

## **Jaarverslag 2017**

St. VO SWV Amstelland en de  
Meerlanden te Aalsmeer

versie 10 april 2018

## **INHOUDSOPGAVE**

### Pagina:

### Bestuursverslag:

Algemeen instellingsbeleid	1
Financieel beleid	9
Continuïteitsparagraaf	11
Verslag toezichthoudend orgaan	19

### Jaarrekening:

Balans per 31 december 2017	21
Staat van baten en lasten 2017	22
Kasstroomoverzicht 2017	23
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	24
Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans	28
Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	31
Verbonden partijen	35
Verantwoording subsidies	36
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen	37
Gebeurtenissen na balansdatum	40
Niet uit balans blijvende rechten en verplichtingen	41
(Voorstel) bestemming van het resultaat	42
Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	43

### Overige gegevens:

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	44
---	----

# BESTUURSVERSLAG

## **Bestuursverslag 2017 SWV VO Amstelland en de Meerlanden**

### **1. Inleiding**

Het samenwerkingsverband VO Amstelland en de Meerlanden (SWVAM) heeft ook in 2017 Passend Onderwijs in de regio gerealiseerd en verder ontwikkeld. Het samenwerkingsverband VO AM werkt volgens het principe van het schoolmodel. Hierbij wordt de uitvoering van Passend Onderwijs zo veel mogelijk belegd in de scholen. Een smalle boven-schoolse organisatie is verantwoordelijk voor de wettelijke taken, die zijn belegd bij de samenwerkingsverbanden.

De governance van SWVAM is per 1 augustus 2017 aangepast. Bestuur en toezicht zijn gescheiden. In nieuwe statuten is het bestuur belegd bij een directeur/bestuurder. De deelnemende schoolbesturen zijn vertegenwoordigd in de Raad van Toezicht (RvT). De vergaderingen van de RvT worden voorgezeten door een onafhankelijk voorzitter.

In december 2017 is het Ondersteuningsplan (OP) 2018 – 2022 vastgesteld. Over het OP is op overeenstemming gericht overleg (OOGO) gevoerd met de betrokken gemeentes. Ook heeft het OP de instemming van de Ondersteuningsplanraad (OPR). Het nieuwe ondersteuningsplan geeft een vervolg aan het eerste ondersteuningsplan, waarin het accent lag op het inzetten van een brede basisondersteuning op de aangesloten scholen. Er zijn 7 speerpunten geformuleerd waarop SWVAM zich de komende vier jaar gaat richten:

1. Door-ontwikkelen van de Trajectvoorziening met de nadruk op ondersteuning van leerlingen en docenten in de klas;
2. Gericht inzetten van het OPP en groepshandelingsplannen middels HGW;
3. Versterken van de zorgstructuur in samenwerking met de jeugdhulpverlening en gemeente;
4. Voorkomen van langdurig thuiszittende leerlingen;
5. Verbeteren van de overstap van PO naar VO voor leerlingen met een ondersteuningsbehoefte;
6. Professionaliseren van mentoren en docententeams;
7. Opbrengsten monitoren middels cyclisch uit te voeren kwaliteitsbeleid;

Voor het kwaliteitsbeleid van SWVAM is een basisstructuur afgesproken. Een voor- en najaarsgesprek op alle deelnemende scholen maakt deel uit van de cyclische opzet. Op basis van actieplannen van de scholen wordt gekeken hoe de middelen worden ingezet en wat de opbrengsten zijn. Bij het opstellen van de actieplannen worden indicatoren benoemd op basis waarvan de kwaliteit van de inzet kan worden vastgesteld. Naast een beperkt aantal kwantitatieve indicatoren maken audits en tevredenheidsonderzoeken deel uit van dit kwaliteitsbeleid.

De samenwerking met Altra is voor wat betreft de inzet van de begeleiders Passend Onderwijs (BPO) met ingang van 1 augustus herzien. Een aantal scholen heeft er voor gekozen om de BPO-er zelf in dienst te nemen. Uitwisseling van expertise tussen de BPO-ers van Altra en de scholen is georganiseerd. Altra blijft verantwoordelijk voor de uitvoering van de schoolcoaches in de Haarlemmermeer en het schoolmaatschappelijk werk (SMW) in het samenwerkingsverband. Altra is als partner van SWVAM verantwoordelijk voor het onderwijs aan leerlingen met gedrags- en psychiatrische problematiek. De locatie in de Haarlemmermeer kan gebruikmaken van de expertise van de Altra-organisatie als het gaat om een gecombineerde aanpak van onderwijs- en hulpverlening.

