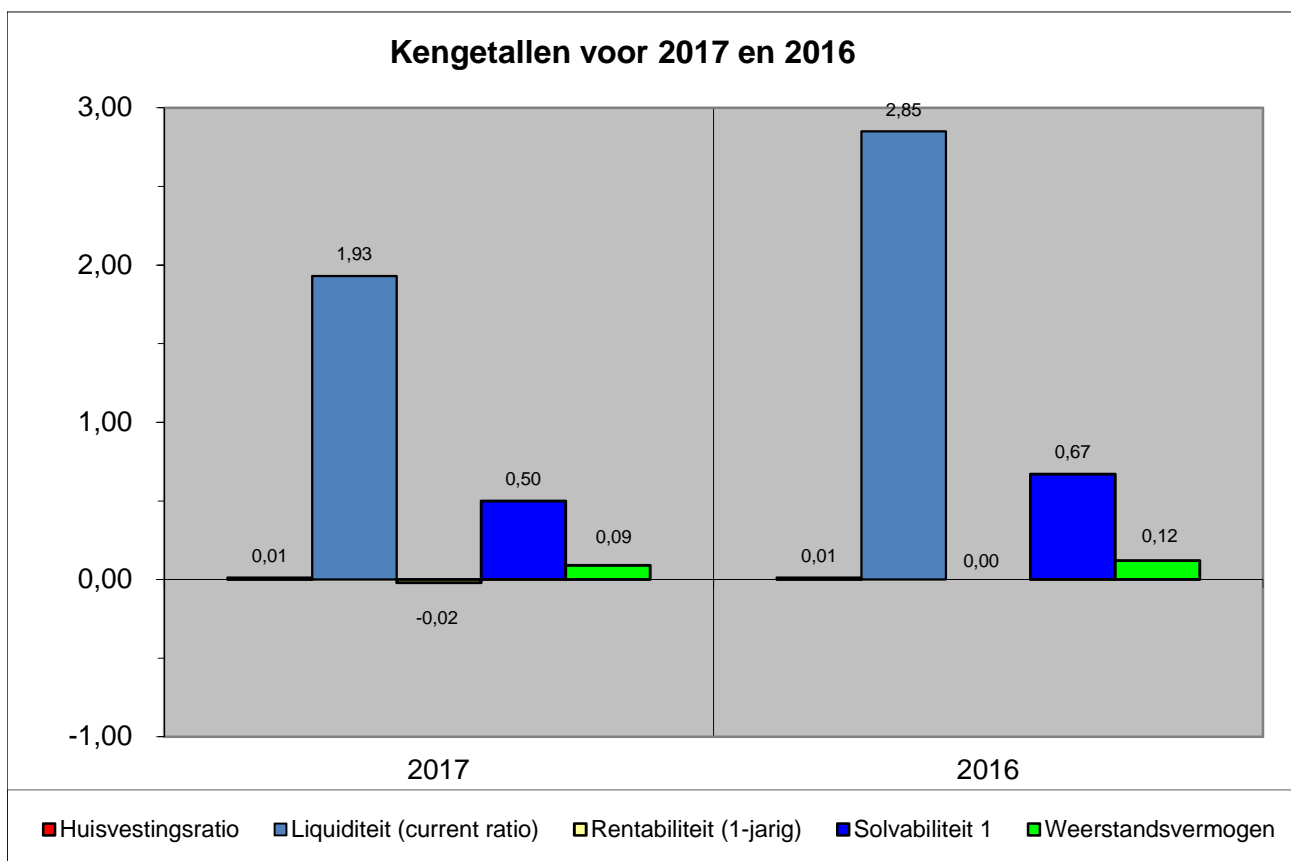
Enkele leden van de RvT hebben samen met de directeur-bestuurder deelgenomen aan een trainingsdag 'Het samenspel tussen de raad van toezicht en het college van bestuur' en een workshop over Hoogbegaafdheid bijgewoond.

De RvT heeft deelgenomen aan de jaarlijkse conferentie van de VTOI/NVTK.

KENGETALLEN

Met betrekking tot de huisvestingsratio, liquiditeit, rentabiliteit, solvabiliteit en het weerstandsvermogen vermelden wij onderstaande kengetallen:

Kengetal	2017	2016	Signaleringswaarde onderwijsinspectie
Huisvestingsratio	0,01	0,01	groter dan 0,10
Liquiditeit (current ratio)	1,93	2,85	kleiner dan 0,75
Rentabiliteit (1-jarig)	-0,02	0,00	lager dan -0,10
Solvabiliteit	0,50	0,67	kleiner dan 0,30
Weerstandsvermogen	0,09	0,12	kleiner dan 0,05



Hierna vindt u omschrijving van de kengetallen inclusief berekening.

Huisvestingsratio

Het kengetal "huisvestingsratio" geeft de verhouding weer tussen de huisvestingslasten en de totale lasten (inclusief financiële lasten).

Definitie: Som van de huisvestingslasten en afschrijvingen gebouwen en terreinen gedeeld door som van de totale lasten (inclusief financiële lasten).

Omschrijving	31-12-2017		31-12-2016	
	€	€	€	€
- Huisvestingslasten	110.941		91.980	
Som van de huisvestingslasten en afschrijvingen gebouwen en terreinen		110.941		91.980
- Totale lasten	7.843.582		7.170.322	
Som totale lasten en financiële lasten		7.843.582		7.170.322
Kengetal:	0,01		0,01	

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde van groter dan 0,10.

De huisvestingsratio is voor 2017 lager dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2016 is de huisvestingsratio gelijk gebleven.

Liquiditeit (current ratio)

De liquiditeit geeft aan in hoeverre de organisatie op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

Definitie: De verhouding tussen de vlottende activa (som van liquide middelen, kortlopende effecten, vorderingen en voorraden) en de kortlopende schulden.

Omschrijving	31-12-2017		31-12-2016	
	€	€	€	€
- Liquide middelen	1.352.879		1.186.995	
- Vorderingen	26.693		14.664	
Vlottende activa	1.379.572		1.201.659	
Kortlopende schulden	713.897		421.711	
Kengetal:	1,93		2,85	

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde kleiner dan 0,75.

De liquiditeitsratio geeft aan dat 1,93 keer kan worden voldaan aan de uitstaande kortlopende schulden, bestaande uit kortlopende verplichtingen aan crediteuren, nog te betalen posten en de overlopende passiva.

De stichting heeft op 31 december 2017 de beschikking over € 1.352.879 aan liquide middelen en heeft daarnaast € 26.693 openstaan aan nog te ontvangen bedragen.

Deze bedragen zijn binnen één jaar opeisbaar, waardoor kan worden voldaan aan de openstaande schulden die binnen één jaar voldaan moeten zijn, te weten € 713.897.

De liquiditeit is voor 2017 groter dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2016 is de liquiditeitspositie gedaald.

In bovenstaande berekening is geen rekening gehouden met de in de voorzieningen opgenomen verplichtingen.

Rentabiliteit

De rentabiliteit geeft de verhouding aan tussen het resultaat en de totale baten.

Definitie: Resultaat gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

Omschrijving	31-12-2017		31-12-2016	
	€	€	€	€
Resultaat		-130.700		-21.215
- Totaal baten	7.711.059		7.144.187	
- Financiële baten	1.823		4.920	
Som totaal baten inclusief financiële baten		7.712.882		7.149.107
Kengetal 1-jarig:		-0,02		0,00

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde lager dan -0,10.

De rentabiliteit geeft aan hoeveel van de totale opbrengsten omgezet wordt in het uiteindelijke resultaat.

De stichting heeft met de totale baten, te weten € 7.712.882, een resultaat behaald van -€ 130.700. Dit houdt in dat er naast de inzet van elke euro die ontvangen en besteed wordt er € 0,02 wordt ingeteerd op de reserves.

De rentabiliteit is voor 2017 hoger dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2016 is de rentabiliteitspositie gedaald.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de verhouding tussen eigen en vreemd vermogen aan en verschaft dus inzicht in de financieringsopbouw. De solvabiliteit geeft ook aan in hoeverre de organisatie op langere termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

Definitie inclusief voorzieningen: Eigen vermogen en voorzieningen gedeeld door het totale vermogen

Omschrijving	31-12-2017		31-12-2016	
	€	€	€	€
- Eigen vermogen	694.927		829.666	
- Voorzieningen	28.394		23.223	
Som eigen vermogen en voorzieningen	<u>723.321</u>		<u>852.889</u>	
Totaal vermogen	<u>1.437.218</u>		<u>1.274.600</u>	
Kengetal:	0,50		0,67	

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde kleiner dan 0,30.

Deze definitie van de solvabiliteit geeft aan dat 50% van het totale vermogen uit eigen vermogen ofwel reserves en voorzieningen bestaat, hetgeen inhoudt dat slechts 50% van het totale vermogen gefinancierd wordt met vreemd vermogen.

De solvabiliteit is voor 2017 groter dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2016 is de solvabiliteitspositie gedaald.

Definitie exclusief voorzieningen: Eigen vermogen gedeeld door het totale vermogen.

Omschrijving	31-12-2017		31-12-2016	
	€	€	€	€
Eigen vermogen	694.927		829.666	
Totaal vermogen	<u>1.437.218</u>		<u>1.274.600</u>	
Kengetal:	0,48		0,65	

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft aan het vermogen om niet-voorzien tot de reguliere bedrijfsvoering behorende risico's op te vangen.

Definitie inclusief materiële vaste activa: Het eigen vermogen gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten)

Omschrijving	31-12-2017		31-12-2016	
	€	€	€	€
Eigen vermogen	694.927		829.666	
- Totaal baten	7.711.059		7.144.187	
- Financiële baten	1.823		4.920	
Som totaal baten inclusief financiële baten	<u>7.712.882</u>		<u>7.149.107</u>	
Kengetal:	0,09		0,12	

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde kleiner dan 0,05.

In deze definitie wordt de rol van het eigen vermogen als risicobuffer voor onvoorziene gebeurtenissen benadrukt.

Bij toepassing en verankering van het risicomanagement in de organisatie en het goed functioneren van de planning & control cyclus blijven altijd restrisico's achter. Voor het opvangen van de mogelijke financiële effecten moet het bestuur voldoende weerstandsvermogen hebben of opbouwen.

Het weerstandsvermogen is voor 2017 groter dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2016 is het weerstandsvermogen gedaald.

Definitie exclusief materiële vaste activa: Het eigen vermogen minus de materiële vaste activa gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

Omschrijving	31-12-2017		31-12-2016	
	€	€	€	€
- Eigen vermogen	694.927		829.666	
- Materiële vaste activa	57.646		72.941	
Verschil eigen vermogen en materiële vaste activa		<u>637.281</u>		<u>756.725</u>
- Totaal baten	7.711.059		7.144.187	
- Financiële baten	1.823		4.920	
Som totaal baten inclusief financiële baten		<u>7.712.882</u>		<u>7.149.107</u>
Kengetal:		0,08		0,11

FINANCIEEL BELEID

Financiële positie op balansdatum

Onderstaand treft u de balans aan per 31 december 2017 in vergelijking met 31 december 2016. Na de balans volgt een korte toelichting op de belangrijkste wijzigingen in de balans.

