

(FINANCIEEL) JAARVERSLAG

2018

Vereniging Samenwerkingsverband Passend
Onderwijs Drechtsteden
te Papendrecht

GROENENDIJK
onderwijsadministratie

Bezoekadres Trapezium 210, Sliedrecht
Postadres Postbus 80, 3360 AB Sliedrecht

T (0184) 41 25 07
<http://www.groenendijk.nl/>

INHOUDSOPGAVE

A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG

Bestuursverslag	1
Rapportage toezichthoudend orgaan	30
Financiële positie	34
Resultaat	35
Kengetallen	36

B JAARREKENING

B1 Grondslagen	37
B2 Balans per 31 december 2018	41
B3 Staat van baten en lasten 2018	43
B4 Kasstroomoverzicht 2018	44
B5 Toelichting behorende tot de balans	45
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	50
B7 Overzicht verbonden partijen	58
B10 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen	59
B11 Gebeurtenissen na balansdatum	60
B12 Bestemming van het exploitatieresultaat	64
B13 Ondertekening Jaarverslag	65

C OVERIGE GEGEVENS

C1 Controleverklaring	66
-----------------------	----



Bestuursverslag 2018

Naam	Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden
Werkgeversnummer	21666
Postbus	Duindoornhof 1, 3355 RP Papendrecht
Bezoekadres	Duindoornhof 1
Postcode	3355 RP
Woonplaats	Papendrecht

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
1. Algemeen	4
1.1 Doelstelling van de organisatie	4
1.2 Juridische structuur	5
1.3 Interne organisatiestructuur	6
Vanaf 18 januari 2018 is de Stichting omgezet in een Vereniging, zie daarvoor hoofdstuk 1.2.	7
1.4 Belangrijke elementen van het gevoerde beleid	8
1.5 Zaken met een politieke of maatschappelijke impact	9
1.6 Informatie over de maatschappelijke aspecten van het 'ondernemen'	9
2 Governance	10
2.1 Ontwikkelingen op het gebied van governance	11
2.2 Vermelding code goed bestuur	11
2.3 Vermelding van de afwijkingen van deze code en toelichting	11
2.4 Horizontale verantwoording	11
3 Onderwijs	12
3.1 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen van het afgelopen jaar	12
3.2 Verwachte toekomstige ontwikkelingen	14
4 Kwaliteitszorg	15
4.1 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen in het afgelopen jaar	15
4.2 Afhandeling van klachten	16
5 Onderzoek	16
6 Internationalisering	16
7 Personeel	16
7.1 Zaken in het afgelopen jaar met een behoorlijke personele betekenis	16
7.2 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen	16
7.3 Verwachte toekomstige ontwikkelingen	17
7.4 Gevoerd beleid inzake beheersing van uitkeringen na ontslag	17
8 Huisvesting	17
8.1 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen	17
8.2 Verwachte toekomstige ontwikkelingen	17
9 Samenwerkingsverbanden en verbonden partijen	17
9.1 De samenwerkingsverbanden waarbij de rechtspersoon is aangesloten	17
9.2 Ontwikkelingen bij / in relatie tot verbonden partijen	17
10 Financiën	18
10.1 Financiële positie op balansdatum en toelichting	18
10.2 Toelichting op de ontwikkeling van de balansposten	20
10.3 Toelichting op het resultaat en wat hieraan heeft bijgedragen	21
10.4 Analyse realisatie exploitatie t.o.v. begroting en vorig jaar	22
10.5 Toelichting op het investeringsbeleid	22
10.6 Toelichting op kasstromen en financiering	22
10.7 Informatie over financiële instrumenten	23
10.8 In control statement	23

10.9 Treasurybeleid	23
10.9.1 Beschrijving van het beleid	23
10.9.2 Uitvoering van het beleid in de praktijk	23
10.9.3 Informatie over uitstaande beleggingen, leningen, aangetrokken leningen en afgesloten derivatenovereenkomsten	24
10.10 Continuïteitsparagraaf	24
10.10.1 A.1 Kengetallen T tot en met T+5	24
10.10.2 A.2 Meerjarenbegroting T tot en met T+5	24
10.10.3 B.1 Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem	27
10.10.4 B.2 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden	27
10.10.5 B.3 Rapportage toezichthoudend orgaan	30

1. Algemeen

Inleiding

Het SWV is in januari 2018 overgegaan van een stichtingsbestuur naar een verenigingsstructuur. Vertegenwoordigers van elf schoolbesturen in de regio hebben zitting in de ledenvergadering en zijn toezichthouders. Met de verenigingsvorm willen de leden hun eigenaarschap van en de betrokkenheid bij het SWV versterken en borgen. Met dit model wordt op een organieke wijze invulling gegeven aan de wettelijk verplichte scheiding tussen bestuur en intern toezicht. De directeur-bestuurder functioneert als verenigingsbestuur en de algemene vergadering van de vereniging fungeert als intern toezichthoudend orgaan. Er is een onafhankelijk voorzitter van de ALV en van de Auditcommissie.

Ultimo 2018 is het SWV gestart met het inrichten van de zogenaamde programma's. Deze twaalf programma's zijn gekoppeld aan de kerndoelen van het SWV. De programma's zijn erop gericht transparantie te bieden in het geheel van het aanbod van ondersteuning voor de scholen. Ingebed in deze programma's biedt het SWV op breed gebied ondersteuning aan de scholen door het beschikbaar stellen van specialisten via de kernteams. De twaalf programma's dragen bij aan het koppelen van middelen aan de doelen.

In het schooljaar 2018-2019 is het SWV gestart met het voeren van (tussen)evaluatiegesprekken met de scholen. In deze gesprekken komt de doelmatigheid van de bestede middelen, ondersteuning en toekomstige ondersteuningsmogelijkheden aan de orde. Er vindt tevens verslaglegging van deze gesprekken plaats. De cyclus in een schooljaar bestaat uit een tussen- en eindevaluatiegesprek.

De Inspectie van het Onderwijs heeft een verkennend onderzoek bij samenwerkingsverbanden, schoolbesturen en scholen voor primair onderwijs gedaan om meer zicht op de besteding van de middelen voor passend onderwijs te verkrijgen. Het SWV zal op basis van de conclusies en aanbevelingen samen met de leden verder verkennen op welke manier de doel- en rechtmatigheid van de middelen van het SWV op een transparante wijze inzichtelijk kunnen worden gemaakt.

1.1 Doelstelling van de organisatie

Ieder kind heeft recht op passend onderwijs

Soms hebben leerlingen op school extra ondersteuning nodig. Te denken valt aan leerlingen met een beperking of leerprobleem, maar ook meer begaafde leerlingen. Alle scholen binnen het Samenwerkingsverband PO Drechtsteden bieden een pakket basisondersteuning. De basisondersteuning is samen met de scholen bepaald. De basisondersteuning bestaat uit onder andere ondersteuning bij lezen en rekenen, Nederlandse les voor anderstaligen (NT2) en een aanbod voor leerlingen die meer uitdaging nodig hebben.

Ter aanvulling op de basisondersteuning kunnen alle scholen binnen het samenwerkingsverband ook extra ondersteuning aanvragen.

Deze komt ten goede aan basisschoolleerlingen die extra ondersteuning nodig hebben voor hun gedrag, een verstandelijke en/of lichamelijke beperking of een psychiatrische stoornis.

Elke school waar het kind is aangemeld heeft [zorgplicht](#) en is verantwoordelijk voor het zoeken naar een passende onderwijsplek voor iedere leerling. De school overlegt hiervoor met de ouders, eventueel met de school of kinderdagopvang van herkomst, het samenwerkingsverband en/of met andere scholen in de regio.

Voor de meeste leerlingen is plaatsing op een school dichtbij huis het beste. Vanuit het Samenwerkingsverband PO Drechtsteden kijken wij daarom altijd eerst of de reguliere school in de eigen buurt het passend onderwijs kan bieden, eventueel met extra ondersteuning. Voor sommige kinderen kan het [Speciaal Basis Onderwijs \(SBO\) of Special Onderwijs \(SO\)](#) meer passend zijn.

Onze **visie** schetst een breed gedragen en richtinggevend beeld voor het organiseren van kwalitatief passend onderwijs in het kader van de zorgplicht en indien noodzakelijk de daarbij behorende ondersteuning voor alle kinderen die wonen binnen de grenzen van het samenwerkingsverband. Hierbij wordt enerzijds duidelijk de verdeling van verantwoordelijkheden tussen samenwerkingsverband, ketenpartners en individuele schoolbesturen erkend. Anderzijds streven we naar een zo nauw mogelijk samenwerking en afstemming, zowel tussen schoolbesturen onderling als tussen partners (samenwerkingsverband, schoolbesturen, gemeenten en andere ketenpartners). Leren van elkaar wordt gezien als een voorwaarde voor succes.

De **missie** van het samenwerkingsverband luidt: "Het samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden brengt samenwerking tussen de deelnemende schoolbesturen tot stand en onderhoudt deze, gericht op het bieden van een passende onderwijsplek voor alle leerlingen.

Deze samenwerking vindt zijn grondslag in het wettelijk kader en Referentiekader Passend onderwijs. Het samenwerkingsverband heeft haar visie en strategische doelstellingen vastgelegd in het ondersteuningsplan. Dit ondersteuningsplan is een coproductie die in 2016 tot stand is gekomen met de schoolbesturen.

1.2 Juridische structuur

• Juridische structuur

De rechtspersoon is een vereniging met de naam Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden.

De vereniging was tot 18 januari 2018 een Stichting met dezelfde naam en de vereniging is opgericht in 2018 en gevestigd te Papendrecht.

De vereniging is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 59078936.

De leden van het Samenwerkingsverband PO Drechtsteden vormen een vereniging. Vertegenwoordigers van elf schoolbesturen in de regio hebben zitting in de ledenvergadering en zijn toezichthouders. De elf schoolbesturen bestaan uit:

- Stichting Openbaar Basisonderwijs Alblasterdam
- Vereniging tot stichting en instandhouding van een School met den Bijbel te Alblasterdam



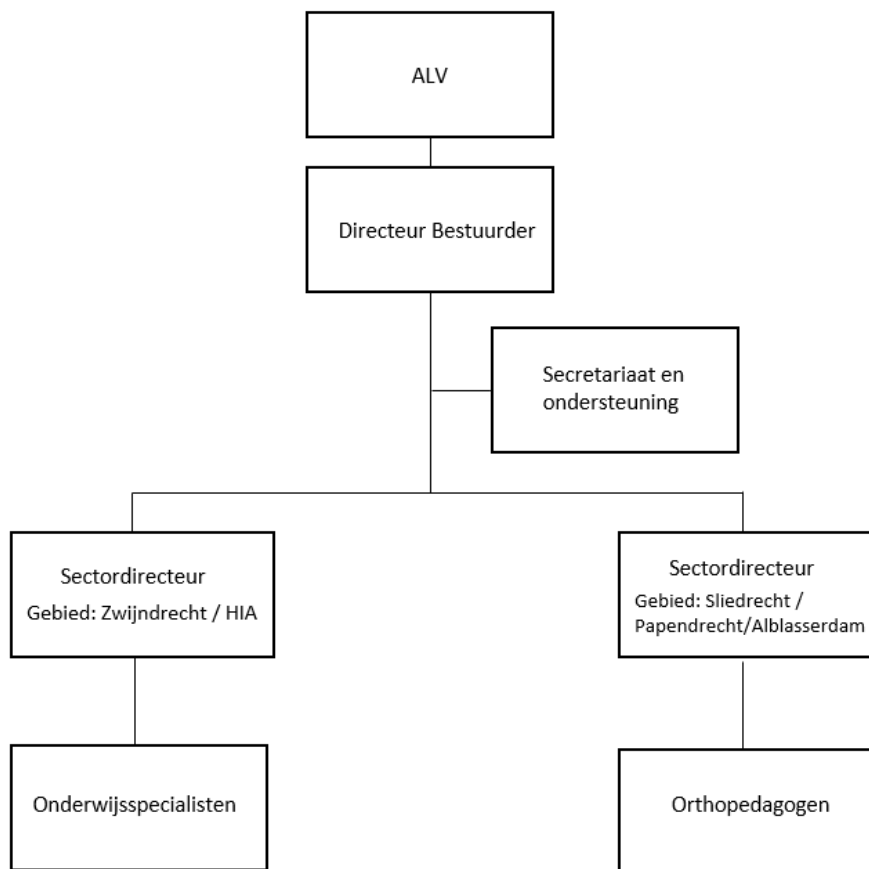
- Stichting Openbaar Primair Onderwijs Papendrecht en Sliedrecht
- Vereniging voor Christelijk Onderwijs Papendrecht en Sliedrecht
- Stichting OZHW voor PO & VO
- Stichting Katholiek Onderwijs Bernardus Alfrink te Dordrecht
- Stichting Openbaar Primair Onderwijs Hendrik-Ido-Ambacht (SOPHIA)
- PIT kinderopvang & onderwijs
- Stichting SPON
- Stichting Gereformeerd Primair Onderwijs West Nederland
- Stichting Yulius Onderwijs

Het Samenwerkingsverband wordt bestuurd door de directeur-bestuurder, C. Nugteren. Hij is tevens, samen met de sectordirecteuren, belast met de operationele aansturing van het Samenwerkingsverband, alsmede de ontwikkeling en de uitvoering van het beleid.

1.3 Interne organisatiestructuur

Zoals in paragraaf 1.2 is aangegeven wordt het Samenwerkingsverband bestuurd door een directeur-bestuurder. De directeur-bestuurder is samen met de sectordirecteuren belast met de operationele aansturing van het Samenwerkingsverband en de ontwikkeling en de uitvoering van het beleid. In onderstaande tabel is een organogram van het Samenwerkingsverband opgenomen. Een sectordirecteur is verantwoordelijk voor de aansturing van de onderwijsspecialisten en de andere sectordirecteur is verantwoordelijk voor de aansturing van de orthopedagogen en het zogenaamde Loket. Het Loket is verantwoordelijk van de administratieve afhandeling van de toegewezen middelen aan de schoolbesturen. De directeur-bestuurder en de sectordirecteuren worden ondersteund door het secretariaat.

Organogram Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden



Het aantal leerlingen per 1-10-2017 bedraagt 12.379, waarvan 303 SBO-leerlingen.
Het aantal leerlingen per 1-10-2018 bedraagt 12.338, waarvan 298 SBO-leerlingen.