Over de aansluiting tussen het onderwijs en de hulpverlening, waar de gemeenten verantwoordelijk voor zijn, is en wordt veelvuldig overleg gevoerd. In de regio Amstelland heeft dit met ingang van 1 september 2017 geleid tot een verdubbeling van de inzet voor SMW. SWVAM is in gesprek met de gemeenten over het verder verbeteren van deze aansluiting en de ondersteuning van (leerlingen in) de Internationale Schakelklassen (ISK).

Een werkmiddag voor zorgcoördinatoren, directies, teamleiders, besturen en de ketenpartners, maakt deel uit van het scholingsaanbod van het samenwerkingsverband. In 2017 was het onderwerp van deze middag de afstemming tussen Passend Onderwijs, de jeugdhulpverlening en de gemeentes. De opbrengst, in de vorm van leernetwerken en matches tussen hulpverleners en onderwijs, wordt verder uitgewerkt.

Doorlopend aandacht hebben de leerlingen die langdurig verzuimen en/of thuiszitten. In 2017 is hiervoor een actieplan opgesteld. De aanpak is gericht op maatwerk.

De werkzaamheden van SWVAM zijn ingedeeld in zeven programma's. Deze indeling wordt gebruikt bij het opstellen van de begroting en financiële rapportages. Ook het ondersteuningsplan 2018 – 2022 is opgesteld op basis van deze indeling in zeven programma's.

Programma 1 Basisondersteuning;  
Programma 2 Interne arrangementen waaronder SMW, LWOO en PrO;  
Programma 3 Externe arrangementen;  
Programma 4 VSO;  
Programma 5 Toelaatbaarheid/Regioloket;  
Programma 6 Ontwikkeling en innovatie;  
Programma 7 Bestuur en organisatie.

## **2. Belangrijkste elementen van het gevoerde beleid in 2017**

### **Programma 1 Basisondersteuning**

Bestuurlijk streeft het samenwerkingsverband naar een zo hoog mogelijk niveau van basisondersteuning op iedere school. Hiervoor hebben alle scholen een trajectvoorziening ingericht. Hierdoor nemen ook leerlingen met een extra ondersteuningsbehoefte deel aan het reguliere onderwijs. Het budget voor de ondersteuningsbekostiging is vastgesteld op basis van het aantal leerlingen waarop een weging is toegepast.

De ondersteuningsstructuur op de scholen wordt (deels) bekostigd uit de ondersteuningsmiddelen. De scholen hebben een zorgcoördinator en de meeste trajectvoorzieningen kennen een Begeleider Passend Onderwijs (BPO). Deze ondersteunt zowel de leerling met een ondersteuningsbehoefte als de docent bij het onderwijs aan leerlingen met een ondersteuningsbehoefte.

De mentor staat steeds meer in het centrum bij de verbinding tussen school, leerling en ouders. Scholen onderzoeken wat de rol van de mentor kan zijn bij het realiseren van het Ondersteunings-Perspectief Plan (OPP).

Tussen de scholen en het samenwerkingsverband is de afspraak gemaakt dat in het voorjaar wordt besproken hoe de ondersteuningsmiddelen worden ingezet op de geformuleerde actieplannen en met welke (beperkte) indicatoren het behalen van de gestelde doelen kunnen worden gemeten. In het najaar worden de behaalde resultaten door de scholen verantwoord aan het samenwerkingsverband en aan elkaar. Het samenwerkingsverband ontwikkelt een format voor het registreren van de opbrengsten waarmee het kwaliteitsbeleid van het samenwerkingsverband cyclisch wordt vormgegeven.

Bevindingen najaarsronde 2017, opbrengsten schooljaar 2016 - 2017

Trajectvoorziening(TV):

Naast de ondersteuning aan leerlingen is de TV gericht op het coachen van docenten. De TV is langer open. Leerlingen in de TV krijgen i.o.m. ouders een OPP. Medewerkers van de Trajectvoorziening ondersteunen bij het invullen van het OPP, doen systematisch klassenobservaties en zijn aanwezig bij leerling-besprekingen en rapportvergaderingen.

Professionaliseren:

De professionalisering van BPO-ers is gericht op coachvaardigheden. Docententeams worden geschoold in HGW, klassenmanagement, oplossingsgerichte gespreksvoering, mentortraining, sociale veiligheid en het gebruik van TOP Dossier.