Activa	31-12-2017	31-12-2016	Passiva	31-12-2017	31-12-2016
Materiële vaste activa	57.646	72.941	Eigen vermogen	694.927	829.666
Vorderingen	26.693	14.664	Voorzieningen	28.394	23.223
Liquide middelen	1.352.879	1.186.995	Kortlopende schulden	713.897	421.711
Totaal activa	1.437.218	1.274.600	Totaal passiva	1.437.218	1.274.600

Toelichting op de activa zijde van de balans:

Materiële vaste activa

In 2017 is € 4.862 geïnvesteerd in inventaris en apparatuur. In totaal werd € 20.157 afgeschreven. Omdat de investeringen lager zijn dan de afschrijvingen is de waarde van de vaste activa eind 2017 met € 15.295 gedaald tot € 57.646.

Vorderingen

De vorderingen zijn eind 2017 € 12.029 hoger dan eind 2016. Het betreft nog te ontvangen rente, vooruitbetaalde bedragen en nog te ontvangen bedragen. Deze posten zijn allen regulier en er zijn geen risico's aan verbonden. Daarom is er geen voorziening wegens mogelijke oninbaarheid opgenomen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn eind 2017 met € 165.884 toegenomen. Het negatieve exploitatieresultaat heeft bijgedragen aan een daling van de liquide middelen, maar door hogere kortlopende schulden en hogere vorderingen zijn de liquide middelen eind 2017 per saldo toegenomen tot € 1.352.879. Een nadere toelichting op de ontwikkeling van de liquide middelen is gegeven in het kasstroomoverzicht. Voor Onderwijs dat Past zijn de liquide middelen € 751.790 en het CON Project € 601.089.

Toelichting op de passiva zijde van de balans:

Eigen vermogen

Het negatieve exploitatieresultaat ad € 130.700 is verwerkt in de algemene reserve (ODP) en de Egalisatiereserve (CON). Deze algemene reserve bedraagt € 540.542 en de Egalisatiereserve € 154.385 op 31 december 2017.

Voorzieningen

De personele voorziening voor het 25- en 40- jarig ambtsjubileum is door een dotatie van € 5.171 toegenomen tot € 28.394 per 31 december 2017. Op basis van inschatting van de kans dat jubilea verschijnen moet dit bedrag beschikbaar zijn ter dekking van de kosten van toekomstige jubilea.

Kortlopende schulden

Het bedrag aan af te dragen loonheffing, pensioenpremies en vakantiegeld wijzigde vrijwel niet ten opzichte van 2016. Het crediteursaldo nam met € 192.244 toe. De afrekening van de gemeentelijke subsidies nam eind 2017 met € 91.689 toe inzake de subsidieafrekeningen 2015 en 2016 van het CON. Per saldo namen de kortlopende schulden met € 292.186 toe tot € 713.699.

Analyse resultaat

De begroting van 2017 liet een negatief resultaat zien van € 172.660. Uiteindelijk resulteert een negatief resultaat in boekjaar 2017 van € 130.700: een verschil van € 41.960 met de begroting. Het negatief resultaat over het boekjaar 2016 bedroeg € 21.215. In de navolgende paragraaf treft u een vergelijking aan en een specificatie van de belangrijkste verschillen.

Analyse realisatie 2017 versus realisatie 2016 en realisatie 2017 versus begroting 2017

Onderstaand is een vergelijking van de staat van baten en lasten op basis van gerealiseerde en begrote baten en lasten voor het kalenderjaar 2017 en gerealiseerde baten en lasten voor het kalenderjaar 2016.

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Vershil	Realisatie 2016	Vershil
Baten					
Rijksbijdragen OCenW	7.150.462	3.851.419	3.299.043	6.690.785	459.677
Overige overheidsbijdragen	503.006	765.081	-262.075	404.603	98.403
Overige baten	57.591	-	57.591	48.799	8.792
Totaal baten	7.711.059	4.616.500	3.094.559	7.144.187	566.872
Lasten					
Personele lasten	1.652.937	1.998.103	-345.166	1.616.060	36.877
Afschrijvingen	20.157	22.279	-2.122	16.585	3.572
Huisvestingslasten	110.941	112.583	-1.642	91.980	18.961
Overige lasten	367.014	289.681	77.333	234.787	132.227
Doorbetalingen aan schoolbesturen	5.692.533	2.370.689	3.321.844	5.210.910	481.623
Totaal lasten	7.843.582	4.793.335	3.050.247	7.170.322	673.260
Saldo baten en lasten	-132.523	-176.835	44.312	-26.135	-106.388
Financiële baten en lasten					
Financiële baten	1.823	4.175	-2.352	4.920	-3.097
Totaal financiële baten en lasten	1.823	4.175	-2.352	4.920	-3.097
Totaal resultaat	-130.700	-172.660	41.960	-21.215	-109.485

Toelichting op de staat van baten en lasten:

Het resultaat is ten opzichte van 2016 gedaald met € 109.485. De belangrijkste oorzaken van deze daling zijn:

Rijksbijdragen OCenW

De vergoedingsbedragen van de rijksbijdragen voor lichte en zware ondersteuning per leerling zijn ten opzichte van vorig jaar verhoogd en voor meer leerlingen uitgekeerd. Ook is de vereveningsbijdrage waarmee de lumpsum jaarlijks verlaagd wordt voor 2017 lager vastgesteld. Omdat er steeds minder gewichtleerlingen bij de scholen ingeschreven worden, neemt de subsidie schoolmaatschappelijk werk jaarlijks licht af. In de realisatiecijfers van de Rijksbijdrage over 2017 en in de vergelijkingscijfers over 2016 is vanaf deze jaarrekening de bijdrage opgenomen die het rijk rechtstreeks overmaakt aan het SO. Deze bijdrage was in 2017 € 75.005 hoger dan in 2016. Per saldo is de rijksbijdrage € 459.677 hoger ontvangen dan in 2016.

Overige overheidsbijdragen

Hogere gemeentelijke baten, voornamelijk vanwege het project Centrale Opvang Nieuwkomers (CON).

Overige baten

Hogere ontvangen bijdragen en hogere ontvangsten uit grensverkeer.

Personele lasten

Lagere kosten voor uitbesteed werk, maar hogere inzet van eigen personeel. Per saldo kwamen de personele lasten € 36.877 hoger uit ten opzichte van 2016.

Afschrijvingen

Hogere afschrijvingen ad € 3.572 door een toename van de investeringen.

Huisvestingslasten

Hogere huisvestingslasten door toename € 18.961 van de vergoeding voor huur en overige huisvestingslasten.

Overige lasten

De overige lasten zijn toegenomen door hogere lasten ad € 82.956 voor administratie en beheer, waaronder hogere kosten ad € 8.072 voor accountantscontrole. Onder andere aan leer- en hulpmiddelen werd € 34.708 meer besteed. Per saldo waren de overige lasten € 132.227 hoger.

Doorbetalingen aan schoolbesturen

Door verhoging van de vergoedingsbedragen voor Speciaal Onderwijs en door een grotere deelname aan het SO onderwijs heeft het Rijk € 75.005 meer aan het SO betaald. Deze geldstroom is vanaf deze jaarrekening in de realisatiecijfers van het Samenwerkingsverband opgenomen, mede omdat het samenwerkingsverband verantwoordelijkheid draagt voor de toelating tot het SO.

Op basis van de 1 februari-telling heeft het samenwerkingsverband € 135.121 meer aan groeibekostiging aan SO- en SBO scholen vergoed ten opzichte van het vorige jaar.

Reguliere basisscholen ontvingen € 217.497 meer van het samenwerkingsverband voor de basisondersteuning ten opzichte van vorig jaar. Er waren meer leerlingen bij de aangesloten scholen ingeschreven en ook het bedrag per kind is hoger vastgesteld.

Financiële baten

Onder meer door de lage rente waren de baten € 3.097 lager.

Totaal resultaat

Het gerealiseerde resultaat 2017 wijkt € 41.960 positief af van het begrote resultaat over 2017. De belangrijkste oorzaken van deze afwijking zijn:

De realisatie 2017 wijkt af van de begroting 2017, omdat de overige overheidsbijdragen, waaronder bijdragen van de gemeente aan het CON-project, lager zijn gerealiseerd dan begroot. Van de personele lasten zijn de kosten van inhuur derden aanzienlijk lager gerealiseerd dan begroot. Ook de overige lasten, waaronder kosten van administratie en beheer zijn hoger gerealiseerd dan begroot.

In de begroting 2017 is de rechtstreekse bijdragen van het rijk aan het SO niet in de baten en de lasten opgenomen. Deze verplichting van DUO is eind 2017 in de regelgeving opgenomen.

Investerings en financieringsbeleid

Investerings worden altijd vanuit eigen middelen gedaan; de omvang van investeringen is door de

Treasuryverslag

In het Treasurystatuut is het beleid inzake beleggen en belenen verwoord. Het statuut is aangepast aan de Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016. Er worden geen gelden belegd. De primaire taak van het samenwerkingsverband is om passend onderwijs te realiseren binnen de scholen en voorzieningen. De middelen moeten zoveel als mogelijk ingezet worden in het primaire proces. Er dient alleen voldoende weerstandsvermogen te zijn om eventuele tegenvallers en risico's te kunnen pareren. De gereserveerde middelen worden weggezet op zakelijke spaarrekeningen en zijn direct beschikbaar. De middelen van het samenwerkingsverband worden niet belegd of beleend. Alle rekeningen-courant rekeningen zijn ondergebracht bij de ABN AMRO-bank en ING-bank.

CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

In de volgende paragrafen wordt ingegaan op de toekomstige ontwikkelingen voor de stichting. Hiermee willen we een beeld geven over de continuïteit van de stichting.

Er is geen sprake van majeure investeringen of van doorcentralisatie van de huisvesting.

Kengetallen

	Realisatie 2016	Realisatie 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020
SBO leerlingen	308	329	323	323	323
subtotaal	15.249	15.288	15.301	15.301	15.301
SO categorie 1	242	234	240	240	240
SO categorie 2	5	7	7	7	7
SO categorie 3	35	33	33	33	33
subtotaal	282	274	280	280	280
Aantal leerlingen per 1 oktober (T-1)	15.531	15.562	15.581	15.581	15.581
Personele bezetting in fte per 31 december					
Bestuur / Management	1,80	1,80	1,80	1,80	1,80
Personeel primair proces	12,49	14,09	14,09	14,09	14,09
Ondersteunend personeel	0,80	1,00	1,00	1,00	1,00
Totale personele bezetting	15,09	16,89	16,89	16,89	16,89

Toelichting op de kengetallen

- *Verwachte leerlingaantallen*

De verwachting is dat het leerlingaantal bij de scholen die bij het samenwerkingsverband zijn aangesloten in de komende jaren stabiel blijft. In de meerjarenbegroting is hiermee rekening gehouden bij het begroten van bijdragen van het rijk en bij de doorbetalingen aan de scholen.

- *Personele bezetting*

De managementstructuur van het samenwerkingsverband is in 2017 niet veranderd en gelijk gebleven op één directeur-bestuurder (1 fte) en administratieve ondersteuning (1 fte). De projectdirecteur CON is schoolleider van het CON (0,8 fte). Deze functie is onder het managementcijfer opgenomen. Indien een medewerker het samenwerkingsverband verlaat wordt heroverwogen of een vacature ontstaat.