• Organisatiestructuur

Bestuurssamenstelling, tot 18 januari 2018

Voorzitter	W.J. Dunsbergen
Penningmeester	M.v.d. Pol
Bestuurslid	J. Bijlstra
Bestuurslid	J. van Knijff
Directielid	C.H. Nugteren

Het bestuur van de vereniging heeft 4 bestuursleden, waarvan 2 leden (functies *voorzitter*, *secretaris*, *penningmeester*) het dagelijks bestuur vormen.

Vanaf 18 januari 2018 is de Stichting omgezet in een Vereniging, zie daarvoor hoofdstuk 1.2.

Het Samenwerkingsverband wordt bestuurd door de directeur-bestuurder, C. Nugteren.

Toezichthouders:

Bestuursnummer	Stichting/Vereniging	Naam
42569	Stichting Openbaar Basisonderwijs Alblasterdam	A.van Genderen
42562	Stichting Openbaar Basisonderwijs Primair Onderwijs Hendrik Ido Ambacht	M. Schenk
41560	Stichting Openbaar Primair Onderwijs Papendrecht en Sliedrecht	M. Beke
43928	Vereniging voor Christelijk Nationaal Onderwijs Papendrecht en Sliedrecht	W.J. Dunsbergen
41417	Stichting SPON	J. Bijlstra
42709	Stichting OZHW voor PO en VO	J. van Knijff
46385	Stichting Katholiek Onderwijs Bernardus Alfrink	S. van Duijn
80433	PIT Kinderopvang en Onderwijs	M. v.d. Pol
81979	Ver. Tot Stichting en Instandhouding van een School met de Bijbel te Alblasterdam	J. Meijer
41646	GPO WN	E. van Peijkeren
85256	Stichting Yulius Onderwijs	M. Baan

1.4 Belangrijke elementen van het gevoerde beleid

Binnen Passend Onderwijs staat het schoolmodel voor het overhevelen van vrijwel alle middelen naar de besturen, terwijl het expertisemodel uitgaat van een SWV dat vrijwel uitsluitend haar expertise inbrengt ten behoeve van de aangesloten scholen. SWV Drechtsteden heeft gekozen voor een hybride mengvorm, waarbij zowel middelen worden overgedragen, maar tevens de expertise van medewerkers ten dienste van de scholen wordt ingezet. Bij de keuze voor dit model past een team aan professionele medewerkers die als onderwijsspecialist, dan wel als orthopedagoog werkzaam zijn in en voor de scholen.

Alle besturen ontvangen een vaste voet per leerling voor de basisondersteuning. Dit bedrag was in 2018 € 80,- per leerling. Hiervan was € 72,- bestemd voor uitgaven aan extra ondersteuning door medewerkers binnen het bestuur. De overige € 8,- kon worden besteed aan eventueel externe expertise of ondersteuning.

Daarnaast zet het SWV in op extra ondersteuning op tal van terreinen. Vanaf 1 augustus 2018 is er een aantal zaken gewijzigd in dit aanbod. Per 1 augustus 2018 zijn kernteams geformeerd. Kernteams zijn verbonden aan de scholen. Het kernteam bestaat uit de intern begeleider van de school, een orthopedagoog en een of meerdere onderwijsspecialist(en). De kernteams zijn weer ondergebracht in twee gebiedsteams. Alle scholen hebben middels het kernteam vaste specialisten die voor hen aanspreekpunt zijn. De orthopedagogen en onderwijsspecialisten bieden elk vanuit de eigen expertise laagdrempelig ondersteuning.

Zij leren daardoor de aan hen toevertrouwde scholen kennen, waardoor ze ook gericht kunnen adviseren over het zorgsysteem en het pedagogisch/didactisch klimaat van de school.

Het leesarrangement, het rekenarrangement en de interne scholing zijn in 2018 ongewijzigd gebleven.

Vrijwel alle extra ondersteuning vindt plaats onder budgettering van een volume, dan wel door een maximum te stellen aan te bestede middelen.

Uitzondering op die regel vormde t/m 31-07-2018 nog de maatwerk-arrangementen. Deze werden per leerling toegekend en kenden geen maximum. De aanvragen en daarmee samenhangende bestedingen hebben hierdoor een enorme groei gekend in de jaren 2014-2018.

In het jaarverslag van 2017 werd hiervan al melding gemaakt. Van een budget van € 250.000 in 2015 groeiden de arrangementen naar een besteed bedrag van € 610.000 in 2017. De prognose voor heel 2018 liet zien dat de arrangementen dat jaar door zouden groeien naar € 720.000 op jaarbasis. Op voorstel van het bestuur heeft de ALV besloten dat per ingang van 1 augustus 2018 de arrangementsmiddelen worden uitgekeerd als een lumpsum aan de leden. Daarbij is tot aan 31-12-2018, met een gewicht van 0,5, nog deels rekening gehouden met historisch verbruik. Vanaf 01-01-2019 worden de arrangementsmiddelen volledig overgedragen op basis van het leerlingenaantal. De besturen kregen hierdoor duidelijkheid over de hoogte van de arrangementen

1.5 Zaken met een politieke of maatschappelijke impact

Passend Onderwijs is omvattend. In het maatschappelijk debat en in de media zien we echter regelmatig dat het debat rond Passend Onderwijs zich verengt tot louter 'thuiszittende leerlingen'. In deze berichtgeving wordt passend onderwijs niet zelden in één adem genoemd met de transitie van de jeugdzorg. Voor SWV Drechtsteden geldt dat voorkomen van thuiszitters samen mét onze partners in de jeugdkolom een grote prioriteit kent. Iedere (dreigende) thuiszitter komt snel in beeld en gezamenlijk worden tal van (maatwerk) activiteiten verricht om het thuiszitten af te wenden, dan wel op te lossen. Het aantal thuiszitters volgens de wettelijke definitie is hierdoor tot vrijwel nul gereduceerd. Daarnaast heeft het SWV een toonaangevende rol in het verbinden van onderwijs en jeugdhulp. In 2018 is samen met omliggende SWV-en, beleidsambtenaren jeugd e/o onderwijs, Stichting Jeugdteams en de Serviceorganisatie Jeugd een agenda vastgesteld voor een drietal gezamenlijke doelen: Een vaste schakel of team voor doorverwijzing naar jeugdhulp aan iedere school; 2 Het mogelijk maken van jeugdhulp in de school; 3 Het vroegsignaleren in het onderwijs verbinden met jeugdhulp. In de loop van 2019 wordt duidelijk met welk tijdspad deze ambities kunnen worden verwezenlijkt.

1.6 Informatie over de maatschappelijke aspecten van het 'ondernemen'

Het SWV biedt haar medewerkers goede arbeidsomstandigheden. Voorbeelden daarvan zijn:

- ✓ medewerkers worden actief gevraagd mee te denken over verbetering bedrijfsvoering;
- ✓ grote aandacht en budget persoonlijke ontwikkeling medewerkers;
- ✓ medewerkers krijgen ruimte voor het combineren van werk en zorg of andere maatschappelijke taken;

- ✓ Het in dienst nemen van collega's die minder kansen hebben op de arbeidsmarkt, zoals 50-plussers met veel ervaring;
- ✓ Het implementeren van een accuraat functiebouwhuis;
- ✓ Het actief bieden van stage- en/of werkervaringsplaatsen.

2. Governance

Op 18 januari 2018 is de rechtspersoon omgezet van een stichting naar een vereniging. De besturen zijn allen lid van de Algemene Vergadering (hierna ALV). Er is een onafhankelijk voorzitter van de ALV en van de Auditcommissie. Naast de Auditcommissie beschikt de ALV over een remuneratiecommissie.

De Auditcommissie is een vaste commissie van de ALV. Bij het uitvoeren van de verantwoordelijkheden als toezichthoudend orgaan. De Auditcommissie ondersteunt de ALV bij het uitvoeren van de verantwoordelijkheden als intern toezichthoudend orgaan, specifiek bij het uitoefenen van het toezicht op de rechtmatigheid en doelmatigheid van het financieel beheer en beleid van de vereniging en de financiële sturing door de directeur-bestuurder. De Auditcommissie neemt geen bevoegdheden over van de ALV. Zij bereidt uitsluitend beslissingen van de ALV voor en treedt in opdracht van de ALV op als gesprekspartner en klankbord van de directeur-bestuurder.

De Remuneratiecommissie is een vaste commissie van de ALV bij het uitvoeren van de verantwoordelijkheden als toezichthoudend orgaan. De Remuneratiecommissie vertegenwoordigt c.q. adviseert de ALV bij het uitvoeren van de verantwoordelijkheden als intern toezichthoudend orgaan, specifiek bij het uitoefenen van de werkgeversrol richting de directeur-bestuurder. De Remuneratiecommissie neemt voor wat betreft de adviestaken geen bevoegdheden over van de ALV. Zij bereidt in die gevallen uitsluitend beslissingen van de ALV voor en treedt in opdracht van de ALV op als gesprekspartner en klankbord van de directeur-bestuurder.

De ALV beschikt over een evaluatiekader algemene vergadering, welke is opgesteld bij de omzetting van stichting naar de vereniging in 2018. Dit evaluatiekader vormt het raamwerk om het eigen functioneren van de ALV jaarlijks te evalueren. De ALV is verantwoordelijk voor de kwaliteit van het eigen functioneren. De voorzitter van de ALV initieert periodieke reflectie en evaluatie. De voorzitter kan daarnaast met de afzonderlijke leden spreken over hun functioneren.

Minimaal eenmaal per jaar voert de ALV een systematische evaluatie uit van het functioneren en de effectiviteit van het eigen handelen, eventueel onder externe begeleiding. De directeur-bestuurder participeert in deze evaluatie, tenzij de ALV anders besluit. Indien de directeur-bestuurder niet aanwezig is, wordt vooraf om inbreng gevraagd en achteraf een terugkoppeling gegeven.

De ALV beschikt tevens over een toezichtskader. Aan de hand van dit kader vindt binnen de vereniging door de ALV het intern toezicht plaats op het beleid van de directeur-bestuurder en op de besturing van en de gang van zaken binnen de vereniging.

2.1 Ontwikkelingen op het gebied van governance

Zoals eerder aangegeven is op 18 januari 2018 de rechtspersoon omgezet van een stichting naar een vereniging. De schoolbesturen hebben bewust gekozen voor omzetting van de stichting in een vereniging. Met de verenigingsvorm willen zij hun eigenaarschap van en de betrokkenheid bij het Samenwerkingsverband versterken en borgen. Dit bestuursmodel biedt tevens de mogelijkheid om te gaan werken met een professioneel bestuur in vorm van een directeur-bestuurder met doorzettingsmacht, die namens de schoolbesturen uitvoering geeft aan de wettelijke opdracht. In dit model wordt op een organieke wijze invulling gegeven aan de wettelijk verplichte scheiding tussen bestuur en intern toezicht. De directeur-bestuurder functioneert als verenigingsbestuur en de algemene vergadering van de vereniging fungeert als intern toezichthoudend orgaan.

2.2 Vermelding code goed bestuur

Het Samenwerkingsverband is gebonden aan de Code Goed Bestuur van de PO-Raad. Het Samenwerkingsverband onderschrijft de Code.

2.3 Vermelding van de afwijkingen van deze code en toelichting

Het Samenwerkingsverband voldoet aan de Code Goed Bestuur van de PO-Raad.

2.4 Horizontale verantwoording

Het Samenwerkingsverband streeft naar een goed evenwicht tussen verticale en horizontale verantwoording en biedt daarmee inzicht aan een relevant forum over het eigen doen en laten in relatie tot die partner. Daarmee beoogt het SWV bij te dragen aan de aanspreekbaarheid van de organisatie en het maatschappelijk draagvlak te vergroten. Het leervermogen ten aanzien van alle partners en het adequaat functioneren van het SWV neemt hier een belangrijke plaats in. De context daarvan betreft niet alleen structuur, maar ook cultuur. Nadrukkelijk werkt het Samenwerkingsverband aan heldere en open communicatiekanalen en neemt het in tal van ontwikkelingen een pro-actieve houding aan. Doel is om samen met partners ontwikkelingen in gang te zetten en resultaat te boeken ten aanzien van passend onderwijs.

Voor wat betreft de horizontale verantwoording richt het SWV zich in deze tot een aantal belanghebbenden en partners. Deze worden hiernavolgend genoemd, met een korte toelichting op de verantwoording specifiek ten aanzien van deze partner.

- De medezeggenschapsraad alsmede de OPR, waarin tevens ouders zijn vertegenwoordigd.
Het delen van informatie, soms ter verkrijging van instemming en het actief betrekken van deze gremia bij ontwikkelingen.
- De besturen van de gemeenten binnen het SWV
Gemeenten vormen de belangrijkste partners op het gebied van jeugdhulp en zijn daarnaast vanuit hun wettelijke taak betrokken op vele aspecten van het onderwijs. Naar gemeenten toe duiden we actief onze rol als SWV en leggen we initiatieven voor die de integratie tussen jeugdhulp en onderwijs verbeteren.

- **Stichting Jeugdteams**
Gemandateerd vanuit alle gemeenten is deze stichting in alle gemeenten actief op het terrein van jeugdhulp. Namens het college kunnen zij leerlingen doorverwijzen voor jeugdhulp. Samen met de Stichting zet het SWV zich in om de integratie van onderwijs en jeugdhulp in de praktijk werkbaar en zichtbaar te maken.
- **Serviceorganisatie Jeugd**
De SOJ is vanuit de regio ZHZ gemandateerd aanvragen voor jeugdhulp te beoordelen en de bekostiging door te zetten naar een gecontracteerde aanbieder. Veel arrangementen vanuit het onderwijs gaan samen op met een dergelijke hulpverlening. We zoeken met elkaar naar passende oplossingen, waarbij bureaucratie steeds meer wordt vermeden.
- **Naburige Samenwerkingsverbanden**
Ouders en leerlingen houden zich niet aan grenzen van SWV-en. Daarom is een goede collegiale afstemming met alle naburige SWV-en cruciaal. We vinden elkaar in de passie om het beste onderwijs voor ieder kind te realiseren en maken daartoe sluitende afspraken over financiering en zorgroutes
- **De adviesraad van het SWV, waarin scholen zijn vertegenwoordigd.**
Hoewel de adviesraad geen zelfstandig orgaan is, verdient het te worden genoemd op deze plaats. Waar de verticale verantwoording zich richt tot de ledenvergadering van de ALV, is de adviesraad de interne sparringpartner die als critical friend het SWB gevraagd en ongevraagd adviseert. Het brengt hiermee een goede balans aan in de beide vormen van verantwoording.