OPP:

Het OPP wordt ingezet om de ondersteuningsbehoefte van een leerling in beeld te brengen. Medewerkers/mentoren en ouders worden betrokken bij het opstellen van een OPP. Doel is planmatig werken waarbij het OPP een rol speelt bij het opstellen van handelingsadviezen aan docenten of een groepshandlungsplan.

Zorgstructuur:

Intern versterken van het mentoraat, bijvoorbeeld door een rol bij het opstellen van het OPP. Samenwerking met externe partners als schoolarts, Leerplicht en JGZ met een verbindende rol voor SMW en schoolcoach. We investeren in de contacten met het PO bij de overstap van leerlingen naar het VO.

Inhoudelijk sluiten de opbrengsten van schooljaar 2016 – 2017 en de inzet van de middelen in 2017 aan bij de speerpunten die geformuleerd zijn in het ondersteuningsplan 2018 – 2022.

De kwantitatieve analyse laat een lichte toename zien van het aantal aangevraagde toelaatbaarheidsverklaringen door de scholen. Dit vraagt om een nadere analyse. Hetzelfde geldt voor de overstap van leerlingen met een ondersteuningsbehoefte naar het VAVO.

Over het registreren van deelname aan interne ondersteuningstrajecten en de op- en afstroom van leerlingen moeten, in verband met het kwaliteitsbeleid van het samenwerkingsverband, vervolgspraken met de scholen worden gemaakt.

## **Programma 2 Interne arrangementen**

### **a. Schoolmaatschappelijk werk**

Op iedere school wordt schoolmaatschappelijk werk aangeboden. Het SMW wordt op alle scholen uitgevoerd door Altra. 50% van de bekostiging is voor rekening van de gemeenten, de overige 50% wordt betaald uit een bijdragen van het samenwerkingsverband en door de scholen zelf.

Met ingang van 1 september 2017 is het SMW in Amstelland verdubbeld. Deze verdubbeling wordt bekostigd op basis van cofinanciering tussen onderwijs en de gemeenten. SWVAM neemt het onderwijsdeel hiervan voor haar rekening. Er is besloten om met ingang van 2018 de onderwijsbijdrage voor het SMW in zowel de Haarlemmermeer als in Amstelland te laten komen uit de middelen van het samenwerkingsverband.

### **b. Leerweg Ondersteunend Onderwijs (LWOO)**

SWVAM maakt met ingang van 1 januari 2017 gebruik van de mogelijkheid van Opting Out. Er is gekozen voor de vorm van Populatiebekostiging. Hierbij wordt de bekostiging voor LWOO niet meer toegekend op basis van diagnostische gegevens van leerlingen maar volgens een vooraf vastgestelde verdeelsleutel. Op basis van het aantal leerlingen en een weging hiervan naar niveau, is voor 2017, 2018 en 2019 de verdeling van het LWOO budget over de scholen met een LWOO licentie vastgesteld. Leerlingen maken op basis van hun ondersteuningsbehoefte (leerachterstanden en/of sociaal- emotionele problematiek) gebruik van een brede basisondersteuning die wordt geboden door de scholen.

### **c. Praktijkonderwijs**

Het Praktijkonderwijs (PrO) kent een dalend aantal leerlingen. In het PrO wordt een toenemende trend gesignaleerd van leerlingen met een toelaatbaarheidsverklaring (TLV) Praktijkonderwijs (PrO) in het VMBO. Oorzaak lijkt te liggen in de advisering van het Primair Onderwijs (PO). Dit wordt gemonitord door het regioloket en de resultaten worden gecommuniceerd met het PO. (Zie ook programma 5 Toelaatbaarheid/regioloket)

## **Programma 3 Externe arrangementen**

Over het gebruikmaken van voorzieningen in aanpalende samenwerkingsverbanden (Amsterdam en Zuid-Kennemerland) zijn kwantitatieve en kwalitatieve afspraken gemaakt met de betreffende onderwijsvoorzieningen.

De VO+arrangementen in A'dam en Haarlem hebben in 2016 een beschikking gekregen op basis van het aantal door hen geplaatste leerlingen in leerjaar 1 van schooljaar 2015 – 2016. In de komende jaren groeit deze bekostigingssystematiek door in de overige leerjaren. In de meerjarenbegroting is, op basis van de ingeschatte deelname uit ons postcodegebied, hiermee rekening gehouden.