Balans

Activa	Realisatie 31-12-2016	Realisatie 31-12-2017	Prognose 31-12-2018	Prognose 31-12-2019	Prognose 31-12-2020
Materiële vaste activa	72.941	57.646	81.620	84.561	86.951
Totaal vaste activa	72.941	57.646	81.620	84.561	86.951
Vorderingen	14.664	26.693	15.000	15.000	15.000
Liquide middelen	1.186.995	1.352.879	603.790	666.438	1.006.360
Totaal vlottende activa	1.201.659	1.379.572	618.790	681.438	1.021.360
Totaal activa	1.274.600	1.437.218	700.410	765.999	1.108.311

Passiva	Realisatie	Realisatie	Prognose	Prognose	Prognose
Algemene reserve	735.886	540.542	302.525	353.114	680.426
Bestemmingsreserves	93.780	154.385	169.385	184.385	199.385
Eigen vermogen	829.666	694.927	471.910	537.499	879.811
Voorzieningen	23.223	28.394	23.500	23.500	23.500
Kortlopende schulden	421.711	713.897	205.000	205.000	205.000
Totaal passiva	1.274.600	1.437.218	700.410	765.999	1.108.311

Toelichting op de balans

- Ontwikkelingen in huisvestingsbeleid en voorgenomen investeringen

Het samenwerkingsverband heeft geen investeringen in huisvesting gepland. De werkruimtes worden gehuurd. De overige investeringen zijn voornamelijk in ICT. Deze zijn allen van geringe financiële omvang. De afschrijvingskosten die volgen uit de nieuwe investeringen en uit de investeringen uit het verleden zijn allen in de meerjarenbegroting opgenomen en bedragen jaarlijks minder dan € 23.500.

- Ontwikkelingen in de algemene reserve

Door het negatieve exploitatieresultaat over 2017 en het begrote negatieve resultaat over 2018 neemt de algemene reserve in de komende jaren eerste af, maar daarna weer toe. De bestemmingsreserve ten behoeve van het CON neemt jaarlijks toe met verwachte positieve resultaten. In de jaarrekening 2017 is door het negatieve resultaat het weerstandsvermogen tot 0,09 gedaald. Dit is boven de signaleringswaarden van 0,05 van de onderwijsinspectie. Door het begrote negatieve resultaat over 2018 zal het weerstandsvermogen verder afnemen, maar nog steeds boven de signaleringswaarde zijn. In de jaren daarna neemt het weerstandsvermogen weer toe. Hieruit blijkt dat de financiële continuïteit van het samenwerkingsverband gewaarborgd is.

De ontwikkeling van het weerstandsvermogen verloop als volgt:

	Realisatie 31-12-2017	Prognose 31-12-2018	Prognose 31-12-2019	Prognose 31-12-2020
Eigen vermogen	694.927	471.910	537.499	879.811
Totale baten incl financiële baten	7.712.882	7.509.797	7.688.437	8.073.848
Ontwikkeling weerstandvermogen	0,09	0,06	0,07	0,11

Staat van baten en lasten

	Realisatie 2016	Realisatie 2017	Prognose 2018	Prognose 2019	Prognose 2020
Baten					
Aantal leerlingen (T-1)	15.531	15.562	15.581	15.581	15.581
Rijksbijdragen OCenW	6.690.785	7.150.462	7.333.357	7.527.885	7.915.432
Overige overheidsbijdragen	404.603	503.006	161.940	142.252	140.616
Overige baten	48.799	57.591	14.300	14.300	14.300
Totaal baten	7.144.187	7.711.059	7.509.597	7.684.437	8.070.348
Lasten					
Personeelslasten	1.616.060	1.652.937	1.377.606	1.418.934	1.461.502
Afschrijvingen	16.585	20.157	21.521	22.059	22.610
Huisvestingslasten	91.980	110.941	59.083	60.560	62.074
Overige lasten	234.787	367.014	175.166	179.547	184.034
Doorbetalingen aan schoolbesturen	5.210.910	5.692.533	6.114.438	5.956.748	6.016.316
Totaal lasten	7.170.322	7.843.582	7.747.814	7.637.848	7.746.536
Saldo baten en lasten	-26.135	-132.523	-238.217	46.589	323.812
Financiële baten en lasten					
Financiële baten	4.920	1.823	200	4.000	3.500
Totaal financiële baten en lasten	4.920	1.823	200	4.000	3.500
Totaal resultaat	-21.215	-130.700	-238.017	50.589	327.312

Toelichting op de staat van baten en lasten

- Rijksbijdragen en doorbetalingen

Het samenwerkingsverband ontvangt middelen van het Rijk op basis van de leerlingaantallen van de scholen die vallen onder de besturen die deelnemen aan het samenwerkingsverband. Het aantal leerlingen blijft stabiel. In de rijksbijdrage is circa 3,1 miljoen euro opgenomen, die door het rijk doorbetaald wordt aan het Speciaal Onderwijs in het samenwerkingsverband. Omdat het samenwerkingsverband verantwoordelijk is voor de verwijzing naar het Speciaal Onderwijs is besloten dat samenwerkingsverbanden vanaf 2017 deze geldstroom te laten verantwoorden in hun jaarrekening. Daarnaast stelt het samenwerkingsverband ondersteuningsmiddelen beschikbaar voor de scholen van regulier basisonderwijs en speciaal basisonderwijs in de vorm van basisondersteuning (= bedrag per leerling) en individuele arrangementen voor leerlingen die specifieke ondersteuning nodig hebben. Alle doorbetalingen worden niet langer meer als negatieve baten in mindering gebracht op de baten, maar voortaan als lasten verantwoord onder de post doorbetalingen aan schoolbesturen.

- Overige baten

Ten behoeve van het project Centrale Opvang Nieuwkomers (CON) wordt jaarlijks een subsidie van de Gemeente Schiedam ontvangen om leerlingen in de leeftijd van de basisschool intensief de Nederlandse Taal te leren tot het niveau dat zij het regulier basisonderwijs kunnen volgen. De subsidie is mede afhankelijk van het aantal nieuwkomers dat zich aanmeldt.

- Lasten

De lasten van het samenwerkingsverband bestaan uit reguliere personele lasten, exploitatie lasten en doorbetalingen aan schoolbesturen. De personele en materiele lasten zullen gelijk blijven in de komende jaren, omdat er geen wijzigingen in de formatie en huisvesting van het samenwerkingsverband verwacht worden. Deze uitgaven zijn allen regulier en kennen geen bijzonderheden. Ook de doorbetalingen blijven op hetzelfde niveau in de komende jaren.

De vergoedingsbedragen van de rijksbijdragen voor lichte en zware ondersteuning per leerling zijn ten opzichte van vorig jaar verhoogd en voor meer leerlingen uitgekeerd. Ook is de vereveningsbijdrage waarmee de lumpsum jaarlijks verlaagd wordt voor 2017 lager vastgesteld. Omdat er steeds minder gewichtleerlingen bij de scholen ingeschreven worden, neemt de subsidie schoolmaatschappelijk werk jaarlijks licht af. Per saldo is de rijksbijdrage € 459.677 hoger ontvangen dan in 2016. In de realisatiecijfers over 2017 en in de vergelijkingscijfers over 2016 is vanaf deze jaarrekening de Rijksbijdrage opgenomen die het rijk rechtstreeks overmaakt aan het SO.

Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

- Systeem van risicobeheersing

Het samenwerkingsverband heeft op 17 november 2017 een risicoanalyse vastgesteld en heeft daaraan het bepalen van de weerstandreserve gekoppeld. In dit kader zijn risico's geïnventariseerd en is per risico de kans en de impact geschat en werd een benodigde financiële buffer vastgesteld van € 403.225

- Werkwijze inventarisatie

In de inventarisatie zijn per risicogebied meerdere risico's beschreven. Hierbij is per risico zowel de kans als de impact ingeschat, waarbij de kans is uitgedrukt in een risicopercentage en de impact in een bedrag. Indien zowel het risico als de impact groot zijn, is het voor de organisatie het beste deze risico's te vermijden.

Wanneer de impact groot is, wordt door beheersingsmaatregelen bewerkstelligd dat het risico zo beperkt als mogelijk blijft. Bij een geringe impact, hoeven de beheersingsmaatregelen niet zeer uitgebreid te zijn.

- Werkwijze beheersingsmaatregelen

Zonder beheersingsmaatregelen is voor SWV-ODP een totale financiële buffer nodig van € 591.675. Door beheersingsmaatregelen, is de kans dat een risico zich voordoet, te verkleinen, waardoor ook de benodigde financiële buffer lager kan zijn.

Per risico is er aangegeven welke beheersingsmaatregelen er genomen kunnen worden. Er blijken echter ook risico's te bestaan waar geen beheersingsmaatregelen op kunnen worden ingezet.

- Werkwijze bepaling benodigde weerstandsvermogen

Door de voorgestelde beheersingsmaatregelen komt het benodigde weerstandsvermogen voor SWV-ODP uit op € 403.225

- Cyclisch systeem

Periodiek, met name bij het opstellen van de meerjarenbegroting, wordt nagegaan welke risico's verdwijnen, verminderen of toenemen en welke nieuwe risico's er nieuw zijn ontstaan en welke maatregelen daarop passend zijn. Hierdoor ontstaat een cyclisch proces.

- Bij het opstellen van de meerjarenbegroting 2018-22 gaven de eerder geïnventariseerde risico's en genomen beheersmaatregelen geen aanleiding tot wijzigingen in het risicoprofiel:

Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Risicoanalyse en hoogte van de financiële buffer ODP

21 november 2017

Naar aanleiding van het advies van Govers Accountants ten aanzien van de uit te voeren risicoanalyse en de daaraan te koppelen weerstandsreserve, zijn de risico's van Samenwerkingsverband Schiedam Vlaardingen Maassluis Onderwijs dat past (SWV-ODP) geïnventariseerd. Daarna is per risico de kans en impact ingeschat.

Voor SWV zijn de volgende risicogebieden te definiëren:

- a. Risico's ten aanzien van leerlingen in combinatie met financiering
- b. Risico's ten aanzien van de kwaliteit van de ondersteuning
- c. Risico's ten aanzien van personeel
- d. Risico's ten aanzien van de organisatie
- e. Risico's ten aanzien van samenwerkingspartners en samenwerkingsverbanden
- f. Risico's met politiek bestuurlijke achtergrond.

In de inventarisatie zijn per risicogebied meerdere risico's beschreven. Hierbij is per risico zowel de kans als de impact ingeschat, waarbij de kans is uitgedrukt in een risicopercentage en de impact in een bedrag.