3. Onderwijs

3.1 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen van het afgelopen jaar

Veel activiteiten vonden plaats, zoals omschreven in het ondersteuningsplan en in paragraaf 1.4. Naast al deze activiteiten verdienen de onderstaande ontwikkelingen een toelichting:

Beleid thuiszitters

In 2017 werd het beleid 'Routing Dreigende Thuiszitters' ontwikkeld. Voor alle partijen rond de leerling waarvan verwacht werd dat deze mogelijk een thuiszitter kon worden, is duidelijk is omschreven welke rol men heeft. De sectordirecteuren van het SWV hebben daarin een coördinerende en sturende rol. Daarnaast zijn ook de leden van het kernteam vroegtijdig betrokken bij iedere (dreigende) thuiszitter. Het resultaat hiervan is dat in 2018 het aantal thuiszitters volgens de wettelijke definitie tot vrijwel nul is gereduceerd.

Collegiale consultatie

Alle 45 scholen van het SWV hebben in 2017 en begin 2018 meegedaan met een collegiale visitatie aan een andere school binnen het eigen bestuur. De scholen voerden de gesprekken m.b.v. van een format rond het thema Handelingsgericht werken. De verslagen zijn gebundeld in twee gebiedsverslagen. Belangrijkste doel was echter dat scholen met elkaar in gesprek kwamen en van elkaar konden leren. Uit de verslaglegging van de collegiale consultatiebijeenkomsten is naar voren gekomen dat vrijwel alle scholen de collegiale consultatie als waardevol hebben ervaren.

In 2019 zal een nieuwe ronde collegiale consultatie worden opgestart, deze keer bestuurs- en gemeente overstijgend.

Project meer- en hoogbegaafdheid

In 2018 is dit project verder voortgezet met het organiseren van de opleiding specialist hoogbegaafdheid vanuit alle aangesloten besturen + met het faciliteren door het SWV van teamscholing in de aangesloten scholen. Het project loopt nog door tot 2021. Doorgaande lijn MHB PO-VO. De twee SWV-en voor PO en VO in de Drechtsteden zijn in 2018 gestart met een verkenning naar een betere afstemming van het aanbod MHB binnen het PO en VO. We streven daarbij naar een gevarieerd en op elkaar aansluitend aanbod.

Versterking partnerschap gemeenten en jeugdkolom

Het MT van het SWV heeft op tal van terreinen actief het initiatief genomen om tot een hechtere aansluiting en samenwerking te komen met lokale en regionale partners. Dit heeft er onder meer toe geleid dat in de regio ZHZ dezelfde uitgangspunten worden gehanteerd met betrekking tot de toeleiding naar geïndiceerde zorg. Samen met het SWV VO in de Drechtsteden is het zogenaamde 'vijfgemeentenoverleg' van de grond gekomen.

In dit overleg nodigen de beide SWV PO en VO in de Drechtsteden de beleidsambtenaren voor jeugd e/o onderwijs uit de vijf gemeenten van het SWV. Het doel van het overleg is voortdurende afstemming met elkaar en het delen van goede praktische voorbeelden.

Lezen en Leesarrangement

De scholen van het SWV zorgen voor de basisondersteuning t.a.v. het technisch lezen. Het SWV ondersteunt de scholen middels het Leesarrangement op niveau 3 binnen de basisondersteuning (individuele begeleiding van een leerling gedurende circa 45 a 60 minuten in de week) omdat dit voor scholen lastig te realiseren is doordat er te weinig/geen formatieve ruimte is om een leerkracht vrij te maken voor deze taak.

Tevens worden er door de orthopedagogen die vanuit het Leesarrangement kinderen begeleiden goede handelingsplannen gemaakt die nodig zijn voor de dossieropbouw voor toelating onderzoek en vergoede zorg.

Het arrangement maakt duidelijk welke leerling wel/niet in aanmerking komt voor onderzoek naar dyslexie.

Het arrangement is om die reden ook bedoeld als opmaat naar de poortwachter. In 2018 hebben alle scholen meegedaan met het arrangement. Elk traject bestaat uit minimaal 1 en maximaal 3 leerlingen.

Alle handelingsplannen worden geëvalueerd en gedocumenteerd. Daarbij wordt ook de doelmatigheid van het leesarrangement vastgesteld.

Ondanks dat het leesarrangement goed loopt en door de scholen wordt gewaardeerd, wil het SWV nagaan of het op deze wijze moet worden voortgezet.

Daartoe is ter evaluatie van dit arrangement eind 2018 een overgangsdokument opgesteld. De kernvraag daarin is: 'Kunnen scholen zelf middels bijv. Bouw of een ander interventieprogramma niveau 3 verzorgen'? Zo ja, geeft dit ruimte de middelen van het Leesarrangement op een andere wijze in te zetten? Een werkgroep zal medio 2019 hierover verslag uitbrengen.

Poortwachter Dyslexie

Twee orthopedagogen van het SWV PO waren in 2018 poortwachter voor SWV Drechtsteden en Dordrecht. Vanuit de Serviceorganisatie Jeugd (SOJ) worden daarvoor middelen ter beschikking gesteld. In het schooljaar 17/18 is het prevalentiecijfer gedaald naar het landelijk gemiddelde.

Lezen Retour

Het SWV initieert voor de leerlingen die -na onderzoek en vergoede zorg- zonder extra ondersteuning (Leesarrangement en vergoede zorg) het basisonderwijs volgen, ondersteuning te bieden middels Lezen Retour. Leesspecialisten van iedere locatie (Alblasserdam, Papendrecht, Sliedrecht) worden getraind in de begeleiding van leerlingen met dyslexie na behandeling EED. Deze drie gemeenten dragen bij in de kosten van dit project. Lezen retour zal in 2019/2020 ook in de overige gemeenten van ons SWV worden aangeboden, met de gemeenten op dezelfde wijze willen delen in de kosten daarvan.

Aansluiting met VO

Het SWV PO Drechtsteden is in gesprek met het SWV VO Noordelijke Drechtsteden t.a.v. leerlingen met dyslexie. Het komt in het VO voor dat leerlingen in de brugklas in aanmerking komen voor een dyslexieverklaring. Op termijn zal dit door goede signalering en het poortwachterschap in het PO niet meer mogelijk moeten zijn omdat leerlingen met (vermeende) dyslexie al in een veel eerder stadium signaleerd worden.

We hebben afgesproken dat de poortwachter van het PO ook binnen het VO poortwachter zal zijn en daarbij ook het onderzoek en evt. vergoede zorg zal organiseren vanuit de gelden van het SWV VO. Dit, omdat de leerling qua leeftijd niet meer voor onderzoek en vergoede zorg door de gemeente in aanmerking komt. Ook wordt er nagedacht over hulpmiddelen voor kinderen met een dyslexieverklaring in het PO en VO (Kurzweil, Sprint, ..).

Rekenen

Kinderen kunnen na een traject Preventieve Ambulante Begeleiding gebruik maken van het Arrangement Rekenen wanneer blijkt dat er sprake is van didactische resistentie (de leerling boekt na veelvuldig oefenen onvoldoende vooruitgang). Dit arrangement is bedoeld voor leerlingen met vermeende dyscalculie.

In de praktijk blijkt dat voor een groot aantal leerlingen het arrangement met 6 maanden verlengd moest worden, omdat zij gebaat waren bij verlengde ondersteuning. Voor een klein deel is het rekenarrangement voor een tweede keer verlengd. Het arrangement wordt geëvalueerd binnen de IB-netwerkgroepen en binnen de werkgroep Rekenen van het SWV.

3.2 Verwachte toekomstige ontwikkelingen

Zoals aangegeven in paragraaf 1.4 is het beleid met betrekking tot het toekennen van extra ondersteuning in 2018 grondig gewijzigd. De leden van het SWV ontvangen sinds augustus 2018 geen bedragen meer per arrangement, maar een vast bedrag per maand. In de periode augustus-december 2018 is dit bedrag nog voor 50% gecorrigeerd naar het historisch verbruik. Vanaf 1-1-2019 betreft het een bedrag naar rato van het aantal leerlingen onder het betreffende bestuur.

Dit heeft als effect dat de jarenlang stijgende vraag naar arrangementen niet langer leidt tot budgetoverschrijdingen.

Daarnaast is de werkwijze rond de inzet van expertise per leerling gewijzigd naar inzet voor iedere school vanuit een kernteam. Het effect hiervan is dat de expertise van de medewerkers van het SWV evenredig verdeeld is over de scholen en ten goede komt aan meer leerlingen vanwege een bredere inbedding in de scholen van ons SWV. (zie hiervoor ook hoofdstuk 1.4)

4. Kwaliteitszorg

De onderwijsinspectie heeft in haar waarderingskader 2017 SWV Passend Onderwijs onder KA, Kwaliteitszorg en ambitie onder meer het volgende vastgelegd:

'Het samenwerkingsverband heeft vanuit zijn maatschappelijke opdracht doelen geformuleerd en verbetert de uitvoering van zijn taken op basis van regelmatige en systematische evaluatie van de realisatie van die doelen.'

Voor het SWV betekent dit dat:

- a. Alle activiteiten en doelstellingen, zoals eerder verwoord onder 1.4, nauwlettend worden gevolgd en beoordeeld op zowel rechtmatigheid en doelmatigheid.
- b. Daarnaast geven evaluaties en gesprekken met de bestuurders (AV-leden) inzicht in de resultaten die worden behaald.
- c. Het SWV zich nadrukkelijk richt op het ondersteunen en faciliteren bij een kwaliteitsverbetering van het onderwijs op de scholen. De leerkracht binnen het eigen team is de belangrijkste schakel voor de leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben. In samenwerking met de IB-ers en de directeurs van de scholen streven wij ernaar dat de kwaliteit van passend onderwijs in ons SWV wordt verbeterd en geborgd. Dit doen wij onder meer door het gericht inzetten op (na)scholing, het versterken van het netwerk binnen het SWV, de nabije inzet van het kernteam in de scholen zelf en het bieden van middelen voor extra ondersteuning.

De medewerkers van het SWV zijn betrokken bij iedere vraag om extra ondersteuning én voeren met de school en ouders de evaluatiegesprekken. Uit de evaluatie blijkt of en in hoeverre de ingezette ondersteuning effect heeft gesorteerd.

4.1 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen in het afgelopen jaar

Alle activiteiten, zowel de personele als de financiële, worden binnen het SWV gemonitord door het Loket. Ook voor 2018 is per school en bestuur in beeld gebracht hoeveel arrangementsmiddelen werden gebruikt en hoe deze inzet zich verhoudt tot het aantal leerlingen van het aangesloten bestuur. Tevens zijn in 2018 de verwijzingen naar het SO en SBO per bestuur en per basisschool in beeld gebracht. Soms is er een samenhang tussen enerzijds de inzet van arrangementen en anderzijds de verwijzingen naar andere schoolsoorten. Maar onderzoek laat zien dat dit niet algemeen geldt. Het is dan ook niet mogelijk op grond daarvan conclusies te trekken.

In 2018 heeft het SWV opnieuw ruimte gemaakt voor extra SBO+ klassen. Plaatsing in deze klassen voorkomt een plaatsing naar het SO (of stelt deze uit).

De deelname aan het SBO is met 2,67% daarom iets hoger dan het landelijk gemiddelde, 2,42%. Echter in dit laatste percentage is niet het grensverkeer meegenomen. De deelname aan het SO is met 1,51% lager dan het landelijk gemiddelde van 1,65%.

4.2 Afhandeling van klachten

In 2018 heeft het SWV geen klachten ontvangen.

5. Onderzoek

Eén van de MT-leden van het SWV studeert voor de master-EN. Haar onderzoek richt zich met name op de juiste interventies rond thuiszitters. De resultaten van deze studie worden direct vertaald naar de praktijk.

6. Internationalisering

Op het terrein van internationalisering hebben zich in 2018 geen ontwikkelingen voorgedaan.

7. Personeel

7.1 Zaken in het afgelopen jaar met een behoorlijke personele betekenis

In 2018 is het Governancetraject afgerond. Dit heeft direct geleid tot een nieuwe beschrijving van de functies van directeur en teamleiders. De directeur werd directeur-bestuurder en de beide teamleiders kregen de functie sectordirecteur. Gelijktijdig is voor alle personeelsleden van het Samenwerkingsverband de FUWA geactualiseerd door een externe deskundige. Dit is afgerond met algemene instemming door de MR-P. Het functiebouwwerk van het SWV is daarmee volledig up-to-date.

Met de groei van het aantal arrangementen in de jaren 2014 tot medio 2018, is ook de druk op de medewerkers toegenomen. De formatie van het SWV is ten opzichte van 2017 gestegen van 11,67 naar 13,17 FTE. Deze groei van 1,5 FTE betreft met name de onderwijsspecialisten (+0,92 FTE) en in geringere mate OOP en directie. In 2018 waren de kosten voor de flexibele schil € 75.000 voor onderwijsspecialisten en € 64.000 voor orthopedagogen.

Een ingehuurd kracht voor maatschappelijk werk ging met pensioen. De functie is nadien niet ingevuld.

7.2 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen

Het ziekteverzuim van het SWV PO is met 1,5% erg laag. Medewerkers hebben een hoge arbeidsmoraal en stellen afwezigheid door ziekte zo lang mogelijk uit. Daarbij is de werkdruk hoog. Beide factoren maken dat we alert zijn op ieders welbevinden en medewerkers ook beschermen tegen zichzelf.

7.3 Verwachte toekomstige ontwikkelingen

De komende jaren is er sprake van pensionering en overig natuurlijk verloop. Voor deze medewerkers zullen nieuwe collega's instromen. De verwachting is dat het aantal fte's de komende jaren nagenoeg stabiel blijft.

7.4 Gevoerd beleid inzake beheersing van uitkeringen na ontslag

In het afgelopen boekjaar zijn er geen ontslagen geweest. Er is geen sprake van een eventuele uitkering na ontslag.

8. Huisvesting

8.1 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen

Het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden is samen met het Samenwerkingsverband VO gehuisvest aan de Duindoornhof in Papendrecht. De huurlasten worden verdeeld op basis van 40% SWV PO en 60% SWV VO.

In 2017 is er een renovatie uitgevoerd aan het gebouw en de investerings- en afschrijvingslasten zijn/worden ook volgens bovenstaande verdeelsleutel doorbelast.

Het SWV VO heeft een huurovereenkomst met de gemeente Papendrecht gesloten. Het SWV PO heeft een overeenkomst met het SWV VO.