Totaaloverzicht Plaatsingen VO+ schooljaar 1516

Schooljaar 1516	Apollo	€ 3000,- pl	Daaf	€ 3500,- pl	Paulus	€ 3500,- pl	Tobias	€ 3000,-pl	Totaal VO+ 1516
1e klas	16	€ 48.000	2	€ 7.000	3	€ 10.500	9	€ 27.000	€ 92.500
<b>Totaal</b>	<b>16</b>	<b>€ 48.000</b>	<b>2</b>	<b>€ 7.000</b>	<b>3</b>	<b>€ 10.500</b>	<b>9</b>	<b>€ 27.000</b>	<b>€ 92.500</b>

Totaaloverzicht Plaatsingen VO+ schooljaar 1617

Schooljaar 1617	Apollo	€ 3000,- pl	Daaf	€ 3500,- pl	Paulus	€ 3500,- pl	Tobias	€ 3000,- pl	Totaal VO+ 1617
1e klas	15	€ 45.000	6	€ 21.000	3	€ 10.500	8	€ 24.000	€ 100.500
2e klas	16	€ 48.000	3	€ 10.500	3	€ 10.500	9	€ 27.000	€ 96.000
<b>Totaal</b>	<b>31</b>	<b>€ 93.000</b>	<b>9</b>	<b>€ 31.500</b>	<b>6</b>	<b>€ 21.000</b>	<b>17</b>	<b>€ 51.000</b>	<b>€ 196.500</b>

Schooljaar 1718	Apollo	€ 3000,- pl	Daaf	€ 3500,- pl	Paulus	€ 3500,- pl	Tobias	€ 3000,- pl	Totaal VO+
1e klas	8	24.000	2	7000	3	10.500	3	9000	50.500
2e klas	16	48.000	6	21.000	3	10.500	8	24.000	103.500
3e klas	11	33.000	4	14.000	3	10.500	11	33.000	90.500
4e klas	12	36.000							36.000
<b>Totaal</b>	<b>47</b>	<b>141.000</b>	<b>12</b>	<b>42.000</b>	<b>9</b>	<b>31.500</b>	<b>22</b>	<b>66.000</b>	<b>280.500</b>

In overleg met het samenwerkingsverband Amsterdam is overeengekomen om de bekostiging van leerlingen uit ons postcodegebied op de Apollo versneld door te voeren. Deze afspraak hing samen met een herverdeling van de plusmiddelen over de samenwerkingsverbanden in de RMC-regio. Het totaal aantal leerlingen waarvoor een bekostiging wordt betaald is niet hoger dan het aantal dat in de meerjarenbegroting was ingeschat. Om deze reden was een aanpassing van de begroting niet noodzakelijk.

Jaarlijks worden de leerlingen in een +arrangement inhoudelijk gemonitord door het Regioloket. Hieruit moet blijken of deze trend zich voortzet en of er verschillen zijn aan te wijzen in de manieren van doorverwijzen en plaatsen in de regio's Amsterdam/Amstelland en Haarlem/Haarlemmermeer.

Op jaarbasis kunnen 3 leerlingen per jaar gebruikmaken van de voorziening School2Care in Amsterdam. Deze plaatsen zijn vooraf ingekocht. 2 leerlingen hebben in 2017 gebruikgemaakt van het Transferium in Amsterdam. Dit laatste betreffen maatwerktrajecten die op individuele basis worden bekostigd.

#### +Works

In 2016 heeft een projectgroep, bestaande uit vertegenwoordigers van SWVAM, de gemeente Haarlemmermeer, ROC NOVA, het PrO, en het VMBO onder aansturing van een externe projectleider, een voorziening opgezet voor leerlingen die dreigen voortijdig school te verlaten.

+Works heeft als doel maximaal 20 leerlingen op jaarbasis toe te leiden naar arbeid of de Entreeopleiding op het ROC. Het programma bestaat uit het lopen van stage met intensieve begeleiding, het volgen van verschillende trainingen en een beperkt programma op de gebieden van taal en rekenen.

De personele inzet is van Altra en aangesteld op basis van detachering. De bekostiging gebeurt uit de programmagelden voorkomen Voortijdig Schoolverlaten (VSV), de Plusmiddelen en een bijdrage van de school van inschrijving van € 150 per lesweek (overdracht basisbekostiging). Schooljaar 2016 – 2017 was een pilotjaar voor deze voorziening. Over het pilotjaar hebben de VO scholen geen financiële bijdrage geleverd.