	Kans	Risico
1	Nihil tot onwaarschijnlijk	0 – 10%
2	Zeer gering	10 – 20%
3	Mogelijk	20 – 40%
4	Waarschijnlijk	40 – 60%
5	Groot	60 – 80%
6	Nagenoeg zeker	80 – 100%

	Impact	Risico
1	Zeer gering	€ 0 - € 5.000
2	Laag	€ 5.000 - € 20.000
3	Matig	€ 20.000 - € 50.000
4	Gemiddeld	€ 50.000 - € 75.000
5	Groot	€ 75.000 - € 100.000
6	Zeer groot	> € 100.000

Indien zowel het risico als de impact groot zijn, is het voor de organisatie het beste deze risico's te vermijden. Wanneer de impact groot is, wordt door beheersingsmaatregelen bewerkstelligd dat het risico zo beperkt als mogelijk blijft. Bij een geringe impact, hoeven de beheersingsmaatregelen niet zeer uitgebreid te zijn.

Beheersingsmaatregelen moeten vooral ingezet worden in onderstaande oranje en rode gebieden.

Impact	> € 100.000			Over-	dragen		Vermijden
	€ 87.500						
	€ 62.500						Beper-
	€ 35.000						ken
	€ 12.500						
	€ 2.500	Accepteren					
		5%	15%	30%	50%	70%	90%
		Kans					

Inventarisatie

	Risicogebieden	Risico's	Kans	Impact	Benodigde financiële buffer
1	Leerlingen i.c.m. financiering	Daling van het aantal leerlingen in de regio Schiedam, Vlaardingen en Maassluis. Wanneer de rijksbijdragen, welke gebaseerd zijn op leerlingenaantallen, teruglopen vanwege een daling van het aantal leerlingen, is het voor SWV moeilijk op korte termijn de personeels- en organisatiekosten terug te brengen. De impact is berekend op basis van 5% van de subsidie 2018 minus de middelen die nodig zijn voor de versterking van de basisondersteuning (geld en menskracht). Dit bedraagt $5\% \times (\text{€ } 7.180.837 - \text{€ } 4.023.670 - \text{€ } 305.413) = \text{€ } 142.587$	Nihil tot onwaarschijnlijk: 0% - 10%	Zeer groot: € 142.500	5% x € 142.500 € 7.125
2		Onvoldoende kinderopvang waardoor de instroom naar het PO stagneert. De berekening van dit risico is gelijk aan punt 1	Nihil tot onwaarschijnlijk: 0% - 10%	Zeer groot: € 142.500	5% x € 142.500 € 7.125
3		Concurrentiepositie scholen t.o.v. elkaar in de directe omgeving	n.v.t. bij SWV		
4		Pr en Marketingstrategie: te weinig kennis van overwegingen van ouders bij keuze school	n.v.t. bij SWV		
5		Stijging van het aantal en de omvang van arrangementen	Mogelijk: 20% - 40%	Zeer groot: € 100.000	30% x € 100.000 € 30.000
6		Stijging van het deelname percentage SBO (genoemd bedrag = 30 leerlingen = 10% meer SBO-leerlingen)	Mogelijk: 20% - 40%	Zeer groot: € 150.000	30% x € 150.000 € 45.000
7		Stijging van het deelname percentage SO-categorie 1 (genoemd bedrag = 24 leerlingen = 10% meer SO-leerlingen categorie 1)	Mogelijk: 20% - 40%	Zeer groot: € 215.000	30% x € 215.000 € 64.500
8		Stijging van het deelname percentage SO-categorie 2 (genoemd bedrag = 1 leerling = 15% meer SO-leerlingen categorie 2)	Mogelijk: 20% - 40%	Laag: € 15.000	30% x € 15.000 € 4.500
9		Stijging van het deelname percentage SO-categorie 3 (genoemd bedrag = 3 leerlingen = 10% meer SO-leerlingen)	Groot: 60% - 80%	Gemiddeld: € 75.000	70% x € 75.000 € 52.500

		categorie 3)				
10	Kwaliteit van de ondersteuning	Negatief oordeel door de Inspectie van onderwijsinstellingen waarbij SWV betrokken is. Het bedrag van de impact is ingeschat	Zeër gering: 10% - 20%	Zeër gering: € 5.000	15% x € 5.000	€ 750
11		Keuze van ouders wordt bepaald door kwaliteit onderwijskundig beleid	n.v.t. bij SWV			
12		Innoverend vermogen van de onderwijsinstelling is onvoldoende waardoor een duurzame aantrekkingskracht op nieuwe leerlingen verdwijnt.	Zeër gering: 10% - 20%	Matig: € 20.000 - € 50.000	15% x € 35.000	€ 5.250
13		Afwezigheid van adequate onderwijsconcepten i.h.k.v. diversiteit van leerlingen en (toekomstige) wensen van ouders. Het bedrag van de impact is ingeschat	Zeër gering: 10% - 20%	Matig: € 20.000 - € 50.000	15% x € 35.000	€ 5.250
14		Reputatieschade: negatieve berichtgeving door ouders over slechte kwaliteit samenwerkingsverband (juridische claims). Impact: ongeveer € 35.000 per claim	Mogelijk: 20% - 40%	Matig: € 20.000 - € 50.000	30% x € 35.000	€ 10.500
15	Personeel	Salarisindexatie i.r.t. Cao's: het risico dat hogere salarissen zijn toegekend dan volgens de richtlijn van de overheid aangegeven. De jaarlijkse kosten van SWV voor salarissen en sociale lasten bedragen € 1.300.000. Wanneer de salarissen 5% hoger zijn dan de richtlijn, bedraagt de impact € 65.000	Nihil tot onwaarschijnlijk: 0% - 10%	Gemiddeld: € 50.000 - € 75.000	5% x € 65.000	€ 3.250
16		Leeftijdsopbouw personeelsbestand: relatief grote kans op ouderschapsverlof, jubileumgratificaties, etc. De impact bedraagt ongeveer € 17.500 per geval. Jaarlijks zal dit 2 keer voorkomen	Mogelijk: 20% - 40%	Matig: € 20.000 - € 50.000	30% x € 35.000	€ 10.500
17		Ziekteverzuim en vervanging bij langdurige afwezigheid. De impact is berekend op basis van 5% van de jaarlijkse salariskosten inclusief sociale lasten	Mogelijk: 20% - 40%	Gemiddeld: € 50.000 - € 75.000	30% x € 65.000	€ 19.500
18		Wachtgeld, uitkeringen, sociaal statuut (nakomen voorschriften Wet Poortwachter, wachtgeld buiten Participatiefonds, uitkeringen voor eigen rekening). Impact is ingeschat	Nihil tot onwaarschijnlijk: 0% - 10%	Matig: € 20.000 - € 50.000	5% x € 35.000	€ 1.750
19		Kwaliteit personeel op peil houden of verhogen om kennisgap te voorkomen. Impact is 2,5% van de jaarlijkse personeelskosten ad € 1.400.000	Mogelijk: 20% - 40%	Matig: € 20.000 - € 50.000	30% x € 35.000	€ 10.500

20		Personeelsverloop en interim-ervulling, bij team, bestuurder en RvT. Het tijdelijk vervangen van de bestuurder of MT-lid bedraagt voor een half jaar inclusief btw ongeveer € 65.000	Zeergering: 10% - 20%	Gemiddeld: € 50.000 - € 75.000	15% x € 65.000	€ 9.750
21	Organisatie	Matige kwaliteit van RvT, bestuur en/of management kan zijn weerslag op de hele organisatie hebben. Impact is ingeschat.	Zeergering: 10% - 20%	Zeergroot: € 100.000	15% x € 100.000	€ 15.000
22		Beleidsplannen: risico van het niet behalen van strategische doelen door: - ontbreken van vastgelegde beleidsuitgangspunten; - onvoldoende vertaling van beleidsuitgangspunten naar concrete doelen en resultaten (vastgelegd in jaarplan, begroting, budgetten, directiecontracten). De impact is een inschatting	Zeergering: 10% - 20%	Matig: € 20.000 - € 50.000	15% x € 35.000	€ 5.250
23	Compliance	Kwaliteit P&C-processen: - niet toereikend ingerichte en functionerende P&C-cyclus; - onvoldoende kennis en toepassing risicomangement; - onvoldoende kwaliteit van managementrapportages en – informatie; - liquiditeitsbeleid en –beheer; - lage kwaliteit administratiekantoor. De impact is een inschatting	Mogelijk: 20% - 40%	Groot: € 75.000 - € 100.000	30% x € 87.500	€ 26.250
24		Governance / managementstatuut: de risico's liggen in het al dan niet aanwezig zijn van: - scheiding tussen toezicht en bestuur; - code goed bestuur; - managementstatuut; - medezeggenschap. De impact is een inschatting	Zeergering: 10% - 20%	Gemiddeld: € 50.000 - € 75.000	15% x € 65.000	€ 9.750
25		Werking van de AO/IC (administratieve organisatie/interne controle): risico's zijn: - betalingsbevoegdheden; - gebrek aan functiescheiding; - niet geautoriseerde aangegane verplichtingen. De impact is, afgerond, de helft van het banksaldo dat ultimo	Zeergering: 10% - 20%	Zeergroot: € 413.000	15% x € 413.000	€ 62.000

		2017 aanwezig is (50% van € 826.000)				
26	Samenwerkings partners en -verbanden	Fusie of opheffing van het Samenwerkingsverband Schiedam Vlaardingen Maassluis door: - veranderende wetgeving of schaalessen - scholenfusies of opheffen van scholen door afnemende leerlingenaantallen. De impact bedraagt de jaarlijkse Rijksbijdrage minus de afdrachten en doorbetalingen SO en SBO	Nihil tot onwaarschijnlijk: 0% - 10%	Zeer groot: € 3.150.000	5% x € 3.150.000	€ 157.500
	Subtotaal					€ 563.500
	Niet-beheersbare risico's			5% van buffer	5% van € 563.500	€ 28.175
	Totale financiële buffer					€ 591.675

Beheersingsmaatregelen en hoogte weerstandsreserve ODP

Zonder beheersingsmaatregelen is voor SWV-ODP een totale financiële buffer nodig van € 591.675. Door beheersingsmaatregelen, is de kans dat een risico zich voordoet, te verkleinen, waardoor ook de benodigde financiële buffer lager kan zijn.

In het overzicht hieronder is aangegeven welke beheersingsmaatregelen er genomen kunnen worden. Er blijken echter ook risico's te bestaan waar geen beheersingsmaatregelen op kunnen worden ingezet.

Door de hieronder weergegeven beheersingsmaatregelen komt het benodigde weerstandsvermogen voor SWV-ODP uit op € 403.225.