8.2 Verwachte toekomstige ontwikkelingen

De huurovereenkomst voor het huurpand aan de Duindoornhof in Papendrecht is aangegaan voor periode van 10 jaar (t/m 31 juli 2027). De verwachting is dat de komende jaren geen grote investeringen aan het gebouw plaatsvinden.

9. Samenwerkingsverbanden en verbonden partijen

De leden van het Samenwerkingsverband PO Drechtsteden vormen een vereniging. Vertegenwoordigers van elf schoolbesturen in de regio hebben zitting in de ledenvergadering en zijn toezichthouders. De leden van de elf schoolbesturen kunnen invloed uitoefenen op het beleid van het Samenwerkingsverband en zijn zodoende verbonden partijen.

9.1 De schoolbesturen waarbij de rechtspersoon is aangesloten

De verbonden partijen (11 schoolbesturen) staan in paragraaf 1.2 weergegeven.

9.2 Ontwikkelingen bij / in relatie tot verbonden partijen

Er zijn op dit moment geen ontwikkelingen in relatie tot verbonden partijen.

10. Financiën

In paragraaf 10.10.3 B.1 is gerapporteerd over de aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem van het Samenwerkingsverband.

10.1 Financiële positie op balansdatum en toelichting

Vermogensbeheer

Bij de beoordeling van het vermogensbeheer kan gekeken worden naar het kengetal solvabiliteit. Dit kengetal geeft aan in welke mate de organisatie op lange termijn aan zijn betalingsverplichtingen kan voldoen. De solvabiliteit 2 kent een signaleringswaarde OCW van 30%. Voor de solvabiliteit 1 heeft OCW geen signaleringswaarde gedefinieerd.

Solvabiliteit 1 SWV

Solvabiliteit 1 is gedefinieerd als eigen vermogen / totaal vermogen. De solvabiliteit is in 2018 gedaald naar 69,6% (2017: 79,0%). De daling wordt veroorzaakt door het negatieve exploitatiesaldo in 2018.

Solvabiliteit 2 SWV

De solvabiliteit 2 is gedefinieerd als (eigen vermogen + voorzieningen) / totaal vermogen. Deze bedraagt 72,5% (2017: 80,3%). De daling wordt veroorzaakt door het negatieve exploitatiesaldo in 2018.

Weerstandstandsvermogen SWV

Het weerstandsvermogen is het eigen vermogen / totale baten en kan worden omschreven als het vermogen dat kan worden aangewend om onvoorziene tegenslagen op te vangen. Het weerstandsvermogen daalde in 2018 van 13,6% naar 8,7%. Dit komt door de afname van het eigen vermogen per 31 december 2018 (negatief exploitatieresultaat).

Kengetallen vermogensbeheer	31-12-2018	31-12-2017	Signaleringswaarde OCW
Solvabiliteit 1:	69,6%	79,0%	n.v.t.
Solvabiliteit 2:	72,5%	80,3%	< 30%
Weerstandstandsvermogen	8,7%	13,6%	< 5%

Er is in 2018 voor het SWV een risicoanalyse uitgevoerd. Op basis van deze risicoanalyse is het weerstandsvermogen voor het SWV bepaald op minimaal € 300.000,-. Dit is ongeveer 5% van de baten. Dit betekent dat het weerstandsvermogen minimaal 5% moet bedragen en daarmee niet onder de signaleringswaarde van OCW mag komen. Tevens dient het benodigde

weerstandsvermogen voor het bedrag van € 300.000 liquide te zijn. In continuïteitsparagraaf is een nadere toelichting gegeven op de voor het SWV benodigde eigen vermogenspositie.

Budgetbeheer

Bij het beoordelen van het budgetbeheer wordt een aantal kengetallen gehanteerd. Voor een beoordeling van de liquiditeitspositie wordt het kengetal current ratio gehanteerd. Dit kengetal geeft aan in welke mate het SWV aan haar verplichtingen op korte termijn kan voldoen.

Aan de hand van het kengetal rentabiliteit wordt gekeken welk deel van de totale baten overblijft na aftrek van de lasten.

Liquiditeit (current ratio) SWV

De liquiditeit is gedefinieerd als vlottende activa / kortlopende schulden en bedraagt 2,8 (2017: 4,8). De liquiditeitsratio is gedaald door het negatieve exploitatieresultaat in 2018 en de investeringen die in 2018 in de huisvesting (verbouwing huurpand) en inventaris heeft plaatsgevonden.

Rentabiliteit SWV

De rentabiliteit wordt gedefinieerd als resultaat gewone bedrijfsvoering / totale baten uit gewone bedrijfsvoering (totale baten) x 100%. De rentabiliteit is in 2018 minus 3,7% (minus 1,7% in 2017). Dit wordt veroorzaakt door het negatieve exploitatieresultaat.

Huisvestingsratio SWV

De huisvestingsratio is huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen / totale lasten). De huisvestingsratio is in 2018 0,6% t.o.v. 0,4% in 2017. De huisvestingslasten van het SWV betreffen alleen de huur, schoonmaak en energielasten. Deze lasten zijn niet substantieel op de totale lasten.

Kengetallen budgetbeheer	31-12-2018	31-12-2017	Signaleringswaarde OCV
Liquiditeit (current ratio):	2,8	4,8	< 0,75
Rentabiliteit:	-/-3,7%	-/-1,7%	driejarig < 0 tweejarig < -0,05 eenjarig < -0,10
Huisvestingsratio	0,6%	0,4%	>10%

Reserves

De ALV streeft er naar het eigen vermogen op zodanig niveau te handhaven dat de continuïteit van het SWV gewaarborgd blijft. Het weerstandsvermogen moet minimaal € 300.000 bedragen. Per 31-12-2018 is het eigen vermogen van het SWV gedaald van € 806.357 naar € 566.490. Dit wordt veroorzaakt door het negatieve exploitatieresultaat van € 239.867 in 2018.

10.2 Toelichting op de ontwikkeling van de balansposten

	31 december 2018		31 december 2017	
	€	%	€	%
ACTIVA				
Materiële vaste activa	175.245	21,5	53.187	5,2
Vorderingen	180.754	22,2	103.545	10,1
Liquide middelen	457.961	56,3	864.199	84,6
	<u>813.960</u>	<u>100,0</u>	<u>1.020.931</u>	<u>100,0</u>
PASSIVA				
Eigen vermogen	566.490	69,6	806.357	79,0
Voorzieningen	23.504	2,9	13.520	1,3
Kortlopende schulden	223.965	27,5	201.053	19,7
	<u>813.960</u>	<u>100,0</u>	<u>1.020.931</u>	<u>100,0</u>

Toelichting balans:

Activa:

1. Materiële vaste activa: de investeringen in 2018 bedragen ongeveer € 140.000. Dit betreffen voornamelijk investeringen in de verbouw en inrichting van het huurpand. Een percentage van 40% is ten laste gebracht van het SWV PO en 60% ten laste van het SWV VO.
2. Vorderingen: vorderingen bestaan o.a. uit vorderingen op de Samenwerkingsverbanden RIBA en Driegang in het kader van het grensverkeer. De facturen aan deze Samenwerkingsverbanden zijn in het 1e kwartaal 2019 verstuurd. Daarnaast zijn er onder de vorderingen het vooruitbetaalde deel t.b.v. het grensverkeer over de periode januari 2019 t/m juli 2019 (7/12 deel voor schooljaar 2018-2019) opgenomen.
3. Liquide middelen: dit zijn de saldo's op de verschillende bankrekeningen per 31 december 2018. De afname van het saldo t.o.v. 31 december 2017 is te verklaren door het negatieve exploitatieresultaat en de uitgaven voor investeringen in 2018.

Passiva:

4. Eigen vermogen: de daling van het eigen vermogen per 31 december 2018 t.o.v. 31 december 2017 wordt verklaard door het negatieve exploitatieresultaat in 2018. Het weerstandsvermogen van het SWV is bepaald op € 300.000.
5. Voorzieningen: het niveau van de voorzieningen is per 31 december 2018 bijna twee keer zo hoog als het jaar daarvoor. Dit wordt veroorzaakt door de dotatie aan de voorziening jubilea vanwege de stijging van het aantal fte, de cao-verhoging, de stijging van de pensioenpremie, herziening aanvangsdatum werkzaam in het onderwijs en de hogere FUWA-waardering van de medewerkers.
6. Kortlopende schulden: dit betreffen onder meer de te betalen belasting, premie sociale verzekering over de maand december 2018 en worden in januari 2019 afgedragen. Ook de nog te betalen vakantiegeld uitkering is hier opgenomen. Deze wordt in mei uitbetaald. Daarnaast is onder de kortlopende schulden de huurafracht (€ 22.000, 40% deel) van het SWV PO voor de Duindoornhof in Papendrecht aan het SWV VO opgenomen.

10.3 Analyse realisatie exploitatie t.o.v. begroting

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	6.438.440	6.016.571	5.871.309
Overige overheidsbijdragen en subsidies	4.000	0	15.120
Overige baten	110.109	36.000	58.662
	<u>6.552.549</u>	<u>6.052.571</u>	<u>5.945.091</u>
Lasten			
Personele lasten	1.322.651	1.083.957	1.094.822
Afschrijvingen	17.130	22.840	3.893
Huisvestingslasten	32.550	37.000	24.984
Overige instellingslasten	468.664	327.050	482.112
Doorbetalingen aan schoolbesturen	4.951.268	4.925.908	4.439.204
	<u>6.792.262</u>	<u>6.396.755</u>	<u>6.045.015</u>
Saldo baten en lasten	<u>-239.713</u>	<u>-344.184</u>	<u>-99.923</u>
Financiële baten en lasten	-154	-200	750
Nettoresultaat	<u>-239.867</u>	<u>-344.384</u>	<u>-99.173</u>

Toelichting exploitatie realisatie versus begroting 2018:

1. Baten: de Rijksbijdragen worden door OCW beschikbaar gesteld o.b.v. de zogenaamde T-1 financiering. De Rijksbijdragen zijn hoger dan begroot vanwege indexeringen vanuit OCW. Onder de overige overheidsbijdragen en subsidies is een eenmalige subsidie voor lezen van de gemeente Papendrecht ontvangen. De overige baten betreffen voornamelijk subsidies t.b.v. het grensverkeer en een SO subsidie voor dyslexie. De subsidies voor het grensverkeer zijn moeilijk in te schatten, omdat vooraf niet bekend is hoeveel SBO-kinderen uit een andere regio voor scholen in onze regio kiezen.
2. Personele lasten: de loonkosten zijn hoger vanwege de gestegen pensioenlasten, cao-afspraken en afspraken in het kader van de FUWA-waardering. Daarentegen zijn de gerealiseerde nascholingskosten lager omdat studiedagen op een andere wijze worden ingevuld en vanwege de werkplanning van de medewerkers.
3. De afschrijvingslasten betreffen de jaarlijkse afschrijvingen over de materiële vaste activa.
4. De huisvestingslasten bestaat o.a. uit de huur van de Duindoornhof 1 in Papendrecht (40% SWV PO en 60% SWV VO).
5. De overige administratie- en beheerlasten betreffen o.a. de eenmalige kosten voor de inrichting van de website en de inrichting van de governance en de lasten voor de licenties. De programma's t.b.v. het ondersteuningsplan betreffen de lasten voor de inhuur van orthopedagogen en inhuur voor leesondersteuning op de scholen. Deze lasten waren voor 2018 te laag begroot. De lasten voor het grensverkeer zijn voor 2018 eveneens te laag begroot. Dit betreffen SBO-kinderen vanuit onze regio die voor scholen kiezen welke onder een andere Samenwerkingsverband vallen.

6. De doorbetalingen aan de schoolbesturen lopen enerzijds rechtstreeks via OCW (VSO) en anderzijds via het SWV (groeitelling/doorbetaling na 1 februari en overige doorbetalingen aan schoolbesturen). De realisatie in 2018 is hoger dan begroot vanwege indexering vanuit OCW. De overdrachtsverplichting BaO betreft de basisondersteuning (€ 80 per leerling). De arrangementen op maat betreffen de verschillende arrangementen, middelen voor ondersteuning in de klas en voor onderwijsspecialisten.

10.4 Analyse realisatie exploitatie t.o.v. vorig jaar

Toelichting exploitatie 2018 versus exploitatie 2017:

1. Algemeen: er is een risicoanalyse uitgevoerd voor het SWV. Het benodigde weerstandsvermogen is berekend op € 300.000. Het financieel beleid van SWV is erop gericht om minimaal dit bedrag aan eigen vermogen en liquiditeit aan te houden om mogelijke risico's te kunnen opvangen. In 2018 zijn er meer arrangementen aan de scholen toegekend en is daarbij een beroep op het eigen vermogen van de vereniging gedaan.
2. Baten: de hogere Rijksbijdragen in 2018 t.o.v. 2017 worden voornamelijk veroorzaakt doordat het aantal leerlingen per 1 oktober 2017 is gestegen van 12.322 naar 12.379. Daarnaast is er in 2018 sprake geweest een cao-compensatie en een compensatie voor de pensioenstijgingen.
3. De hogere personele lasten in 2018 t.o.v. 2017 worden voornamelijk veroorzaakt door de hogere loonkosten vanwege de gestegen pensioenlasten en de cao-afspraken, pensioenverhoging en afspraken in het kader van de FUWA-waardering.
4. De hogere afschrijvingslasten in 2018 worden veroorzaakt door de investeringen die zijn gedaan in de verbouwing van het huurpand en de daaraan verbonden nieuwe inventaris.
5. In de realisatie 2018 van de overige administratie- en beheerlasten zitten de eenmalige kosten voor de inrichting van de website en de inrichting van de governance. De realisatie van het programma t.b.v. het ondersteuningsplan voor de inhuur van orthopedagogen is hoger dan in 2017. De lasten voor het grensverkeer zijn voor 2018 eveneens hoger dan in 2017.
6. De realisatie 2018 van de doorbetalingen aan de schoolbesturen zijn voornamelijk hoger dan in 2017 vanwege indexering vanuit OCW. Daarnaast zijn er in 2018 meer arrangement beschikbaar gesteld aan de schoolbesturen.

10.5 Toelichting op het investeringsbeleid

De investeringen in 2018 waren ongeveer € 140.000. Dit betreffen voornamelijk investeringen in de verbouw en inrichting van het huurpand. De verwachting is dat er de komende meerjarige begrotingsperiode geen grote investeringen hoeven te worden gedaan.