Vanaf augustus 2017 fungeert de projectgroep als stuurgroep. Het project is vanaf 1 augustus 2017 gehuisvest in Jobdock in gebouw De Burgermeester in Hoofddorp. De trainingen worden gegeven in Wijkgebouw De Nieuwe Silo. Beide locaties voldoen aan de gestelde eisen voor huisvesting van +Works, een niet schoolse omgeving waar de veiligheid van deelnemers en begeleiders kan worden gegarandeerd. De huur van deze locaties komt ten laste van het project en niet van de gemeenten die verantwoordelijk zijn voor de onderwijshuisvesting.





In het kalenderjaar 2017 zijn door SWVAM 188 toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's) afgegeven op aanvraag van het VSO. Het betreft 116 verlengingsaanvragen, en 72 aanvragen voor onder-instroom. Deze aantallen zijn niet goed te vergelijken met de aantallen in 2016 omdat in dat jaar ook alle nog lopende CVI indicaties omgezet zijn in TLV's.

In 2017 zijn op aanvraag van de VO-scholen in SWVAM 51 (2016: 24) TLV's afgegeven. Deze toename vraagt om een nadere analyse van de mogelijke oorzaken. De helft van deze aanvragen is gedaan door de vijf VMBO-scholen met basis, kader en TL.

In totaal zijn 239 TLV's voor het VSO in 2017 afgegeven.

Bij controle in DUO (in maart 2018) blijkt dat 13 lopende TLV's (nog) niet verzilverd zijn. Het is onbekend wat hiervoor de redenen zijn. Hier wordt nog nader onderzoek naar gedaan.

Het aantal TLV's voor praktijkonderwijs ligt in 2017 op 72 (2016: 73). Het grootste gedeelte daarvan (60) (2016: 56) is aangevraagd door de praktijkscholen zelf. Het overige deel van de aanvragen is gedaan door de vijf VMBO-scholen met basis, kader en TL. Twee aanvragen zijn vanuit het VSO gedaan.

Specifieke aandacht wordt besteed aan de problematiek rondom langdurig schoolverzuim. Dit is een prioriteit van de verantwoordelijke schoolbesturen en het samenwerkingsverband. Het langdurig verzuim wordt meerdere keren per jaar, samen met de afdelingen leerplicht van de gemeenten in kaart gebracht. Er is een werkwijze ontwikkeld om deze problematiek vroegtijdig te signaleren. Daarnaast is een aanpak met doorzettingmacht georganiseerd om het langdurig schoolverzuim terug te dringen. Deze activiteiten worden ondersteund door een functionaris van het Regioloeket met specifiek dit aandachtsgebied in haar portefeuille. Jaarlijks wordt een rapportage schoolverzuim aangeleverd en besproken met de directeuren van de scholen. In 2017 is het actieplan thuiszitters geactualiseerd. In 2018 wordt dit vastgesteld en uitgevoerd.

Gemeten over het schooljaar 2016-2017 kende het SWVAM 59 leerlingen, die volgens de landelijk geldende norm voor een periode van vier weken of langer aaneengesloten verzuim hebben gehad. Het verzuim is gekwalificeerd als ongeoorloofd. Over de afgelopen drie schooljaren fluctueert dit aantal. In 2014/2015 waren het er 64, in 2015-2016 waren het er 70. Of we over de langere termijn te maken hebben een afname, valt nog moeilijk te zeggen. Uit de kengetallenmonitor die het SWVAM een aantal jaren gedaan heeft, blijkt hierin nog geen duidelijke trend naar voren te komen. Wel zien we dat de duur van het langdurig schoolverzuim gemiddeld genomen korter wordt.

In de kengetallenmonitor en de registratie die het SWVAM per kwartaal aan de Inspectie doet, zijn tot nu toe alleen de ongeoorloofd verzuimende leerlingen opgenomen. Er bestaat nog geen betrouwbaar overzicht van de leerlingen die vanwege ziekte en andere redenen gedurende lange tijd niet of zeer onregelmatig naar school gaan. Hun verzuim wordt immers meestal als geoorloofd gekwalificeerd. Vanaf 2018 brengen we ook deze leerlingen in beeld.