	Risico	Beheersingsmaatregelen	Kans	Impact	Benodigde financiële buffer	
1	Daling van het aantal leerlingen in de regio Schiedam, Vlaardingen en Maassluis	Geen maatregel mogelijk	Nihil tot onwaarschijnlijk: 0% - 10%	Zeer groot: € 142.500	5% x € 142.500	€ 7.125
2	Onvoldoende kinderopvang waardoor de instroom naar het PO stagneert	Geen maatregel mogelijk	Nihil tot onwaarschijnlijk: 0% - 10%	Zeer groot: € 142.500	5% x € 142.500	€ 7.125
3	Concurrentiepositie scholen t.o.v. elkaar in de directe omgeving	n.v.t.	n.v.t. bij SWV			
4	Pr en Marketingstrategie: te weinig kennis van overwegingen van ouders bij keuze school	n.v.t.	n.v.t. bij SWV			
5	Stijging van het aantal en omvang van arrangementen	Actieve positief kritisch vragende houding van SWV-medewerkers, betrekken gezinsspecialist, koppelen met Zorg, bespreken met schoolbestuurders, uitgaan van begrenzing in tijd en financiële omvang	Zeer gering: 10% - 20%	Zeer groot: € 100.000	15% x € 100.000	€ 15.000
6	Stijging van het deelname percentage SBO (genoemd bedrag = 30 leerlingen =10% meer SBO IIn)	Ontwikkeling expertisecentrum, inzet van arrangementen, vergroten van de basisondersteuning en het aanspreken van het zelf organiserend vermogen van de scholen in	Zeer gering: 10% - 20%	Zeer groot: € 150.000	15% x € 150.000	€ 22.500

		overleg met de schoolbestuurders.				
7	Stijging van het deelname percentage SO-categorie 1 (genoemd bedrag = 23 leerlingen = 10% meer SO IIn cat 1)	Ontwikkeling expertisecentrum, inzet van arrangementen, vergroten van de basisondersteuning en het aanspreken van het zelf organiserend vermogen van de scholen in overleg met de schoolbestuurders.	Zeergering: 10% - 20%	Zeergroot: € 215.000	15% x € 215.000	€ 32.250
8	Stijging van het deelname percentage SO-categorie 2 (genoemd bedrag = 1 leerling = 15% meer SO IIn cat 2)	Ontwikkeling expertisecentrum, inzet van arrangementen, vergroten van de basisondersteuning en het aanspreken van het zelf organiserend vermogen van de scholen in overleg met de schoolbestuurders.	Zeergering: 10% - 20%	Laag: € 15.000	15% x € 15.000	€ 2.250
9	Stijging van het deelname percentage SO-categorie 3 (genoemd bedrag = 3 leerlingen = 10% meer SO IIn cat 3)	Ontwikkeling expertisecentrum, inzet van arrangementen, vergroten van de basisondersteuning en het aanspreken van het zelf organiserend vermogen van de scholen in overleg met de schoolbestuurders. Op landelijk-, regionaal- en Samenwerkingsverband niveau wordt er overleg gevoerd over enerzijds de stijging van de toestroom van leerrecht kinderen naar onderwijs (waardoor zorgvraag vermindert, onderwijs categorie hoog is 'goedkoper voor het Rijk' dan dagbestedingszorg, gemeenten hebben hier dus een belang) anderzijds wordt er overleg gevoerd over wat precies onder zorg- en onderwijsbekostiging valt. In de praktijk blijkt n.l. dat de onderwijs bekostiging categorie 'hoog' ook ingezet wordt voor een stuk verzorging (b.v. door de inzet van klasse assistenten). In deze onderzoeken worden ook samenvoeg constructies onderzocht.	Waarschijnlijk: 40% - 60%	Gemiddeld: € 75.000	50% x € 75.000	€ 37.500
10	Negatief oordeel door de Inspectie van	Overleg met inspectie over verandering toezichtkader en koppelen van het	Zeergering: 10% - 20%	Zeergering: € 5.000	15% x € 5.000	€ 750

	onderwijsinstellingen waarbij SWV betrokken is	toezichtkader van scholen aan het toezichtkader van samenwerkingsverbanden				
11	Keuze van ouders wordt bepaald door kwaliteit onderwijskundig beleid	n.v.t.	n.v.t. bij SWV			
12	Innoverend vermogen van de onderwijsinstelling is onvoldoende	Inspiratie- en scholingsactiviteiten voor het onderwijsveld in de regio met behulp van externen.	Zeer gering: 10% - 20%	Matig: € 20.000 - € 50.000	15% x € 35.000	€ 5.250
13	Afwezigheid van adequate onderwijsconcepten i.h.k.v. diversiteit van leerlingen en (toekomstige) wensen van ouders	Inspiratie- en scholingsactiviteiten voor het onderwijsveld in de regio met behulp van externen.	Zeer gering: 10% - 20%	Matig: € 20.000 - € 50.000	15% x € 35.000	€ 5.250
14	Reputatieschade: negatieve berichtgeving door ouders over slechte kwaliteit samenwerkingsverband (juridische claims)	1. Mogelijkheid voor second opinion bij collega SWV 2. Aansluiting bij Landelijke Geschillencommissie 3. Beroeps- en bestuurlijke aansprakelijkheidsverzekering	Mogelijk: 20% - 40%	Laag: € 15.000	30% x € 15.000	€ 4.500
15	Salarisindexatie i.r.t. Cao's: het risico dat hogere salarissen zijn toegekend dan volgens de richtlijn van de overheid aangegeven	1. Werken met normfuncties die volgens Fuwasys zijn gewaardeerd 2. cao primair onderwijs volgen	Nihil tot onwaarschijnlijk: 0% - 10%	Gemiddeld: € 50.000 - € 75.000	5% x € 65.000	€ 3.250
16	Leeftijdsopbouw personeelsbestand: relatief grote kans op ouderschapsverlof, jubileumgratificaties, etc.	1. Bij aanname nieuw personeel streven naar aanstellen jonger personeel 2. Werken aan "employability" door individuele nascholing en talent ontwikkeling te stimuleren 3. Individuele inzet gerelateerd aan talent, kennis en expertise.	Mogelijk: 20% - 40%	Matig: € 20.000 - € 50.000	30% x € 35.000	€ 10.500
17	Ziekteverzuim en vervanging bij langdurige afwezigheid	1. Preventie ziekteverzuim door werkoverleg per 5 a 6 weken 2. Oog voor Arbo-omstandigheden (werkplek,	Zeer gering: 10% - 20%	Gemiddeld: € 50.000 - € 75.000	15% x € 65.000	€ 9.750

		binnenklimaat, meubilair, digitale hulpmiddelen) 3. Aandacht voor onderlinge verhoudingen 4. Passende taken				
18	Wachtgeld, uitkeringen, sociaal statuut (nakomen voorschriften Wet Poortwachter, wachtgeld buiten Participatiefonds, uitkeringen voor eigen rekening)	Hanteren voorgeschreven protocollen	Nihil tot onwaarschijnlijk: 0% - 10%	Matig: € 20.000 - € 50.000	5% x € 35.000	€ 1.750
19	Kwaliteit personeel op peil houden of verhogen om kennisgap te voorkomen	1. Werken aan employability 2. Team nascholingen/trainingen 3. Intervisie 4. Supervisie	Zeergering: 10% - 20%	Laag: € 5.000 - € 20.000	15% x € 15.000	€ 2.250
20	Personeelsverloop en interim-ervulling, bij team, bestuurder en RvT	1. Regelmatig overleg met bestuurder en team 2. Aandacht voor onderlinge verhoudingen	Zeergering: 10% - 20%	Matig: € 20.000 - € 50.000	15% x € 35.000	€ 5.250
21	Matige kwaliteit van RvT, bestuur en/of management kan zijn weerslag op de hele organisatie hebben	1. Nascholingen 2. Trainingen 3. Intervisie 4. Supervisie	Zeergering: 10% - 20%	Zeergroot: € 100.000	15% x € 100.000	€ 15.000
22	Beleidsplannen: risico van het niet behalen van strategische doelen door: - ontbreken van vastgelegde beleidsuitgangspunten; - onvoldoende vertaling van beleidsuitgangspunten naar concrete doelen en resultaten (vastgelegd in jaarplan, begroting, budgetten, directiecontracten)	1. Werken met een Kwaliteitscyclus 2. Volgen van wettelijke termijnen 3. Toepassen aanwijzingen OWINSP 4. Evaluaties met het veld 5. Instemmingen van Deelnemersraad, Ondersteuningsplanraad, Medezeggenschapsraad Personeel, Raad van Toezicht, controller en accountant	Zeergering: 10% - 20%	Laag: € 5.000 - € 20.000	15% x € 15.000	€ 2.250
23	Kwaliteit P&C-processen: - niet toereikend ingerichte en functionerende P&C-cyclus;	1. Werken met een Kwaliteitscyclus 2. Inhuur externe controller 3. Werken volgens richtlijnen inrichting	Zeergering: 10% - 20%	Groot: € 75.000 - € 100.000	15% x € 87.500	€ 13.125

	<ul style="list-style-type: none"> - onvoldoende kennis en toepassing risicomanagement; - onvoldoende kwaliteit van managementrapportages en – informatie; - liquiditeitsbeleid en –beheer; - lage kwaliteit administratiekantoor 	administratieve organisatie 4. Samenwerken met terzake kundig administratiekantoor en controller 5. Herinrichting P&C cyclus en rapportages 6. Herinrichting administratief model conform begroting				
24	Governance / managementstatuut: de risico's liggen in het al dan niet aanwezig zijn van: <ul style="list-style-type: none"> - scheiding tussen toezicht en bestuur; - code goed bestuur; - managementstatuut; - medezeggenschap 	Aan alle voorwaarden als benoemd is voldaan	Nihil tot onwaarschijnlijk: 0% - 10%	Gemiddeld: € 50.000 - € 75.000	5% x € 65.000	€ 3.250
25	Werking van de AO/IC (administratieve organisatie/ interne controle): risico's zijn: <ul style="list-style-type: none"> - betalingsbevoegdheden; - gebrek aan functiescheiding; - niet geautoriseerde aangegane verplichtingen 	1. Processen van AO/IC zijn op dit moment onderwerp van een verbetertraject, 2. Meerjarencontracten > € 25.000 vragen de instemming van de RvT	Nihil tot onwaarschijnlijk: 0% - 10%	Zeer groot: € 413.000	5% x € 413.000	€ 20.650
26	Fusie of opheffing van het Samenwerkingsverband Schiedam Vlaardingen Maassluis door: <ul style="list-style-type: none"> - veranderende wetgeving of schaalessen - scholenfusies of opheffen van scholen door afnemende leerlingenaantallen 	Geen maatregelen mogelijk	Nihil tot onwaarschijnlijk: 0% - 10%	Zeer groot: € 3.150.000	5% x € 3.150.000	€ 157.500

	Subtotaal				€ 384.025
	Niet-beheersbare risico's		5% van buffer	5% van € 384.025	€ 19.200
	Totale weerstandsreserve				€ 403.225



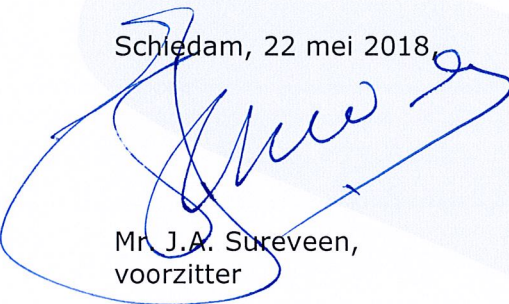
Dechargeverklaring,

De Raad van Toezicht van de Stichting Samenwerkingsverband Schiedam Vlaardingen Maassluis *onderwijs dat past* heeft kennis genomen van het oordeel en de verklaring van de heer M.A.M Heijligers AA van Govers Onderwijs Accountants d.d. 22-05-2018 en verleent door middel van deze verklaring decharge aan het College van Bestuur mw. M.W.H. van Kalmthout-Reijnen inzake de jaarrekening en jaarverslag van het kalenderjaar 2017.