10.6 Toelichting op kasstromen en financiering

Het SWV heeft de liquide middelen op bank- en spaarrekeningen staan. De daling van het banksaldo per 31 december 2018 wordt veroorzaakt door het negatieve exploitatieresultaat en de investeringen in 2018. Het banksaldo per 31 december 2018 is € 457.961.

10.7 Informatie over financiële instrumenten

Het SWV maakt geen gebruik van financiële instrumenten/derivaten zoals renteswaps.

10.8 In control statement

De financiële- en personele administratie van het SWV is uitbesteed aan Groenendijk Onderwijs Administratie BV in Sliedrecht. Zij voeren in opdracht van het SWV alle personele en financiële mutaties uit. Groenendijk beschikt over een zogenaamde ISAE 3000 verklaring.

10.9 Treasurybeleid

Het doel van het Treasurystatuut is, dat in het kader van vermogensbeheer van de Vereniging helder wordt gemaakt volgens welke procedures besluiten tot stand moeten komen en aan welke richtlijnen het bestuur / de penningmeester zich moet houden.

10.9.1 Beschrijving van het beleid

Publieke middelen worden door OCW gedefinieerd als: middelen verkregen ten laste van de rijksbegroting of anderszins uit hoofde van bij of krachtens de wet ingestelde heffingen verkregen gelden, alsmede opbrengsten daarvan, waarover een instelling de beschikking heeft gekregen om de wettelijke taak te verrichten.

Het SWV verstaat hieronder alle rijksbijdragen c.q. van overheidswege verkregen inkomsten (waaronder gemeentelijke bijdragen).

Niet-publieke middelen zijn volgens OCW: alle financiële middelen waarover de instelling beschikt die niet afkomstig zijn uit 's Rijks kas en niet vallen onder de definitie van publieke middelen.

Het SWV scheidt de voornoemde geldstromen in de financiële administratie zichtbaar d.m.v. aparte grootboekrekeningen en toerekening van de baten en lasten naar publieke- en private reserves. Uitgaven in het kader van de wettelijke taak komen in principe als eerste ten laste van publieke middelen, tenzij uitgaven op specifieke gronden (bijv. projectvoorwaarden) eerst ten laste komen van overige middelen. Het SWV beschikt alleen over publieke reserves.

10.9.2 Uitvoering van het beleid in de praktijk

Het bestuur is bevoegd de overtollige liquide middelen weg te zetten op een spaar- of depositorekening dan wel hiervoor te beleggen in de in dit statuut genoemde effecten. Het bestuur geeft opdracht aan de bank of aan het administratiekantoor om de transactie uit te voeren.

Ter onderbouwing is het bestuur verplicht een kasstroomprognose voor de eerstvolgende 5 jaren in te dienen, waarin met alle baten en lasten alsmede alle voorgenomen investeringen, onderhoudswerkzaamheden etc. rekening is gehouden. Daarnaast verschaft het bestuur informatie over de beleggingen in de vorm van een prospectus, overzicht van de voorwaarden, advies van een erkend beleggingsadviseur.

10.9.3 Informatie over uitstaande beleggingen, leningen, aangetrokken leningen en afgesloten derivatenovereenkomsten

Beleggingen, leningen en financiële derivaten kunnen alleen afgesloten worden nadat de directeur-bestuur der deze vooraf ter kennisname aan de interne toezichthouder heeft voorgelegd.

Financiële derivaten kunnen alleen afgesloten worden als het zij zijn beoordeeld door een intern toezichthouder die daartoe de kennis en ervaring heeft. Dit dient aangetoond te worden door ervaring van minimaal drie jaar met dergelijke producten.

Het SWV heeft de overvloedige liquide middelen die niet direct nodig zijn voor het voeren van de exploitatie op een spaarrekening geplaatst. De liquide middelen worden aangehouden bij een in Nederland gevestigde financiële instelling die voldoet aan de onder obligaties genoemde rating eisen.

10.10 Continuïteitsparagraaf

10.10.1 A.1 Kengetallen T tot en met T+5

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Aantal leerlingen*						
* Betreft het aantal leerlingen in het begrotingsjaar (2018 = 1-10-2017)	12.379	12.338	12.373	12.269	12.019	11.872
Personele bezetting in FTE (ultimo)*	13,2	13,5	13,5	13,5	13,5	13,5
- Bestuur / Management	2,4	2,4	2,4	2,4	2,4	2,4
- Personeel Primair Proces	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9
- Ondersteunend Personeel	4,9	5,2	5,2	5,2	5,2	5,2

De verwachting is dat het aantal FTE de komende jaren stabiel blijft. De prognose van het aantal leerlingen vanaf 2020 is gebaseerd op de informatie vanuit DUO.

10.10.2 A.2 Meerjarenbegroting T tot en met T+5

Het SWV hanteert 12 programma's die gebaseerd zijn op de activiteiten en de wettelijke taken van het SWV. Het begroten, realiseren en evalueren vindt ook plaats aan de hand van deze programma's. Met deze systematiek is vanaf het begrotingsjaar 2019 gestart. Op deze manier vindt koppeling van beleid en middelen plaats, waardoor op een meer transparante manier de recht- en doelmatigheid van de besteding van de middelen kan worden getoetst.

Begroting 2019

Het Samenwerkingsverband zal worden bekostigd op grond van de leerlingtelling van 1 oktober 2018. Er is sprake van een lichte daling van het aantal leerlingen in het bas + sbo, naar 12.338. In de begroting van het SWV zijn geen posten meer opgenomen met een open einde. Alle beoogde uitgaven kennen een vastgesteld maximum. De begroting is daarmee zowel een opdracht als een mandaat om de doelen van het SWV tot stand te brengen. Op programmaniveau zullen de behaalde resultaten inzichtelijk worden gemaakt en de budgetten worden gevolgd en bewaakt.

Het ingezette financieel beleid, dat in deze begroting is vertaald naar 12 programma's, wordt voortgezet in 2019.

MJB 2019-2023

Het Samenwerkingsverband kiest er voor de ingezette koers, die wordt vertaald in de 12 programma's, te continueren en waar mogelijk deze een extra impuls te geven. Een drietal factoren zorgen er voor dat in de periode 2019-2023 ruimte ontstaat voor extra investeringen in Passend Onderwijs. Deze factoren zijn: de structurele verhoging van de bekostiging van het SWV, de gunstige verevening en de afronding van het project meer- en hoogbegaafden. Deze factoren genereren ruimte voor hogere bestedingen in enkele programma's. In de meerjarenbegroting is per programma en per jaar uitgewerkt welke uitgaven worden begroot.

Bedragen x€ 1.000	2018	2019	2020	2021	2022	2023
BATEN						
Rijksbijdrage	6.438	6.679	6.952	7.069	7.055	7.028
Overige overheidsbijdragen en subsidies	4					
College-, cursus en/of examengelden						
Baten werk in opdracht van derden						
Overige baten	110	48	65	65	65	65
TOTAAL BATEN	6.552	6.727	7.017	7.134	7.120	7.093
LASTEN						
Personeelslasten	1.322	1.266	1.447	1.470	1.488	1.504
Afschrijvingen	17	21	21	19	17	16
Huisvestingslasten	33	31	31	31	31	31
Overige lasten	469	408	483	487	487	487
Doorbetalingen aan schoolbesturen	4.951	5.047	5.018	4.992	5.082	5.176
TOTAAL LASTEN	6.792	6.773	7.000	6.999	7.105	7.214
Saldo baten en lasten gewonen bedrijfsvoering	-240	-47	17	135	15	-121
Saldo financiële bedrijfsvoering	-					
TOTAAL RESULTAAT	-240	-47	17	135	15	-121

Bedragen x € 1.000	2018	2019	2020	2021	2022	2023
ACTIVA						
VASTE ACTIVA						
Immateriële VA						
Materiële VA	175	155	134	115	98	82
Financiële VA						
TOTAAL VASTE ACTIVA	175	155	134	115	98	82
VLOTTENDE ACTIVA						
Voorraden						
Vorderingen	180	168	168	168	168	168
Effecten						
Liquide middelen	458	431	469	623	655	550
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	638	599	637	791	823	718
TOTAAL ACTIVA	813	754	771	906	921	800
PASSIVA						
EIGEN VERMOGEN	566	507	524	659	674	553
Algemene reserve	554	507	524	659	674	553
Bestemmingsreserves						
Overige reserves/fondsen						
VOORZIENINGEN	24	24	24	24	24	24
LANGLOPENDE SCHULDEN						
KORTLOPENDE SCHULDEN	223	223	223	223	223	223
TOTAAL PASSIVA	813	754	771	906	921	800

	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Signalerings- waarde OCW
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
1. Solvabiliteit 1 in %	69,6%	67,2%	68,0%	72,7%	73,2%	69,1%	n.v.t
2. Solvabiliteit 2 in %	72,6%	70,4%	71,1%	75,4%	75,8%	72,1%	30%
3. Liquiditeit (current ratio)	2,9	2,7	2,9	3,5	3,7	3,2	< 0,75
4. Weerstandvermogen excl. MVA	6,0%	5,2%	5,6%	7,6%	8,1%	6,6%	n.v.t.
4. Weerstandvermogen incl. MVA	8,6%	7,5%	7,5%	9,2%	9,5%	7,8%	< 5%
5. Rentabiliteit	-3,7%	-0,7%	0,2%	1,9%	0,2%	-1,7%	3-jarig < 0 2-jarig < 5% 1-jarig < 10%
6. Huisvestingsratio	0,7%	0,7%	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%	> 10%

Toelichting kengetallen:

ad 1 Eigen vermogen / totale vermogen

ad 2 Eigen vermogen + voorzieningen / totale vermogen

ad 3 Vlottende activa gedeeld door vlottende passiva

ad 4 Eigen vermogen -/- materiële vaste activa/ totale baten

ad 5 Exploitatieresultaat gedeeld door totale baten

ad 6 Huisvestingslasten + afschrijvingen in gebouwen en terreinen / totale lasten

Er is in 2018 voor het SWV een risicoanalyse uitgevoerd. Op basis van deze risicoanalyse is het weerstandsvermogen voor het SWV bepaald op minimaal € 300.000,-. Dit is ongeveer 5% van de baten. Dit betekent dat het weerstandsvermogen minimaal 5% moet bedragen en daarmee niet onder de signaleringswaarde van OCW mag komen. Tevens dient het benodigde weerstandsvermogen voor het bedrag van € 300.000 liquide te zijn. In continuïteitsparagraaf is een nadere toelichting gegeven op de voor het SWV benodigde eigen vermogenspositie. De conclusief is dat zowel het weerstandsvermogen incl. MVA als excl. MVA de komende jaren niet onder de signaleringswaarde van OCW en onder de eigen norm van het SWV komt.

10.10.3 B.1 Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

De financiële administratie en de personeels- en salarisadministratie van het Samenwerkingsverband is uitbesteed aan Groenendijk Onderwijs Administratie BV (hierna Groenendijk) in Sliedrecht. Voor deze uitbesteding zijn met Groenendijk afspraken gemaakt welke zijn vastgelegd in een Service Level Agreement (SLA). Groenendijk is gecertificeerd en hun processen zijn vastgelegd en worden jaarlijks door de accountant gecontroleerd. Hiervoor krijgt Groenendijk een TPM-verklaring.

Groenendijk voert in opdracht van het SWV alle personele en financiële mutaties uit. De inkomende facturen worden gecodeerd door een administratief medewerker van het SWV en geaccordeerd door de budgethouders van het SWV. De betalingen vinden in opdracht van het SWV door Groenendijk plaats.

Elk kwartaal wordt een bestuursrapportage opgesteld waarin tussentijds verantwoording over de middelen en activiteiten door de directeur-bestuurder aan de ALV wordt afgelegd. Er wordt tevens een eindejaarsprognose afgegeven.

In de maanden februari en maart 2019 zijn de eerste evaluatiegesprekken gevoerd met alle ALV-leden, m.u.v. Yulius. Inzet van deze gesprekken was het verantwoorden van de rechtmatigheid en doelmatigheid van de door het SWV verstrekte middelen over de periode augustus 2017 t/m december 2018.

In 2018 is door de directeur-bestuurder een risicoanalyse uitgevoerd. In de continuïteitsparagraaf worden de belangrijkste risico's nader toegelicht.

Jaarlijks wordt er een begroting opgesteld en de meerjarenbegroting geactualiseerd. Deze documenten worden, na voorafgaande goedkeuring door de ALV, vastgesteld door de directeur-bestuurder.

10.10.4 B.2 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

In het voorjaar van 2019 heeft het SWV een risicoanalyse uitgevoerd. De onderstaande potentiële risicocategorieën zijn daarbij onderkend:

1. Zijn er risico's die binnen een jaar kunnen leiden tot uitgaven waar in de begroting geen rekening mee is gehouden?
 - Arrangementen op Maat: vast bedrag, kan geen verrassingen opleveren;
 - NT2: wordt in vast volume begroot en uitgekeerd;

- SBO+ en SO+;
 - Salariskosten: volgt afspraken cao, maar ook evt. uitbreidingen;
 - Inhuur derden: Kan evt. groeien bij fors ziekteverzuim eigen personeel;
 - Licenties: 2018 forse overschrijding (2x zo veel € 15.000);
 - Huur vanaf 2019: Betreft 40% van de totale kosten van het gebouw. Eerste vijf jaar wordt geen indexatie toegepast;
 - Inschatting grensverkeer. Het grensverkeer is in schooljaar 18-19 met 56 % gegroeid t.o.v. 2017-2018;
 - Afdrachten SO: mede door aanpassingen bekostiging, maar ook baten ook hoger;
 - Investerings met als gevolg hogere afschrijvingen? Zijn niet aan de orde;
 - Coördinatie: Kosten worden toebedeeld aan juiste programma;
2. Begrote inkomsten die niet ontvangen zullen worden?
- Meer- en hoogbegaafden: Omvang van nieuwe subsidie nog niet bekend;
 - Grensverkeer: Deze worden, indien bekend, reëel opgenomen in de begroting;
 - Prognose leerlingen aantallen. Is er sprake van krimp? Hoe zijn de prognoses en hoe betrouwbaar zijn deze?
3. Wat zijn de factoren die de doelstellingen kunnen bedreigen?
- Toename aantal leerlingen SBO en SO;
 - Extra kosten voor leerlingen die niet geplaatst kunnen worden;
 - Aantal FTE: De werkdruk op collega's in de kernteams is hoog;
 - Nieuwkomers: Kan deze groep opnieuw groeien, wanneer. Wat betekent gezinsherenigingen voor het onderwijs;
 - Lees- en rekenarrangementen: Vormen geen bedreiging, volume maximaal bepaald;
 - Arrangementen op maat hooguit indexeren;
 - Politieke onduidelijkheid over de toekomst van Passend Onderwijs.