Voor de inzet van expertise vanuit de Bascule op GGZ problematiek is vooraf een overeenkomst gesloten. De werkzaamheden van een psycholoog worden ingeschat op een aantal uren. In 2017 heeft een overschrijding plaatsgevonden waarbij het aantal werkelijk ingezette uren is verdubbeld. Uit evaluatie van deze inzet moet blijken of deze overschrijding structureel dan wel incidenteel is geweest.

#### **Programma 6 Ontwikkeling en innovatie**

In schooljaar 2016 – 2017 is de scholing “De trein van Boos naar Middel” ingezet voor zorgcoördinatoren en de medewerkers van het regioloeket. Deze training is ook gevolgd door medewerkers van het samenwerkingsverband PO Haarlemmermeer en verantwoordelijke

beleidsambtenaren van de gemeente. Hiermee ontstaat een voor ouders en leerlingen eenduidige aanpak in de gespreksvoering bij PO en VO. Twee zorgcoördinatoren zijn voor de coördinatie van e.e.a. voor 0,1 fte pp. op basis van detachering aangesteld bij het SWV.

Om de aansluiting van het PO op het VO te verbeteren is een werkgroep ingesteld met medewerkers van het Regioloket, zorgcoördinatoren en de directeuren van de samenwerkingsverbanden PO Amstelronde en Haarlemmermeer. Aanleiding was onder meer de behoefte aan informatieoverdracht, van leerlingen waarbij voorheen een LWOO- onderzoek werd afgenomen. Door over te stappen op de methodiek van Populatiebepaling kan dit onderzoek achterwege worden gelaten. Uitgangspunt is dat de informatie van leerlingen met een OPP in het PO wordt overgedragen. Ook worden leerlingen met een TLV PrO maar met een advies VMBO gemonitord.

De werkbijeenkomst op 16/11 in Amstelland en de werkmiddag van het samenwerkingsverband op 11/12 hebben geleid tot het initiëren van leernetwerken en matches, waarbij professionals vanuit het onderwijs en de zorg elkaar ontmoeten en uitvoeringsafspraken maken.

## **Programma 7 Bestuur en organisatie**

### **Organisatiestructuur**

Het samenwerkingsverband is ondergebracht in een stichtingsvorm. De stichting onderscheidde tot 1 augustus 2017 een uitvoerend directeur, een Dagelijks Bestuur (DB) met de bestuurlijke functie en een Algemeen Bestuur (AB) met de toezichhoudende functie. De bestuursvergaderingen werden voorgezeten door een technisch voorzitter. De governance van het samenwerkingsverband is per 1 augustus 2017 gewijzigd. De stichting onderscheidt vanaf die datum een directeur/bestuurder en een Raad van Toezicht (RvT). De RvT-vergaderingen worden voorgezeten door een onafhankelijk voorzitter. Hiermee wordt voldaan aan de code goed bestuur.

In 2016 hebben Stichting Orion: Openbaar Speciaal Onderwijs Amsterdam en de Prof. Dr. Leo Kanner Onderwijsgroep in Leiden aangegeven om per 1 januari 2017 de aansluitingsovereenkomst met het samenwerkingsverband VO AM te beëindigen. Het Algemeen Bestuur heeft ingestemd met het uittreden van beide organisaties. Beide organisaties hebben geen vestiging in de regio van het samenwerkingsverband. Met beide organisaties is afgesproken dat de bestaande samenwerking kan worden gecontinueerd. Zie ook programma 4 VSO.

### **Personeel**

Per 1 augustus 2015 heeft de stichting personeel in dienst. Dit betreft secretariële ondersteuning (0,8 fte waarvan 0,1 fte gedetacheerd aan de Kernprocedure Amstelland) en administratieve ondersteuning van het Regioloket (0,6 fte).

Per 1 september 2015 is een directeur in tijdelijke dienst benoemd (1,0 fte). Per 1 september 2016 is deze aanstelling omgezet in een aanstelling voor onbepaalde tijd. De directeur maakt gebruik van de mogelijkheid van een aanvullend verlofbudget (120 uur).

Er is naast vast personeel beperkt personeel op het niveau van gedragswetenschappers respectievelijk zorgcoördinatoren aangesteld, dat op detachings- of inhuurbasis het regioloket ondersteunt bij de uitvoering van haar werkzaamheden.

Per 1 augustus 2016 is een coördinator regioloket/beleidsmedewerker kwaliteitszorg in tijdelijke dienst aangesteld (0,8 fte). Per 1 augustus 2017 is deze aanstelling omgezet in een aanstelling voor onbepaalde tijd.