De Raad heeft conform zijn toezichtkader het volgende vastgesteld:

- De financiële middelen van de organisatie zijn zo ingezet dat deze bijdragen aan het realiseren van de strategische doelstellingen.
- De financiële gevolgen van beleidsvoorstellen zijn gedekt binnen de (meerjaren)begroting.
- Het beleid draagt bij aan een financieel gezonde huishouding van de organisatie.

Schiedam, 22 mei 2018


Mr. J.A. Sureveen,
voorzitter

JAARREKENING

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA, PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn conform de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO). Op basis van de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs worden Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving toegepast (behoudens afwijkingen aanvullingen in de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs). De jaarrekening is opgesteld in euro's.

Activa en passiva, met uitzondering van het (groeps)vermogen, worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderinggrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Voor zover noodzakelijk worden op de vorderingen voorzieningen getroffen voor verwachte oninbaarheid.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van het Samenwerkingsverband Onderwijs dat Past zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Continuïteit

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen voor waardering van activa, passiva en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van het volgende:

Wijziging verantwoording middelen extra ondersteuning.

Het ministerie van OCW heeft in december 2017 een brief verzonden naar de Samenwerkingsverbanden Passend Onderwijs met betrekking tot de verantwoording van de middelen extra ondersteuning. Samenwerkingsverbanden boekten de baten en lasten op verschillende wijze in de jaarrekening. Dit had tot gevolg dat een landelijk beeld ontbrak over de verantwoording. Er is besloten de opbouw en toepassing van de Staat van baten en lasten in de jaarrekeningen van Samenwerkingsverbanden aan te passen. De hoofdlijn is dat de volledige normbekostiging onder de beleidsmatige sturing van het SWV valt en daarom ook in zijn geheel, inclusief de middelen die DUO rechtstreeks aan de instellingen betaalt, door het SWV verantwoord moeten worden. De doorbetaling dient aan de uitgavenkant opgenomen te worden. Bij het SWV Amstelland en de Meerlanden waren deze doorbetalingen wel zichtbaar opgenomen maar als vermindering op de baten. Onder de lasten is een nieuwe rubriek toegevoegd:

- 4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen. Deze is uitgesplitst in de volgende onderdelen:
 - 4.5.1 Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW
 - 4.5.2 Doorbetalingen op basis van 1 februari
 - 4.5.3 Overige doorbetalingen aan schoolbesturen

Hierdoor zijn de vergelijkende cijfers van 2016 in deze jaarrekening aangepast t.o.v. de cijfers vermeld in de jaarrekening 2016.

Baten	JR 2016	Stelselwijzig	
		ing	Na stelselwijz.
Rijksbijdragen OCW	3.429.930	-3.087.371	6.517.301
Doorbetalingen rijksbijdrage SWV	-2.123.540	-2.123.540	-
Totaal Rijksbijdragen	1.306.390	-5.210.911	6.517.301
Lasten			
Verplichte afdrachten door OCW		3.087.371	3.087.371
Doorbetalingen op basis van 1 februari SO		153.865	153.865
Doorbetalingen op basis van 1 februari SBO		146.028	146.028
Arrangementen		689.682	689.682
Overige doorbetalingen aan schoolbesturen		1.133.964	1.133.964
	-	5.210.911	5.210.911

Dit heeft gevolgen op de kengetallen Rentabiliteit en Weerstandsvermogen.

Grondslagen Balans

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of de vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar tijdsgelang plaats op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

Onderstaand worden de afschrijvingstermijnen per categorie weergegeven. Tevens zijn de activeringsgrenzen vermeld.

Categorie	afschrijvings- termijn in maanden	afschrijvings- percentage per jaar	activerings- grens in €
Inventaris en apparatuur ((bureau)stoelen)	120	10	500
Inventaris en apparatuur (kantoormeubilair)	240	5	500
Huishoudelijke apparatuur	60	20	500
ICT (computers)	36	33,33	500
ICT (digibord)	48	25	500
CardiAid AED	60	20	500

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserve.

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, welke door het bestuur is aangebracht.

Omschrijving	Doel	Beperkingen	EUR
- Reserve projecten Gemeente			154.385

De bestemmingsfondsen zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, welke door derden is aangebracht.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

Toevoegingen aan de voorzieningen vinden plaats door dotaties ten laste van de staat van baten en lasten. De onttrekkingen vinden rechtstreeks plaats ten laste van de betreffende voorziening.

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Voor de berekening van de contante waarde van de voorziening wordt gerekend met de rekenrente welke onder het kopje voorzieningen is benoemd. Daarnaast wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans.

Kortlopende schulden

De overlopende passiva betreffen de vooruitontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en/of nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Grondslagen Staat van Baten en lasten

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar, zijn in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Het resultaat van de staat van baten en lasten wordt toegevoegd aan de (bestemde) reserve(s) die door het bestuur is/ zijn bepaald.

Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Overheidssubsidies

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

worden ontvangen en de Stichting de condities voor ontvangst kan aantonen.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

De Stichting heeft de toegezegd-pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioenfonds in de jaarrekening verwerkt als verplichtingenbenadering.

Voor toegezegde-bijdrageregelingen betaalt de instelling op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen. Behalve de betaling van premies heeft de instelling geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze pensioenregelingen. De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

Pensioenregeling

Nederlandse pensioenregelingen:

De instelling heeft op de balans geen eigen pensioenvoorziening opgenomen. De instelling is volgens de cao PO aangesloten bij het ABP. De belangrijkste kenmerken van deze regelingen zijn:

- pensioengevende salarisgrondslag is middelloon
- er heeft in 2017 geen indexatie plaatsgevonden
- de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2017 104,40%
- overige kenmerken zijn te vinden op www.abp.nl

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Grondslagen Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat als basis genomen.

Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, de liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren.

Kredietrisico

De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal voldoen aan het treasurybeleid.

BALANS PER 31 DECEMBER 2017

En vergelijkende cijfers 2016. - na verwerking resultaatbestemming -

		<u>31-12-2017</u>		<u>31-12-2016</u>	
		€	€	€	€
1	ACTIVA				
1.1	Vaste activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	57.646		72.941	
	<i>Totaal vaste activa</i>	<u>57.646</u>	57.646	<u>72.941</u>	72.941
1.2	Vlottende activa				
1.2.2	Vorderingen	26.693		14.664	
1.2.4	Liquide middelen	1.352.879		1.186.995	
	<i>Totaal vlottende activa</i>	<u>1.352.879</u>	1.379.572	<u>1.186.995</u>	1.201.659
	TOTAAL ACTIVA		<u>1.437.218</u>		<u>1.274.600</u>
2	PASSIVA				
2.1	Eigen vermogen	694.927		829.666	
2.2	Voorzieningen	28.394		23.223	
2.4	Kortlopende schulden	713.897		421.711	
	TOTAAL PASSIVA	<u>713.897</u>	<u>1.437.218</u>	<u>421.711</u>	<u>1.274.600</u>

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2017
En vergelijkende cijfers 2016

	2017		Begroot 2017		2016	
	€	€	€	€	€	€
3 Baten						
3.1 Rijksbijdragen OCW	7.150.462		3.851.419		6.690.785	
3.2 Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	503.006		765.081		404.603	
3.5 Overige baten	57.591		-		48.799	
<i>Totaal baten</i>		<u>7.711.059</u>		<u>4.616.500</u>		<u>7.144.187</u>
4 Lasten						
4.1 Personeelslasten	1.652.937		1.998.103		1.616.060	
4.2 Afschrijvingen	20.157		22.279		16.585	
4.3 Huisvestingslasten	110.941		112.583		91.980	
4.4 Overige lasten	367.014		289.681		234.787	
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	5.692.533		2.370.689		5.210.910	
<i>Totaal lasten</i>		<u>7.843.582</u>		<u>4.793.335</u>		<u>7.170.322</u>
<i>Saldo baten en lasten *</i>		<u>-132.523</u>		<u>-176.835</u>		<u>-26.135</u>
6 Financiële baten en lasten						
6.1 Financiële baten	1.823		4.175		4.920	
<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		<u>1.823</u>		<u>4.175</u>		<u>4.920</u>
Totaal resultaat *		<u><u>-130.700</u></u>		<u><u>-172.660</u></u>		<u><u>-21.215</u></u>

*(- is negatief)

(Voorstel) bestemming van het resultaat

Een (voorstel) bestemming van het resultaat is opgenomen na de toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten.

Egalisatiereserve CON project	64.644
Algemene Reserve ODP	-195.344
	<u><u>-130.700</u></u>

KASSTROOMOVERZICHT 2017
 En vergelijkende cijfers 2016

Ref.	2017		2016		
	€	€	€	€	
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Saldo baten en lasten		-132.523		-26.135	
<i>Aanpassingen voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>					
- Afschrijvingen	4.2	20.157		16.585	
- Mutaties voorzieningen	2.2	5.171		-585	
Totaal van aanpassingen voor aansluiting met het bedrijfsresultaat		25.328		16.000	
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>					
- Vorderingen	1.2.2	-12.029		3.358	
- Kortlopende schulden	2.4	292.186		91.916	
Totaal van aanpassingen in werkkapitaal		280.157		95.274	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		172.962		85.139	
Ontvangen interest	6.1.1	1.823		4.920	
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		174.785		90.059	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2	-4.862		-25.619	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-4.862		-25.619	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Kasstroom uit overige balansmutaties					
Overige mutaties		-4.039		-	
Totaal kasstroom uit overige balansmutaties		-4.039		-	
Mutatie liquide middelen	1.2.4	165.884		64.441	
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:					
		2017		2016	
		€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1		1.186.995		1.122.554	
Mutatie boekjaar liquide middelen		165.884		64.441	
Stand liquide middelen per 31-12		1.352.879		1.186.995	

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

1.1.2	Materiële vaste activa	1.1.2.1	1.1.2.2	1.1.2.3	1.1.2.4	1.1.2.5	1.1.2.6	Totaal
		Gebouwen	Terreinen	Inventaris en apparatuur	Overige materiële vaste activa	Vaste bedrijfs- activa in uitvoering en voortuit- betalingen op MVA	Niet aan de bedrijfsuit- oefening MVA	materiële vaste activa
		€	€	€	€	€	€	€
Stand per 01-01-2017								
	Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	-	-	123.639	8.654	-	-	132.293
	Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-	-	53.959	5.393	-	-	59.352
	Materiële vaste activa per 01-01-2017	-	-	69.679	3.262	-	-	72.941
Verloop gedurende 2017								
	Investerings	-	-	4.862	-	-	-	4.862
	Desinvesterings	-	-	-	-	-	-	-
	Afschrijvingen	-	-	19.478	679	-	-	20.157
	Mutatie gedurende 2017	-	-	14.616-	679-	-	-	15.295-
Stand per 31-12-2017								
	Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	-	-	128.501	8.654	-	-	137.156
	Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-	-	73.438	6.072	-	-	79.509
	Materiële vaste activa per 31-12-2017	-	-	55.063	2.583	-	-	57.646

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

1.2 Vlottende activa

1.2.2 Vorderingen	31-12-2017		31-12-2016	
	€	€	€	€
1.2.2.12 Vooruitbetaalde kosten	2.394		8.295	
1.2.2.14 Te ontvangen interest	1.823		4.920	
1.2.2.15 Overige overlopende activa	22.476,00		1.449	
<i>Overlopende activa</i>		<u>26.693</u>		<u>14.664</u>
Totaal Vorderingen		<u>26.693</u>		<u>14.664</u>

Alle vorderingen genoemd onder 1.2.2 hebben een looptijd korter dan een jaar .