Alle risico's o.b.v. kans x impact gekwantificeerd, m.a.w. welk bedrag is hieraan toe te kennen en welk(e) risico('s) kunnen zich wanneer kan manifesteren?

In de matrix hieronder worden de risico's en hun eventuele effecten weergegeven.

Risico	Maximale impact per risico (a)	Kans dat risico zich voordoet (b)	Berekende verwachte impact (a x b)
1. Uitgaven waar in de begroting geen rekening mee is gehouden.			
Arrangementen op maat	€ 175.000,00	10,00%	€ 17.500,00
NT2: meer instroom	€ 10.000,00	5,00%	€ 500,00
SBO+	€ 13.000,00	90,00%	€ 11.700,00
Extra personele lasten: cao aanpassing, overige aanp. O.b.v. extern	€ 93.900,00	40,00%	€ 37.560,00
Extra personele lasten: extra personeel/wtf	€ 120.500,00	20,00%	€ 24.100,00
Hogere licensiekosten	€ 17.000,00	100,00%	€ 17.000,00
Extra afschrijvingslasten ICT	€ 10.000	100,00%	€ 10.000,00
Huisvesting (Pand wordt gehuurd, groot onderhoud voor verhuurder)	€ 15.000,00	50,00%	€ 7.500,00
Arbeidsconflicten	€ 80.000,00	20,00%	€ 16.000,00
Politieke risico's (Wijzigingen in Passend Onderwijs)	€ 50.000,00	40,00%	€ 20.000,00
totaal			€ 161.860,00

Op basis van de hierboven omschreven risico's en de risicoanalyse, is het weerstandsvermogen voor het Samenwerkingsverband op minimaal € 300.000,- bepaald. Deze omvang sluit ook aan bij het percentage dat eerder door de PO-Raad is geadviseerd, namelijk 5% van de totale jaaromzet.

Om de financiële risico's te beheersen en controleren wordt met het administratiekantoor een planning & control-cyclus gevolgd, zoals ook kort omschreven aan het begin van dit hoofdstuk.

Er is behoefte aan meer grip en sturingsmogelijkheden binnen deze cyclus. Daartoe wordt in 2019 de planning & control-cyclus nader uitgewerkt, waarbij met name aandacht zal zijn voor koppeling van de doelen.

Een van de beheersmaatregelen die in 2018 is genomen is dat het beleid met betrekking tot het toekennen van extra ondersteuning grondig is gewijzigd. De leden van het SWV ontvangen sinds augustus 2018 geen bedragen meer per arrangement, maar een vast bedrag per maand. In de periode augustus-december 2018 is dit bedrag nog voor 50% gecorrigeerd naar het historisch verbruik. Vanaf 1-1-2019 betreft het een bedrag naar rato van het aantal leerlingen onder het betreffende bestuur. Dit heeft als effect dat de jarenlang stijgende vraag naar arrangementen niet langer leidt tot budgetoverschrijdingen. Daarnaast is de werkwijze rond de inzet van expertise per leerling gewijzigd naar inzet voor iedere school vanuit een kernteam. Het effect hiervan is dat de expertise van de medewerkers van het SWV evenredig verdeeld is over de scholen en ten goede komt aan meer leerlingen vanwege een bredere inbedding in de scholen van ons SWV. (zie hiervoor ook hoofdstuk 1.4)

Hoewel in de brede regio sprake is van krimp heeft dit in de ondersteuningsplanperiode nog geen groot effect op het leerlingenaantal in het PO.

De voornaamste reden hiervan is de woninguitbreiding in de diverse gemeenten. De leerlingen in die nieuwe wijken zullen voor een deel de terugloop vanuit andere wijken (op het niveau van het SWV) compenseren.

10.10.5 B.3 Rapportage toezichthoudend orgaan

Met ingang van 18 januari 2018 is de nieuwe governancestructuur van kracht geworden. De directeur C. Nugteren is vanaf 2018 tevens bestuurder.

De bevoegde gezagen uit het Samenwerkingsverband vormen voortaan een vereniging. Er zijn binnen de vereniging twee organen: het bestuur in casu de directeur-bestuurder en de algemene vergadering (AV). De AV functioneert als intern toezichthoudend orgaan. In de statuten is vastgelegd welke bevoegdheden berusten bij het bestuur en bij de AV.

Taken en bevoegdheden van het intern toezichthoudend orgaan

In de statuten is vastgelegd welke bevoegdheden berusten bij het bestuur en bij de AV. Hieronder vindt u de bevoegdheden van de AV:

- Toezicht houden op naleving wettelijke verplichting en code goed bestuur.
- Toezicht houden op rechtmatige verwerving, bestemming en aanwending van de middelen.
- Aanwijzen van een accountant die verslag uitbrengt aan het toezichthoudend orgaan.
- Optreden als werkgever van het uitvoerend bestuur. De AV benoemt en ontslaat de directeur-bestuurder. In de meeste gevallen heeft de AV goedkeurende taken. Zo heeft de directeur-bestuurder de voorafgaande goedkeuring nodig van de AV voor besluiten strekkende tot vaststelling en wijziging van het ondersteuningsplan, de (meerjaren)begroting, het bestuursverslag inclusief jaarrekening, missie en visie van de vereniging, etcetera.

De AV kent een onafhankelijk voorzitter.

De AV benoemt een remuneratiecommissie die de werkgeversrol vervult van de directeur-bestuurder, functioneert als gesprekspartner en klankbord van de directeur-bestuurder en beoordeelt het functioneren van de directeur-bestuurder. Deze commissie adviseert de AV omtrent diverse arbeidsrechtelijke en -voorwaardelijke aangelegenheden. De voorzitter van de AV is tevens voorzitter van deze commissie.

Ten slotte is er een auditcommissie met een onafhankelijk voorzitter. Deze commissie adviseert de AV omtrent alle financiële aangelegenheden.

De AV heeft een toezichtskader vastgesteld, waarin wordt aangegeven op welke wijze de AV haar toezichthoudende rol inhoud kan geven.

Beloningsbeleid

Het toezichthoudend orgaan heeft omtrent de eigen beloning het volgende besloten: de voorzitters van de ALV en auditcommissie ontvangen een vergoeding van € 75 per uur voor het bijwonen en het voor- en nawerk van vergaderingen.

Verslag over het afgelopen jaar

Zoals blijkt uit de gehouden vergaderingen heeft de AV zich vooral beziggehouden met haar toezichthoudende taken op financieel gebied. De auditcommissie heeft de AV telkenmale gediend met adviezen.

In de oktobervergadering heeft de AV een eerste evaluerende bespreking gehad over de nieuwe structuur. Over het algemeen was er waardering voor de voorbereiding van de algemene vergaderingen.

Er bleek behoefte aan meer duidelijkheid omtrent de taak/verantwoordelijkheid van de AV met betrekking tot de voorliggende stukken: wat wordt van de AV gevraagd op het gebied van goedkeuren, kennisnemen, informeren en vaststellen. De directeur-bestuurder legt verantwoording af over het gevoerde beleid aan de AV. In de loop van 2018 is de agendering van de AV strakker georganiseerd.

De Auditcommissie is ter voorbereiding van de advisering aan de AV over onderwerpen met een financiële component vijf maal bijeen geweest. De commissie bestond uit:

- De heer H. den Haan, voorzitter,
- De heer J. van Knijff,
- De heer A. van Genderen.

In dit jaar hebben jaarrekening en jaarverslag, de planning & controlcyclus en het risicomanagement de meeste aandacht gekregen.

Bij de bespreking van de jaarrekening en het bestuursverslag 2017 is de commissie tot de conclusie gekomen dat de rechtmatigheid van de besteding van de middelen niet tot enige opmerking leidt. De doelmatigheid is niet op alle onderdelen eenduidig vast te stellen.

De bepaling van de doelmatigheid vraagt enerzijds op hun doeltreffendheid te toetsen concrete meerjarige resultaatdoelstellingen op het niveau van samenwerkingsverband, schoolbestuur en school en anderzijds daaraan in de begroting en jaarrekening gekoppelde budgetten. De directeur-bestuurder heeft in goed overleg met de commissie in dit kader vervolgens actie ondernomen.

De remuneratiecommissie is in 2018 twee keer bijeen geweest.

De commissie bestond uit:

- De heer A.T. Kamsteeg, voorzitter
- Mevrouw J. Everts,
- De heer M. van de Pol.

Tijdens de eerste vergadering was ook de directeur-bestuurder aanwezig. We hebben gesproken over enkele rechtspositionele aangelegenheden en over de beoordelingscyclus. Op de AV van oktober heeft de AV gereflecteerd op het functioneren van de directeur-bestuurder.

In de tweede vergadering is het eerste voortgangsgesprek met de directeur-bestuurder voorbereid. Dat gesprek heeft in 2019 plaatsgevonden.

Voor de samenstelling van de AV verwijzen wij naar paragraaf 1.2

De AV heeft in 2018 vergaderd op de navolgende momenten:

- AV-1 de dato 12 maart 2018
Vastgesteld door de AV zijn alle governance documenten:
 - Competentieprofiel van de directeur-bestuurder;
 - Competentieprofiel van de toezichthouders en het toezichthoudend orgaan;
 - Profielschets van de onafhankelijk technisch voorzitter van de algemene vergadering;
 - Profielschets van de voorzitter van de auditcommissie;
 - Reglement van de Remuneratiecommissie;
 - Reglement van de Auditcommissie;
 - Toezichtskader;
 - Evaluatiekader algemene vergadering.

De heer A.T. Kamsteeg wordt benoemd tot onafhankelijk technisch voorzitter van de algemene vergadering en tevens voorzitter van de remuneratiecommissie. In de remuneratiecommissie wordt benoemd de heer M. van de Pol. De heer H. den Haan wordt benoemd tot onafhankelijk voorzitter van de auditcommissie. Als leden worden benoemd de heren A. van Genderen en J. van Knijff. De begroting 2018 wordt door de AV goedgekeurd.

- AV-2 de dato 20 juni 2018
De jaarstukken 2017 worden door de AV goedgekeurd.
- AV-3 de dato 10 oktober 2018
Er zijn geen formele besluiten (vaststellen of goedkeuren) genomen door de AV.
- AV-4 de dato 12 december 2018
De begroting 2019 wordt door de AV goedgekeurd. In de auditcommissie wordt de heer J. van Knijff bij besluit van de AV opgevolgd door dhr. W.J. Dunsbergen.

Directeur-bestuurder en Toezichthouders - nevenfuncties SWV PO		
C. Nugteren	Directeur-bestuurder SWV Passend Onderwijs Drechtsteden	bezoldigd
A.T. Kamsteeg	Penningmeester Stichting Leergeld Drechtsteden	onbezoldigd
	Scriba (plus ledenadministratie en redactie mededelingenblad) Gereformeerde Kerk vrijgemaakt Dordrecht	onbezoldigd
H. den Haan	Voorzitter bestuur stichting TechNet Voorne-Putten	onbezoldigd
	Voorzitter auditcommissie SWV PO/VO (Noordelijke) Drechtsteden	bezoldigd
	Lid commissie bezwaar en integriteit OZHW	bezoldigd
J. Bijlstra	Voorzitter Nederlandse Vereniging van Pedagogogen en Onderwijskundigen (NVO).	bezoldigd
J. Westerlaken	n.v.t.	
M. Baan	Lid Raad van Toezicht Stichting Librijn	onbezoldigd
	Bestuurs- en toezichtfuncties bij:	
	SWV Hoeksche Waard	onbezoldigd

tot 01-10-2018



	SWV RIBA	onbezoldigd
	SWV PPO Rotterdam	onbezoldigd
	SWV PO/VO (Noordelijke) Drechtsteden	onbezoldigd
	SWV PO/VO Dordrecht	onbezoldigd
	SWV Koers VO (Rotterdam e.o.)	onbezoldigd
	SWV Nieuwe Waterweg Noord	onbezoldigd
	SWV VPR	onbezoldigd
	SWV Pasvorm Gorinchem e.o.	onbezoldigd
S. van Duijn	Lid van de Raad van Toezicht van de Stichting Bibliotheek aan den IJssel	onbezoldigd
W.J. Dunsbergen	Voorzitter Algemene Kerkenraad Hervormde gemeente Sliedrecht	onbezoldigd
	Voorzitter platform vluchtelingenopvang Sliedrecht	onbezoldigd
J. Meijer	Bestuursfunctie Het Kompas	onbezoldigd
	Beleidsmedewerker gemeente Dordrecht	bezoldigd
M. v.d. Pol	Lid Raad van Toezicht SWV RIBA	onbezoldigd
	Voorzitter CDA afdeling Zwijndrecht-Heerjansdam	onbezoldigd
	Lid van het provinciaal bestuur Zuid-Holland van CDA	onbezoldigd
	Voorzitter CKV Albatros Zwijndrecht	onbezoldigd
	Diverse deelnames aan werkgroepen en kindernevendienst PKN Groote Lindt Zwijndrecht	onbezoldigd
J. van Knijff	Toezichthouder SWV RIBA	onbezoldigd
A. van Genderen	Associate partner van Vanberkel Professionals	bezoldigd
M. Schenk	n.v.t.	
M. Beke	Lid Raad van Toezicht Bibliotheek Capelle aan den IJssel en Krimpen	onbezoldigd
E. van Pijkeren	n.v.t.	

tot 05-03-2018

FINANCIËLE POSITIE

Ter verkrijging van inzicht in de financiële positie van het bestuur dienen de navolgende overzichten. Deze zijn gebaseerd op de gegevens uit de jaarrekening.

Ter analyse van de financiële positie dient de volgende opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de geconsolideerde balans:

Vergelijkend balansoverzicht

(na verwerking resultaatbestemming)

	31 december 2018		31 december 2017	
	€	%	€	%
ACTIVA				
Materiële vaste activa	175.245	21,5	53.187	5,2
Vorderingen	180.754	22,2	103.545	10,1
Liquide middelen	457.961	56,3	864.199	84,6
	<u>813.960</u>	<u>100,0</u>	<u>1.020.931</u>	<u>100,0</u>
PASSIVA				
Eigen vermogen	566.490	69,6	806.357	79,0
Voorzieningen	23.504	2,9	13.520	1,3
Kortlopende schulden	223.965	27,5	201.053	19,7
	<u>813.960</u>	<u>100,0</u>	<u>1.020.931</u>	<u>100,0</u>

Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

RESULTAAT

Het resultaat over 2018 bedraagt €-239.867. Het resultaat kan als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	6.438.440	6.016.571	5.871.309
Overige overheidsbijdragen en subsidies	4.000	0	15.120
Overige baten	110.109	36.000	58.662
	<u>6.552.549</u>	<u>6.052.571</u>	<u>5.945.091</u>
Lasten			
Personele lasten	1.322.651	1.083.957	1.094.822
Afschrijvingen	17.130	22.840	3.893
Huisvestingslasten	32.550	37.000	24.984
Overige instellingslasten	468.664	327.050	482.112
Doorbetalingen aan schoolbesturen	4.951.268	4.925.908	4.439.204
	<u>6.792.262</u>	<u>6.396.755</u>	<u>6.045.015</u>
Saldo baten en lasten	<u>-239.713</u>	<u>-344.184</u>	<u>-99.923</u>
Financiële baten en lasten	-154	-200	750
Nettoresultaat	<u>-239.867</u>	<u>-344.384</u>	<u>-99.173</u>

Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

KENGETALLEN

	2018	2017
Liquiditeit (<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>)	2,85	4,81
Solvabiliteit 1 (<i>Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	69,60	78,98
Solvabiliteit 2 (<i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	72,48	80,31
Rentabiliteit (<i>Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>)	-3,66	-1,67
Weerstandvermogen excl. MVA (<i>Eigen vermogen - materiële vaste activa</i>) / rijksbijdragen * 100%)	6,08	12,83
Weerstandvermogen incl. MVA (<i>Eigen vermogen / totale baten * 100%</i>)	8,65	13,56
Huisvestingsratio (<i>Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen / totale lasten * 100 %</i>)	0,63	0,41
Materiële lasten / totale lasten + fin. lasten (in %)	80,53	81,89
Personele lasten / totale lasten + fin. lasten (in %)	19,47	18,11

Liquiditeit

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

Solvabiliteit

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

Rentabiliteit

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

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

Weerstandvermogen

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

Huisvestingsratio

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

B1 GRONDSLAGEN

ALGEMEEN

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen. Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking opgenomen de realisatiecijfers van het voorgaande jaar, alsmede de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar. Het bestuur heeft zich een oordeel gevormd over de zaken die in het jaarverslag worden besproken en heeft voor de bedragen die in de jaarrekening zijn opgenomen schattingen gemaakt. Indien dit voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningpost.

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

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op aanschafwaarde, verminderd met lineair berekende afschrijvingen, gebaseerd op de verwachte economische levensduur (rekening houdend met de rijksbekostiging voor materiële instandhouding). In het jaar van investeren wordt naar tijdsgelang afgeschreven.

De overige activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

Gebouwen: 10 jaar.

Meubilair: alle meubilair 20 jaar.

ICT: computers, servers en printers 5 jaar; smartboards 10 jaar.

Als ondergrens voor te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar, wordt € 500,- aangehouden. Afhankelijk van de soort aanschaf geldt deze ondergrens voor de prijs per stuk (inclusief b.t.w., b.v. TV) of de prijs van de "verzamelnaam".

Vorderingen

De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen en overlopende activa. De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen. Liquide middelen die langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Eigen Vermogen

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

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

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door de organisatie is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve is door het bestuur bepaald en betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze verplichting zelf opheffen.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door een derde is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsfonds.

Voorzieningen

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

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

Voorziening jubilea:

Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van de medewerker in het onderwijs. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijfkans en een rekenrente van 1 %. Voor instellingen met een aantal FTE van 50 of meer wordt gerekend met € 800 per FTE

Langlopende en kortlopende schulden en overige verplichtingen.

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

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

Kasstroomoverzicht

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering en liquiditeit. Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

RESULTAATBEPALING

Algemeen

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

(Rijks)bijdragen

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de exploitatie, verstrekt door het Ministerie van OCW, opgenomen. Tevens worden hier verantwoord de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van rijksbijdragen. Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Overige overheidsbijdragen en subsidies

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

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

Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW, gemeenten, provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personeelsbeloningen

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

Pensioenen

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

De dekkingsgraad van het ABP ultimo 2018 is 97%
Per ultimo 2017 was deze 104,4%

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de aanschafwaarde van de desbetreffende immateriële- en materiële vaste activa. In het jaar van investeren wordt naar tijdsgelang afgeschreven.

Huisvestingslasten

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

Overige lasten

De overige lasten hebben betrekking op uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken dan wel noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben. Tevens worden hier de doorbetalingen aan de onderwijsinstellingen verantwoord. Deze zijn te onderscheiden in de verplichte afdrachten, generieke afdrachten op basis van het ondersteuningsplan en specifieke afdrachten (arrangementen).

Financiële baten en lasten

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

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Algemeen

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

Marktrisico

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

De instelling loopt geen prijsrisico's.

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

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

Gezien de korte looptijd van deze instrumenten benadert de boekwaarde de reële waarde.

Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht**B2 BALANS PER 31 december 2018**

(na verwerking resultaatbestemming)

		<u>31 december 2018</u>		<u>31 december 2017</u>	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1				
Gebouwen en terreinen		128.965		29.874	
Meubilair		29.207		9.841	
ICT		<u>17.072</u>		<u>13.471</u>	
			175.245		53.187
Vlottende activa					
Vorderingen	2				
Overlopende activa		111.477		93.333	
Overige vorderingen		<u>69.277</u>		<u>10.212</u>	
			180.754		103.545
Liquide middelen	3		<u>457.961</u>		<u>864.199</u>
			<u>813.960</u>		<u>1.020.931</u>

Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht**B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018**

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	6.438.440	6.016.571	5.871.309
Overige overheidsbijdragen en subsidies	4.000	0	15.120
Overige baten	110.109	36.000	58.662
	<u>6.552.549</u>	<u>6.052.571</u>	<u>5.945.091</u>
Lasten			
Personele lasten	1.322.651	1.083.957	1.094.822
Afschrijvingen	17.130	22.840	3.893
Huisvestingslasten	32.550	37.000	24.984
Overige instellingslasten	468.664	327.050	482.112
Doorbetalingen aan schoolbesturen	4.951.268	4.925.908	4.439.204
	<u>6.792.262</u>	<u>6.396.755</u>	<u>6.045.015</u>
Saldo baten en lasten	<u>-239.713</u>	<u>-344.184</u>	<u>-99.923</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	56	0	891
Financiële lasten	210	200	141
Financiële baten en lasten	<u>-154</u>	<u>-200</u>	<u>750</u>
Resultaat	<u>-239.867</u>	<u>-344.384</u>	<u>-99.173</u>

B4 KASSTROOMOVERZICHT 2018

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

	2018		2017	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		-239.713		-99.923
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	17.130		3.893	
- Mutaties voorzieningen	<u>9.984</u>		<u>2.178</u>	
		27.114		6.071
Veranderingen in vlottende middelen				
- Vorderingen	-77.209		-87.396	
- Kortlopende schulden	<u>22.912</u>		<u>-75.950</u>	
		-54.297		-163.347
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-266.896		-257.200
- Ontvangen interest	56		891	
- Betaalde interest	<u>-210</u>		<u>-141</u>	
		-154		750
Kasstroom uit operationele activiteiten		-267.050		-256.450
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	<u>-139.188</u>		<u>-40.632</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-139.188		-40.632
Mutatie liquide middelen		<u>-406.238</u>		<u>-297.081</u>
Beginstand liquide middelen	864.199		1.161.280	
Mutatie liquide middelen	<u>-406.238</u>		<u>-297.081</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>457.961</u>		<u>864.199</u>

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
1 Materiële vaste activa		
Gebouwen en terreinen	128.965	29.874
Meubilair	29.207	9.841
ICT	17.072	13.471
	<u>175.245</u>	<u>53.187</u>

	Gebouw- en en terreinen	Meubilair	ICT	Totaal
	€	€	€	€
<i>Boekwaarde 31 december 2017</i>				
Aanschaffingswaarde	29.874	9.922	20.242	60.038
Cumulatieve afschrijvingen	0	-81	-6.771	-6.851
Boekwaarde 31 december 2017	<u>29.874</u>	<u>9.841</u>	<u>13.471</u>	<u>53.187</u>
<i>Mutaties</i>				
Investeringsen	109.364	20.731	9.093	139.188
Afschrijvingen	-10.273	-1.365	-5.492	-17.130
Mutaties boekwaarde	<u>99.091</u>	<u>19.366</u>	<u>3.601</u>	<u>122.058</u>
<i>Boekwaarde 31 december 2018</i>				
Aanschaffingswaarde	139.238	30.653	29.335	199.226
Cumulatieve afschrijvingen	-10.273	-1.446	-12.262	-23.981
Boekwaarde 31 december 2018	<u>128.965</u>	<u>29.207</u>	<u>17.072</u>	<u>175.245</u>

Afschrijvingspercentages

	van	t/m
Gebouwen en terreinen	10,00 %	10,00 %
Meubilair	3,33 %	5,00 %
ICT	5,00 %	20,00 %

De investeringen in 2018 bedragen ongeveer € 140.000. Dit betreffen voornamelijk investeringen in de verbouw en inrichting van het huurpand. Een percentage van 40% is ten laste gebracht van het SWV PO en 60% ten laste van het SWV VO.

Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
2 Vorderingen		
Overige vorderingen	69.277	10.212
Overlopende activa	<u>111.477</u>	<u>93.333</u>
	<u>180.754</u>	<u>103.545</u>
Overige vorderingen		
Overige vorderingen	<u>69.277</u>	<u>10.212</u>
	<u>69.277</u>	<u>10.212</u>
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	43.264	25.120
Voorschot bekostiging Yulius	<u>68.213</u>	<u>68.213</u>
	<u>111.477</u>	<u>93.333</u>

De overige vorderingen bestaan uit vorderingen op de Samenwerkingsverbanden RIBA en Driegang in het kader van het grensverkeer. De facturen aan deze Samenwerkingsverbanden zijn in het 1e kwartaal 2019 verstuurd. Daarnaast is er een vordering op Pit (€ 8.620) omdat abusievelijk een arrangement ten onrechte aan deze school is betaald. Dit bedrag wordt teruggevorderd en is bestemd voor VCOPS (zie overige kortlopende schulden).

De vooruitbetaalde kosten betreft voornamelijk het door het SWV PO vooruitbetaalde deel t.b.v. het grensverkeer over de periode januari 2019 t/m juli 2019 (7/12 deel voor schooljaar 2018-2019).

Verrekening van de vordering op Stichting Yulius Onderwijs vindt plaats in drie evenredige delen in januari 2019, januari 2020 en januari 2021.

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
3 Liquide middelen		
Banktegoeden	<u>457.961</u>	<u>864.199</u>
	<u>457.961</u>	<u>864.199</u>
Banktegoeden		
Betaalrekening bestuur	<u>457.961</u>	<u>864.199</u>
	<u>457.961</u>	<u>864.199</u>

PASSIVA

4 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 1-1-2018	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2018
Algemene reserve	806.357	-239.867	0	566.490
Eigen vermogen	<u>806.357</u>	<u>-239.867</u>	<u>0</u>	<u>566.490</u>

	Saldo 1-1- 2018	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12- 2018	Kort- lopend deel < 1 jaar	Lang- lopend deel > 1 jaar
5 Voorzieningen							
Personeel:							
Jubilea	13.520	11.724	-1.740	0	23.504	4.342	19.162
	13.520	11.724	-1.740	0	23.504	4.342	19.162
Voorzieningen	<u>13.520</u>	<u>11.724</u>	<u>-1.740</u>	<u>0</u>	<u>23.504</u>	<u>4.342</u>	<u>19.162</u>

Langlopend deel > 1 jaar als volgt te verdelen:

	Middellang <5 jaar	Lang > 5 jaar
Jubilea	7.696	11.466

De relatief hoge dotatie in 2018 van de voorziening jubilea wordt veroorzaakt door de stijging van het aantal fte, de CAO-verhoging, de stijging van de pensioenpremie en de hogere FUWA-waardering van de medewerkers.

Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
6 Kortlopende schulden		
Crediteuren	62.619	94.059
Belasting en premie sociale verzekeringen	56.748	44.758
Schulden terzake van pensioenen	13.019	10.588
Overige kortlopende schulden	49.131	17.003
Overlopende passiva	42.448	34.645
	<u>223.965</u>	<u>201.053</u>
Belasting en premie sociale verzekeringen		
Loonheffing	49.726	28.922
Premies sociale verzekeringen	0	11.229
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	7.022	4.606
	<u>56.748</u>	<u>44.758</u>
Overige kortlopende schulden		
Overige kortlopende schulden	49.131	17.003
	<u>49.131</u>	<u>17.003</u>
Overlopende passiva		
Nog te betalen vakantiegeld	35.394	29.002
Vooruitontvangen bedragen	7.054	5.643
	<u>42.448</u>	<u>34.645</u>

De te betalen belasting, premie sociale verzekering en vakantiegeld betreffen de afdrachten over de maand december 2018 en wordt in januari 2019 afgedragen. De stijging t.o.v. ultimo 2017 heeft betrekking op de stijging van het aantal fte, de CAO-verhoging, de stijging van de pensioenpremie en de hogere FUWA-waardering van de medewerkers.

De overige kortlopende schulden bestaan uit de huurafdracht (€ 22.000, 40% deel) van het SWV PO voor de Duindoornhof in Papendrecht aan het SWV VO. Daarnaast heeft VCOPS nog een vordering op het SWV PO voor een arrangement (€ 8.620), heeft SPON nog recht op een extra bedrag voor SBAO ("overdracht SPON") en zijn er nog een aantal vorderingen op het SWV PO voor leesarrangementen.

Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

Model G Specificatie posten OCW

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

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

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Prestatie afgerond?	
					Ja (aankruisen wat van toepassing is)	Nee
	Kenmerk	datum	EUR	EUR	☐	☐
					☐	☐
	totaal		0	0		

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

(Regeling ROS art. 13 lid 2 sub b)

G2.A Aflopend per ultimo verslagjaar

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

G2.B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag toewijzing	Saldo 01-01-2018	Ontvangen in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Totale lasten 31-12-2018	Saldo nog te besteden ultimo verslagjaar
	Kenmerk	datum	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	totaal		0	0	0	0	0	0

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018

Baten

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Realisatie 2017
	€	€	€
(Rijks)bijdragen			
Rijksbijdragen OCW lichte ondersteuning	2.173.305	2.030.365	2.024.785
Rijksbijdragen OCW zware ondersteuning	4.782.570	4.480.781	4.457.517
Verevening zware ondersteuning	-563.484	-529.623	-645.918
Niet-geormerkte subsidies	46.049	35.049	34.925
	<u>6.438.440</u>	<u>6.016.571</u>	<u>5.871.309</u>

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: schoolbegeleidingsmiddelen	4.000	0	15.120
	<u>4.000</u>	<u>0</u>	<u>15.120</u>

Overige baten

Overige baten personeel	14.811	0	7.322
Overige baten	95.298	36.000	51.340
	<u>110.109</u>	<u>36.000</u>	<u>58.662</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	827.170	936.057	706.032
Sociale lasten	191.484	0	148.116
Pensioenlasten	113.295	0	95.578
Overige personele lasten	190.702	147.900	145.096
	<u>1.322.651</u>	<u>1.083.957</u>	<u>1.094.822</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	236.218	225.369	210.563
Salariskosten OP	504.686	384.556	382.382
Salariskosten OOP	375.043	319.508	349.872
Salariskosten vervanging BAPO	11.796	4.874	5.050
Correctie sociale lasten	-191.484	0	-148.116
Correctie pensioenen	-113.295	0	-95.578
Werkkosten PSA	4.206	1.750	1.860
	<u>827.170</u>	<u>936.057</u>	<u>706.032</u>

Sociale lasten

Sociale lasten	191.484	0	148.116
	<u>191.484</u>	<u>0</u>	<u>148.116</u>

Pensioenlasten

Pensioenlasten	113.295	0	95.578
	<u>113.295</u>	<u>0</u>	<u>95.578</u>

Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Realisatie 2017
	€	€	€
Overige personele lasten			
Inhuur OOP contractbasis	95.389	95.000	99.119
Personele lasten Kinderpraktijk	0	16.400	0
Nascholing	13.104	30.000	24.666
Kosten BGZ en ARBO-zorg	1.371	1.500	889
Dotatie voorziening jubilea	11.724	0	2.178
2: Project Orthopedagoog/zorgteam	64.536	0	12.266
Overige personeelskosten	4.578	5.000	5.977
	<u>190.702</u>	<u>147.900</u>	<u>145.096</u>

Personeelsbezetting

	2018	2017
	Aantal FTE's	Aantal FTE's
DIR	2,35	2,18
OP	5,89	4,97
OOP	4,93	4,52
	<u>13,17</u>	<u>11,67</u>

Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

WNT-verantwoording 2018 Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden

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

De WNT is van toepassing op de Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden

Het voor de Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 189.000.

Dit bedrag betreft de sectornorm voor het onderwijs.

Als SWV zijn de complexiteitspunten niet van toepassing.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	C. Nugteren
Functiegegevens	Directeur/Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01-01 / 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,5
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 46.148
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 6.954
<i>Subtotaal</i>	€ 53.102
Individueel bezoldigingsmaximum	€ 94.500
-/- onverschuldigd betaald bedrag	€ -
Totaal bezoldiging	€ 53.102
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t

Gegevens 2017

bedragen x € 1	C. Nugteren
Functiegegevens	Directeur/Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01-06 / 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,5
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	42.925
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 6.728
<i>Subtotaal</i>	€ 49.653
Individueel bezoldigingsmaximum	€ 90.500
Totaal bezoldiging	€ 49.653

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1

H. den Haan

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2018

Voorzitter auditcomissie

04/04 -31/12

Bezoldiging

Totale bezoldiging

€ 1.501

Individueel bezoldigingsmaximum

€ 14.084

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

N.v.t

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

N.v.t

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

N.v.t.

Gegevens 2017

Bedragen x € 1

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2017

Bezoldiging

Totale bezoldiging

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum

* De verantwoorde bezoldiging is ontvangen door de instelling waar de leidinggevende topfunctionaris werkzaam is en is niet door de betreffende persoon zelf ontvangen.

1d. Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Op 18 januari 2018 is het bestuursmodel gewijzigd

Situatie voor 18 januari 2018

Naam topfunctionaris	Functie
W.J. Dunsbergen	Voorzitter dagelijks bestuur
M. van der Pol	Penningmeester dagelijks bestuur
J. Bijlstra	Lid dagelijks bestuur
J. van Knijff	Lid dagelijks bestuur
M. Schenk	Lid algemeen bestuur
M. Beke	Lid algemeen bestuur
V. Doejaaren	Lid algemeen bestuur
M. Baan	Lid algemeen bestuur
H. Meems	Lid algemeen bestuur
J. Rietveld	Lid algemeen bestuur
J. Meijer-Uittenboogaard	Lid algemeen bestuur
S. van Duijn	Lid algemeen bestuur

Situatie na 18 januari 2018

Naam topfunctionaris	Functie
A.T. Kamsteeg	Voorzitter ALV
W.J. Dunsbergen	Lid ALV
M. van der Pol	Lid ALV
J. Bijlstra	Lid ALV
J. van Knijff	Lid ALV
M. Schenk	Lid ALV
M. Beke	Lid ALV
A. van Genderen	Lid ALV
M. Baan	Lid ALV
S. van Duijn	Lid ALV
J. Meijer	Lid ALV
E. van Pijkeren	Lid ALV
J. Westerlaken	Lid ALV

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienst-betrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	10.273	14.000	0
Meubilair	1.365	3.840	60
ICT	5.492	5.000	3.832
	<u>17.130</u>	<u>22.840</u>	<u>3.893</u>
Huisvestingslasten			
Huur huisvesting	25.748	32.000	18.993
Overige huisvestingslasten	6.801	5.000	5.991
	<u>32.550</u>	<u>37.000</u>	<u>24.984</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratie en beheer	30.026	26.000	39.622
Accountantskosten	9.287	6.000	5.929
Bestuur/beheer en vergaderen	2.181	500	6.189
Telefoonkosten	5.283	6.000	10.354
Overige administratie- en beheer	52.642	26.500	40.414
	<u>99.419</u>	<u>65.000</u>	<u>102.508</u>
<i>Programma's ondersteuningsplan</i>			
3: Project leesondersteuning	130.649	90.000	136.225
8: Coördinatie en ext. ondersteuning werkgr.	6.685	0	16.017
	<u>137.334</u>	<u>90.000</u>	<u>152.242</u>
<i>Overige</i>			
Representatiekosten	1.884	800	1.044
Contributies	969	2.250	2.140
Ondersteuningsplanraad	0	1.000	0
Verzekeringen	5.385	5.000	4.354
Drukwerk, kopieerkosten, porto	743	2.000	2.654
Bekostiging arrangementen	8.031	11.000	69.166
Grensverkeer	205.350	145.000	142.710
Overige uitgaven	9.550	5.000	5.294
	<u>231.911</u>	<u>172.050</u>	<u>227.362</u>
Totaal Overige instellingslasten	<u>468.664</u>	<u>327.050</u>	<u>482.112</u>

Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Doorbetalingen aan schoolbesturen			
Verpl. afdr. uit te voeren door OCW	2.428.528	2.312.340	2.038.338
Doorbetalingen op basis van 1 februari	336.525	569.669	417.591
Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	2.186.216	2.043.898	1.983.276
	<u>4.951.268</u>	<u>4.925.908</u>	<u>4.439.204</u>
<i>Verpl. afdr. uit te voeren door OCW</i>			
(V)SO	2.428.528	2.312.340	2.038.338
	<u>2.428.528</u>	<u>2.312.340</u>	<u>2.038.338</u>
<i>Doorbetalingen op basis van 1 februari</i>			
Afdracht (V)SO	165.308	169.000	138.747
Afdracht SBO	171.216	400.669	278.844
	<u>336.525</u>	<u>569.669</u>	<u>417.591</u>
<i>Overige doorbetalingen aan schoolbesturen</i>			
LGF	28.839	28.839	87.698
Overdrachtsverplichting BaO	953.227	953.393	893.007
NT2	50.943	50.000	28.068
Nascholing ondersteuningsteams	1.295	0	901
Arrangement crisisopvang SBO	45.583	45.000	118.333
Arrangementen op maat incl. kosten derden	1.106.329	966.666	855.269
	<u>2.186.216</u>	<u>2.043.898</u>	<u>1.983.276</u>
Totale doorbetalingen aan schoolbesturen	<u>4.951.268</u>	<u>4.925.908</u>	<u>4.439.204</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten			
Rentebaten	56	0	891
	<u>56</u>	<u>0</u>	<u>891</u>
Financiële lasten			
Bankkosten	210	200	141
	<u>210</u>	<u>200</u>	<u>141</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-154</u>	<u>-200</u>	<u>750</u>
	Realisatie 2018	Begroting 2018	Realisatie 2017
Specificatie honorarium			
Onderzoek jaarrekening	9.287	6.000	5.929
Andere controleopdrachten	0	0	0
Fiscale adviezen	0	0	0
Andere niet-controle-diensten	0	0	0
	<u>9.287</u>	<u>6.000</u>	<u>5.929</u>
Totaal accountantslasten	<u>9.287</u>	<u>6.000</u>	<u>5.929</u>

1. De Rijksbijdragen worden door OCW beschikbaar gesteld o.b.v. de zogenaamde T-1 financiering. De Rijksbijdragen zijn hoger dan begroot vanwege indexeringen vanuit OCW. Onder de overige overheidsbijdragen en subsidies is een eenmalige subsidie voor lezen van de gemeente Papendrecht ontvangen. De overige baten betreffen voornamelijk subsidies t.b.v. het grensverkeer en een SO subsidie voor dyslexie.
2. De loonkosten zijn hoger vanwege de gestegen pensioenlasten, cao-afspraken en afspraken in het kader van de FUWA-waardering. De gerealiseerde nascholingskosten zijn lager omdat studiedagen op een andere wijze worden ingevuld en vanwege de werkplanning van de medewerkers.
3. De huur huisvesting heeft voornamelijk betrekking op de huur van de Duindoornhof 1 in Papendrecht (40%).
4. De overige administratie- en beheerlasten betreffen o.a. de eenmalige kosten voor de inrichting van de website en de inrichting van de governance. Daarnaast zijn de lasten voor de licenties, zoals "perspectief op school in het kader van SOP" en "onderwijs transparant in het kader van de registratie PO/VO" op deze post gerealiseerd. Vanaf 2019 zullen deze lasten onder ICT-lasten worden verantwoord. De programma's t.b.v. het ondersteuningsplan betreffen de lasten voor de inhuur van orthopedagogen en inhuur voor leesondersteuning op de scholen. Deze lasten waren voor 2018 te laag begroot. De lasten voor het grensverkeer zijn voor 2018 eveneens te laag begroot. Dit betreffen kinderen vanuit onze regio die voor scholen kiezen welke onder een andere Samenwerkingsverband vallen.
5. De doorbetalingen aan de schoolbesturen lopen enerzijds rechtstreeks via OCW (VSO) en anderzijds via het SWV (groeitelling/doorbetaling na 1 februari en overige doorbetalingen aan schoolbesturen). De realisatie in 2018 is hoger dan begroot vanwege indexering vanuit OCW. De overdrachtsverplichting BaO betreft de basisondersteuning (€ 80 per leerling). De arrangementen op maat betreffen de verschillende arrangementen, middelen voor ondersteuning in de klas en voor onderwijsspecialisten.

B7 Overzicht verbonden partijen
Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische Vorm 2018	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen Vermogen 31-12-2018 EUR	Resultaat jaar 2018 EUR	Art.2:403 BW Ja/Nee	Deelname % %	Consolidatie Ja/Nee
41417 Stichting SPON		Papendrecht	4	n.b.	n.b.	Nee		Nee
41560 Stichting Openbaar Primair Onderwijs Papendrecht-Sliedrecht		Papendrecht	4	n.b.	n.b.	Nee		Nee
41646 Stichting Gereformeerd Primair Onderwijs West Nederland		Zwijndrecht	4	n.b.	n.b.	Nee		Nee
42562 Stichting Openbaar Primair Onderwijs Hendrik-Ido-Ambacht		Hendrik Ido Ambacht	4	n.b.	n.b.	Nee		Nee
42569 Stichting Openbaar Basisonderwijs Alblasserdam		Alblasserdam	4	n.b.	n.b.	Nee		Nee
42709 Stichting Onderwijsgroep Zuid-Hollandse Waarden voor PO & VO		Heerjansdam	4	n.b.	n.b.	Nee		Nee
43928 Vereniging voor Christelijk Onderwijs Papendrecht en Sliedrecht		Papendrecht	4	n.b.	n.b.	Nee		Nee
46385 Stichting Katholiek Onderwijs Bernardus Alfrink te Dordrecht		Dordrecht	4	n.b.	n.b.	Nee		Nee
80433 PIT kinderopvang en onderwijs		Zwijndrecht	4	n.b.	n.b.	Nee		Nee
81979 Vereniging tot stichting en instandhouding van een School met de Bijbel te Alblasserdam		Alblasserdam	4	n.b.	n.b.	Nee		Nee
85256 Stichting Yulius Onderwijs te Dordrecht		Dordrecht	4	n.b.	n.b.	Nee		Nee

Code activiteiten: 1. contractonderwijs, 2. contractonderzoek, 3. onroerende zaken, 4. overige

B10 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen

Duurzame inzetbaarheid

In 2018 is overleg geweest met de personeelsleden. Dit heeft niet geleid tot een plan voor het sparen voor ouderenverlof omdat gebleken is dat er geen personeelsleden zijn die hieraan deel willen nemen. Er is derhalve geen voorziening duurzame inzetbaarheid gevormd in 2018.

Het SWV Passend Onderwijs heeft een huurovereenkomst afgesloten met het SWV VO Noordelijke Drechtsteden voor de huur van een gedeelte van het gebouw Duindoornhof 1, inclusief de buitenruimte. De overeenkomst is ingegaan op 1 januari 2018 voor een periode van 10 jaar. De huurprijs bedraagt € 26.000 per jaar en wordt eerst aangepast na 5 jaar overeenkomstig de CBS-consumentenprijsindex.

B11 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

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

B12 BESTEMMING VAN HET EXPLOITATIERESULTAAT

Het bestuur verdeelt het resultaat over 2018 ad € -239.867 als volgt over de reserves.

	2018 €
Resultaat algemene reserve	-239.867
Resultaat Eigen vermogen	<u>-239.867</u>

Ondertekening Jaarverslag

Opgesteld door het bestuur te Sliedrecht op

.....	
.....	
.....	
.....	

Vastgesteld op door het toezichthoudend bestuur.

.....	
.....	
.....	
.....	

C1 CONTROLEVERKLARING

Controleverklaring invoegen blad 1

Controleverklaring invoegen blad 2