1.2.4 Liquide middelen	31-12-2017		31-12-2016	
	€	€	€	€
1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen	1.352.879		1.186.995	
Totaal liquide middelen		<u>1.352.879</u>		<u>1.186.995</u>

Tegoeden op bankrekeningen

ODP

ABN-AMRO rek. crt	297.711		180.583	
ABN-AMRO spaarrek,	454.001		649.081	
ING rek crt	79		573	
		<u>751.790</u>		<u>830.237</u>

CON Project

ABN-AMRO rek. crt	601.077		356.759	
ING rek crt	12		-	
		<u>601.089</u>		<u>356.759</u>
		<u>1.352.879</u>		<u>1.186.995</u>

2 Passiva

2.1 Eigen vermogen

	Stand per 01-01-2017	Resultaat 2017	Overige mutaties	Stand per 31-12-2017
	€	€	€	€
2.1.1 Groepsvermogen				
2.1.1.1 Algemene reserve	735.886	-195.344	-	540.542
2.1.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)	93.780	64.644	-4.039	154.385
2.1.1 Totaal Groepsvermogen	829.666	-130.700	-4.039	694.927
Totaal Eigen vermogen	829.666	-130.700	-4.039	694.927

2.1.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)

	Stand per 01-01-2017	Resultaat 2017	Overige mutaties	Stand per 31-12-2017
	€	€	€	€
2.1.1.2.8 Reserve projecten Gemeente	93.780	64.644	-4.039	154.385
Totaal bestemmingsreserves publiek	93.780	64.644	-4.039	154.385

Reserve projecten Gemeente

Dit betreft de egalisatiereserve bij het CON Project

2.2 Voorzieningen

	Stand per 01-01-2017	Dotatie 2017	Ontrekking 2017	Vrijval 2017	Rente mutatie*	Stand per 31-12-2017	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 t/m 5 jaar	Bedrag > 5 jaar
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1 Personele voorzieningen	23.223	5.171	-	-	-	28.394	-	13.296	15.098
Totaal Voorzieningen	23.223	5.171	-	-	-	28.394	-	13.296	15.098

* bij netto contante waarde

2.2.1 Personele
voorzieningen

	Stand per 01-01-2017	Dotatie 2017	Ontrekking 2017	Vrijval 2017	Rente mutatie*	Stand per 31-12-2017	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 t/m 5 jaar	Bedrag > 5 jaar
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1.4 Jubileum-voorziening	23.223	5.171	-	-	-	28.394	-	13.296	15.098
Totaal personele voorzieningen	23.223	5.171	-	-	-	28.394	-	13.296	15.098

* bij netto contante waarde

Jubileum-voorziening

Er wordt uitgegaan van een vertrekpercentage van 7%

2.4 Kortlopende schulden

	31-12-2017		31-12-2016	
	€	€	€	€
2.4.6 Schulden aan gemeenten en Gemeenschappelijke regelingen	128.515		120.888	
2.4.8 Crediteuren	253.520		61.276	
2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen	68.966		73.450	
2.4.10 Schulden terzake van pensioenen	16.531		12.636	
2.4.12 Overige kortlopende schulden	1.016		2.868	
<i>Subtotaal kortlopende schulden</i>		468.548		271.118
2.4.17 Vakantiegeld en vakantiedagen	41.315		38.249	
2.4.19 Overige overlopende passiva	204.034		112.345	
<i>Overlopende passiva</i>		245.349		150.594
Totaal Kortlopende schulden		713.897		421.712

Schulden aan gemeenten en Gemeenschappelijke regelingen

Af te dragen CON Project	121.269	124.719
Af te dragen Brede school	2.544	-
Af te dragen 7e groep	43.034	-
Te ontvangen Brede school	-1.732	-2.050
Te ontvangen taal en ouderbetrokkenheid	-	-1.781
Te ontvangen CON Project 2015	-36.600	-
	<u>128.515</u>	<u>120.888</u>

Crediteuren

CON project	150.698	792
Onderwijs dat Past	102.821	60.485
		<u>61.276</u>
	<u>253.520</u>	

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

3 Baten

3.1 Rijksbijdragen	2017		Begroot 2017		2016	
	€	€	€	€	€	€
3.1.1 Rijksbijdragen						
3.1.1.1 Rijksbijdrage OCW	6.985.764		3.686.025		6.517.301	
Totaal Rijksbijdrage		6.985.764		3.686.025		6.517.301
3.1.2 Overige subsidies						
3.1.2.1 Overige subsidies OCW	164.698		165.394		173.485	
Totaal Rijksbijdragen		164.698		165.394		173.485
Totaal Rijksbijdragen		7.150.462		3.851.419		6.690.786

3.2 Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	2017		Begroot 2017		2016	
	€	€	€	€	€	€
3.2.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden						
3.2.2.2 Overige gemeentelijke en Gemeenschappelijke Regelingen - bijdragen en -subsidies	503.006		765.081		404.603	
Totaal Overige overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden		503.006		765.081		404.603
Totaal overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden		503.006		765.081		404.603

3.5 Overige baten	2017		Begroot 2017		2016	
	€	€	€	€	€	€
3.5.10 Overige	57.591		-		48.799	
Totaal overige baten		57.591		-		48.799

4 Lasten

4.1 Personeelslasten	2017		Begroot 2017		2016	
	€	€	€	€	€	€
4.1.1 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten						
4.1.1.1 Lonen en salarissen	898.590		1.295.255		883.103	
4.1.1.2 Sociale lasten	201.794		-		197.221	
4.1.1.5 Pensioenpremies	186.187		-		106.870	
Totaal lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten		1.286.571		1.295.255		1.187.194
4.1.2 Overige personele lasten						
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	5.171		1.500		-585	
4.1.2.3 Overig	365.144		701.348		444.966	
Totaal overige personele lasten		370.315		702.848		444.381

4.1.3 Ontvangen uitkeringen personeel

4.1.3.2 Uitkeringen van het Vervangingsfonds

	3.948	-	15.514
Af: Ontvangen uitkeringen personeel			
	3.948	-	15.514
Totaal personele lasten	<u>1.652.938</u>	<u>1.998.103</u>	<u>1.616.061</u>

Gemiddeld aantal werknemers

Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 20 in 2017 (2016: 19). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Bestuur / Management	3	3
Personeel primair proces	-	-
Ondersteunend personeel	17	16
Totaal gemiddeld aantal werknemers	<u>20</u>	<u>19</u>

4.2 Afschrijvingen

4.2.2 Afschrijvingen op materiële vaste activa

	<u>2017</u>		<u>Begroot 2017</u>		<u>2016</u>	
	€	€	€	€	€	€
	20.157		22.279		16.585	
Totaal afschrijvingen	<u>20.157</u>		<u>22.279</u>		<u>16.585</u>	

4.3 Huisvestingslasten

4.3.1 Huur 4.3.3 Onderhoudslasten (klein onderhoud) 4.3.5 Schoonmaakkosten 4.3.8 Overige

	<u>2017</u>		<u>Begroot 2017</u>		<u>2016</u>	
	€	€	€	€	€	€
	110.941		55.583		91.980	
	-		5.500		-	
	-		3.000		-	
	-		48.500		-	
Totaal huisvestingslasten	<u>110.941</u>		<u>112.583</u>		<u>91.980</u>	

4.4 Overige lasten

4.4.1 Administratie en beheerlasten 4.4.2 Inventaris en apparatuur 4.4.3 Leer- en hulpmiddelen 4.4.5 Overige

	<u>2017</u>		<u>Begroot 2017</u>		<u>2016</u>	
	€	€	€	€	€	€
	181.588		153.830		98.632	
	477		700		163	
	114.450		101.034		79.742	
	70.499		34.117		56.249	
Totaal overige lasten	<u>367.014</u>		<u>289.681</u>		<u>234.786</u>	

Seperate specificatie kosten instellingsaccountant

In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountants honoraria (reeds onderdeel van 4.4.1) ten laste van het resultaat gebracht:

	2017		Begroot 2017		2016	
	€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1 Controle van de jaarrekening		9.336		7.783		6.115
4.4.1.1.2 Andere controlewerkzaamheden		6.129		-		2.567
4.4.1.1.3 Fiscale advisering		-		-		239
4.4.1.1.4 Andere niet-controlediensten		-		-		525
		<u>15.465</u>		<u>7.783</u>		<u>9.446</u>

Uitsplitsing honoraria naar accountantskantoor

Alle hierboven opgesomde werkzaamheden zijn verricht door hetzelfde accountantskantoor in het huidige en/of vorig boekjaar.

Honoraria met betrekking tot de werkzaamheden

Bovenstaande honoraria betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de stichting en de in de consolidatie betrokken verbonden partijen zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in art. 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties). De kosten voor de controle zijn inclusief bekostiging en omzetbelasting.

Bovenstaande accountants honoraria zijn verwerkt op basis van het facturenstelsel.

4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen	2017		Begroot 2017		2016	
		€	€	€	€	€	€
4.5.1	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW						
4.5.1.1	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW voor (v)so		3.162.375		-		3.087.370
	Totaal Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW		<u>3.162.375</u>		<u>-</u>		<u>3.087.370</u>
4.5.2	Doorbetaling op basis van 1 februari						
4.5.2.1	Doorbetaling op basis van 1 februari (v)so		224.713		165.841		153.865
4.5.2.2	Doorbetaling op basis van 1 februari sbo		210.301		165.660		146.028
	Totaal Doorbetaling op basis van 1 februari		<u>435.014</u>		<u>331.501</u>		<u>299.893</u>
4.5.3	Overige doorbetalingen van rijksbijdragen aan schoolbesturen		2.095.144		2.039.188		1.823.647
	Totaal Doorbetalingen aan schoolbesturen		<u>5.692.533</u>		<u>2.370.689</u>		<u>5.210.910</u>

6 Financiële baten en lasten

6.1	Financiële baten	2017		Begroot 2017		2016	
		€	€	€	€	€	€
6.1.1	Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		1.823		4.175		4.920
	Totaal financiële baten		<u>1.823</u>		<u>4.175</u>		<u>4.920</u>

(VOORSTEL) BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

		Resultaat 2017		
		€	€	€
2.1.1	Algemene reserve (publiek)			-195.344
2.1.2	<u>Bestemmingsreserves (publiek)</u>			
2.1.2.9	Reserve projecten Overige	64.644		
2.1.2	Totaal bestemmingsreserves publiek	<hr/>	64.644	
	<u>Totaal bestemmingsreserves</u>			64.644
	Totaal resultaat			<hr/> <hr/>
				-130.700

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die hier dienen te worden toegelicht.

VERBONDEN PARTIJEN

Niet van toepassing, er zijn geen verbonden partijen die toegelicht dienen te worden.

VERANTWOORDING SUBSIDIES

Niet van toepassing, er zijn geen subsidies die toegelicht dienen te worden.

WNT: WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. De WNT schrijft voor dat de beloning van topfunctionarissen verantwoord dient te worden in de jaarrekening, ook als de beloning beneden de norm blijft. Voor overige functionarissen geldt publicatieplicht alleen als de norm overschreden wordt.

Indeling en bezoldigingsklasse

De Stichting Samenwerkingsverband Schiedam Vlaardingen Maassluis Onderwijs dat Past is een samenwerkingsverband. Voor onderwijs gerelateerde instellingen geldt geen indeling in een bezoldigingsklasse en geldt altijd het WNT bezoldigingsmaximum van € 181.000.

WNT: WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR

Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.500 of minder

Niet van toepassing, er zijn geen topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.500 of minder.

WNT: WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR

Leidinggevend topfunctionaris met dienstbetrekking of zonder dienstbetrekking vanaf 13e maand van de functievervulling en gewezen topfunctionaris

De volgende leidinggevend topfunctionarissen met dienstbetrekking of zonder dienstbetrekking vanaf 13e maand van de functievervulling en gewezen topfunctionarissen zijn in de tabel hieronder opgenomen.

Bestuurder	
Dienstbetrekking	Ja
Aanhef	Mevrouw
Voorletters	M.W.H.
Tussenvoegsel	van
Achternaam	Kalmthout-Reijnen

Functievervulling in 2017	
Functie(s)	Direkteur-bestuurder
Aanvang functie in verslagjaar	01-01
Afloop functie in verslagjaar	31-12
Taakomvang (fte)	1,000
Gewezen topfunctionaris	Nee

Bezoldiging 2017	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	85.933
Beloningen betaalbaar op termijn	13.452
Subtotaal bezoldiging	99.385
Onverschuldigd betaald bedrag bezoldiging	-
Totale bezoldiging	99.385
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	181.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	

Gegevens 2016	
Aanvang functie vorig verslagjaar	01-01
Afloop functie vorig verslagjaar	31-12
taak omvang vorig verslagjaar (fte)	1,000
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding in vorig verslagjaar	83.501
Beloningen betaalbaar op termijn in vorig verslagjaar	10.845
Totale bezoldiging in vorig verslagjaar	94.346

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband in 2017	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	
Onverschuldigd deel uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	
Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband, betaald in verslagjaar	
Individueel toepasselijk maximum uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	
(Voorgaande) functies	
Jaar einde dienstverband	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	

Leidinggevend topfunctionaris zonder dienstbetrekking maand 1 - 12 van de functievervulling

Niet van toepassing, er zijn geen leidinggevend topfunctionarissen zonder dienstbetrekking maand 1- 12 van de functievervulling.

WNT: WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR

Leidinggevend topfunctionaris zonder dienstbetrekking maand 1 - 12 van de functievervulling

Niet van toepassing, er zijn geen leidinggevend topfunctionarissen zonder dienstbetrekking maand 1- 12 van de functievervulling.

WNT: WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR

Toezichthoudend topfunctionaris

De volgende toezichthoudend topfunctionarissen zijn in de tabel hieronder opgenomen.

Toezichthouder			
Dienstbetrekking	Nee	Nee	Nee
Aanhef	De heer	Mevrouw	Mevrouw
Voorletters	Mr. J.A.	Drs. W.L.	Drs. H.H.M.
Tussenvoegsel		van der	
Achternaam	Sureveen	Linden-Stallinga	Vogelzang

Funcievervulling in 2017

Funcie categorie	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang functie in verslagjaar	01-01	01-01	01-01
Afloop functie in verslagjaar	31-12	31-12	31-12

Bezoldiging 2017

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	2.479	2.000	1.653
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
Subtotaal bezoldiging	2.479	2.000	1.653
Onverschuldigd betaald bedrag bezoldiging	-	-	-
Totale bezoldiging	2.479	2.000	1.653
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	27.150	18.100	18.100

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

Gegevens 2016

Aanvang functie vorig verslagjaar	01-01	01-01	01-01
Afloop functie vorig verslagjaar	31-12	31-12	31-12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen in vorig verslagjaar	2.479	2.000	1.653
Beloningen betaalbaar op termijn in vorig verslagjaar			
Totale bezoldiging in vorig verslagjaar	2.479	2.000	1.653

Niet-topfunctionarissen boven de norm

Niet van toepassing, er zijn geen niet-topfunctionarissen boven de norm.

WNT: WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR

Niet-topfunctionarissen boven de norm

Niet van toepassing, er zijn geen niet-topfunctionarissen boven de norm.

NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Rechten

Er zijn geen niet uit balans blijkende rechten die hier moeten worden toegelicht.

Verplichtingen

De volgende niet uit balans blijkende verplichtingen worden hieronder toegelicht.

Vlg Nr.	Omschrijving	Periode van t/m	Loop- tijd Mndn	Bedrag per	Bedrag
				maand	verslag- jaar
				€	€
1	De Lage Landen	1-12-2014 30-11-2019	60	174	2.213
2	Gemeente Schiedam huur	1-1-2014		2.526	32.981
3	Gemeente Schiedam servicelasten	1-1-2014		2.056	24.678
4	Toshiba (afrekening kopieën)	1-12-2014 30-11-2019	60	-	1.558

ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS

Schiedam, mei 2018

Stichting Samenwerkingsverband Schiedam Vlaardingen Maassluis Onderwijs dat Past

Bestuurder

Stichting Samenwerkingsverband Schiedam Vlaardingen Maassluis Onderwijs dat Past
Statutaire adres Piersonstraat 31
Statutaire vestigingsplaats Schiedam

OVERIGE GEGEVENS

Statutaire bestemming van het resultaat

Er is statutair niets geregeld inzake de bestemming van het resultaat.

GEGEVENS OVER DE RECHTSPERSOON

Naam: Stichting Samenwerkingsverband Schiedam Vlaardingen Maassluis Onderwijs dat Past

Adres: Piersonstraat 31, 3119 RG Schiedam

Telefoon: 010-2736007

E-mailadres: vragen@onderwijsdatpast.info

Internetsite: www.wsns3801.nl

Bestuursnummer: 21677

Contactpersoon: G.J. Vonk

Telefoon: 010-2763007

E-mailadres: gjvonk@onderwijsdatpast.info

CON Project
Onderwijs dat Past



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van
Stg. SWV Schiedam, Vlaardingen, Maassluis onderwijs dat past
Piersonstraat 31
3119 RG SCHIEDAM

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2017

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van Stg. SWV Schiedam, Vlaardingen, Maassluis onderwijs dat past te SCHIEDAM gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stg. SWV Schiedam, Vlaardingen, Maassluis onderwijs dat past op 31 december 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017 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 2017.

De jaarrekening bestaat uit:

- (1) de balans per 31 december 2017;
- (2) de staat van baten en lasten over 2017; en
- (3) de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2017. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stg. SWV Schiedam, Vlaardingen, Maassluis onderwijs dat past, zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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



B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf 2.2.2. Bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2017 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 2017 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 raad van toezicht 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.



accountants
onderwijs & kinderopvang

085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

Eindhoven postadres
Bogert 16
5612 LZ Eindhoven

Maarsse
Bisonspoor 7023
3605 LT Maarsse

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 raad van toezicht 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.

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

Eindhoven, 5 juni 2018
Wijs Accountants

Was getekend: M.A.M. Heijligers AA

IBAN NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK 58941487
BTW nr NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl



accountants
onderwijs & kinderopvang

085 - 0200 093

mail@wijsaccountants.nl

Eindhoven postadres

Bogert 16

5612 LZ Eindhoven

Maarsse

Bisonspoor 7023

3605 LT Maarssen

Bijlage bij de controleverklaring:

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2017, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

IBAN NL69 ABNA 0636 0375 33

KVK 58941487

BTW nr NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

BIJLAGEN

OCW-BIJLAGE

1.2.2.2 Ministerie van OCW

<u>Overlopende post lumpsum</u>	<u>Bekostigings jaar</u>	<u>Beschikking (nummer en datum)</u>	<u>Bedrag beschikking</u> €	<u>Toegerekend t/m jaar 2017</u> €	<u>Ontvangen t/m jaar 2017</u> €	<u>Te vorderen 31-12-2017</u> €
Lichte ondersteuning Personeel	2017-2018	839070	2.434.428	1.014.345	1.014.345	-
Zware bekostiging	2017-2018	834756	1.307.949	544.979	544.979	-
Schoolmaatschappelijk werk	2017-2018	839160	153.869	64.112	64.112	-
Totaal OCW			<u>3.896.245</u>	<u>1.623.436</u>	<u>1.623.436</u>	<u>-</u>

SPECIFICATIE BALANSPOSTEN

		<u>2017</u>		<u>2016</u>	
		€	€	€	€
1.2.2.12	<u>Vooruitbetaalde posten</u>				
	<u>ODP</u>				
	Wijzer 2016-06-15.12 januari 2017	-		6.720	
	Lage landen	348		498	
	KPN	63		-	
	MKBasics 2018	<u>906</u>		<u>-</u>	
			1.317		7.218
	<u>CON Project</u>				
	BNP Paribas	<u>1.077</u>		<u>1.077</u>	
			<u>1.077</u>		<u>1.077</u>
			<u>2.394</u>		<u>8.295</u>
1.2.2.14	Rente		<u>1.823</u>		<u>4.920</u>
1.2.2.15	<u>Overige overlopende activa</u>				
	<u>ODP</u>				
	CON PRIMO detachering Schoel	4.675		-	
	Stg Zorg diverse	1.567		-	
	<u>Verrekening zorg en onderwijsprojecten</u>				
	Gem Schiedam	7.252		-	
	Gem Maassluis	2.952		-	
	Gem Vlaardingen	<u>5.904</u>		<u>-</u>	
			22.349,49		-
	<u>CON Project</u>				
	XS4all	6		-	
	Heutink	<u>121</u>		<u>1.448,00</u>	
			<u>127</u>		<u>1.448,00</u>
			<u>22.476</u>		<u>1.448,00</u>
2.4.12	<u>Overige kortlopende schulden</u>				
	Netto salarissen		1.016	2.756	
	Voorschotten salaris		<u>-</u>	<u>102</u>	
			<u>1.016</u>	<u>2.859</u>	
1.4.19	<u>Overige overlopende passiva</u>				
	<u>ODP</u>				
	Govers Accountants	9.500		3.663	
	Primo 2017-01-26.02 nov en dec	-		49.753	
	Wijzer detachering aug okt	4.752		-	
	Primo Detachtering 2017	9.349		-	
	Primo Detachering	30.464		-	
	Primo 2017-01-26.01 nov en dec	-		9.996	
	Wijzer 2017-02.02.01 nov en dec	-		9.760	
	Diverse	<u>24</u>		<u>26</u>	
			54.089		73.198
	<u>CON Project</u>				
	Nog te besteden Subs Verhuizing	72.394		-	
	Primo voorlopige afrek Con project 2016	37.676		37.676	
	Primo voorlopige afrek Con project 2017	33.231		-	
	Te besteden "giften"	1.970		1.470	
	ODP PRIMO Schoel	<u>4.675</u>		<u>-</u>	
			<u>149.945</u>		<u>39.146</u>
			<u>204.034</u>		<u>112.344</u>