De personele en financiële administratie is belegd bij Dyade. Er is op inhuurbasis een controller vanuit Infinite aangesteld.

<b>functie</b>	<b>per 1/1/2017</b>	<b>fte</b>	<b>per 1/8/2017</b>	<b>fte</b>
directeur	vast, verlofbudget	1,0	vast, verlofbudget	1,0 (120 uur)
coördinator regioloeket	tijdelijk	0,8	vast	0,8
gedragwetenschapper	vast	0,6	vast	0,6
gedragwetenschappers	detacheringsbasis	0,6	detacheringsbasis	0,6
medewerker thuiszitters	inhuurbasis	0,2	inhuurbasis	0,2
coördineren ZoCo's	detacheringsbasis	0,2	detacheringsbasis	0,2
secretariaat	vast	0,8	vast	0,8 (0,7 + 0,1 KP)
adm. onderst. regioloeket	vast	0,6	vast/tijdelijk	0,4/0,1 per 1/11/'17

## Jaarverslag 2017 SWV VO Amstelland en de Meerlanden - financiën

### 3. Financiële paragraaf

Deze financiële paragraaf bevat een analyse van de relatie tussen het gevoerde beleid en de staat van baten en lasten. Tevens is een analyse opgenomen van de afzonderlijke posten en de kengetallen.

Op 1 augustus 2014 is de Wet Passend Onderwijs in werking getreden. In de jaren 2014 en 2015 zijn de verantwoordelijkheden en budgetten gefaseerd overgedragen aan de samenwerkingsverbanden. Dit betekent dat nu voor het eerst een goede vergelijking mogelijk is van het verslagjaar met het voorgaande jaar. Daar komt bij dat een aanpassing is doorgevoerd in de wijze waarop de doorbetalingen aan de schoolbesturen in de jaarrekening worden verantwoord. De verplichte afdrachten vso, lwoo en pro (op basis van teldatum 1 oktober), de afdracht aan het vso in het kader van de tussentijdse groei en de overige doorbetalingen aan de schoolbesturen (met name de ondersteuningsmiddelen) worden nu niet meer verantwoord als aftrekpost van de baten, maar als een aparte categorie aan de lastenkant. Hiermee wordt ook het probleem van onvergelijkbare kengetallen opgelost.

De voorgeschreven presentatie van de cijfers in de jaarrekening biedt weinig inzicht in de beleidsmatige uitwerking van het ondersteuningsplan naar de financiële consequenties. Daarom wordt voor de interne beleidscyclus gewerkt met een programmabegroting. Hiermee kan een directe relatie worden gelegd tussen beleid en financiën, zodat de meerjarenbegroting logisch voortvloeit uit het ondersteuningsplan. De vertaling van de cijfers in de jaarrekening geeft het volgende beeld:

	begroting	realisatie	verschil
<b>Baten</b>			
Rijksbijdragen	17.698.214	18.191.588	493.374
Overige overheidsbijdragen	0	0	0
Overige baten	502.442	548.535	46.093
<b>Totale baten</b>	<b>18.200.656</b>	<b>18.740.124</b>	<b>539.468</b>
<b>Lasten</b>			
Pr.1: Basisondersteuning	2.466.134	2.480.055	-13.921
Pr.2: Interne arrangementen			
Pr.2a: Ondersteuning en begeleiding	279.700	377.191	-97.491
Pr.2b: Leerwegondersteunend Onderwijs	6.979.872	7.160.117	-180.245
Pr.2c: Praktijkonderwijs	1.674.313	1.708.764	-34.451
Pr.3: Externe arrangementen	714.100	516.307	197.793
Pr.4: vso	4.578.537	4.771.721	-193.184
Pr.5: Toelaatbaarheid	254.000	261.323	-7.323
Pr.6: Ontwikkeling en innovatie	644.000	640.030	3.970
Pr.7: Bestuur en organisatie	373.350	359.427	13.923
<b>Totale lasten</b>	<b>17.964.006</b>	<b>18.274.936</b>	<b>-310.930</b>
<b>Resultaat</b>	<b>236.650</b>	<b>465.188</b>	<b>228.538</b>

De belangrijkste verschillen ten opzichte van de begroting zijn:

- In de loop van het jaar zijn de bekostigingsstarieven voor het samenwerkingsverband enkele malen aangepast. Dit betekent dat de rijksbijdragen fors hoger zijn dan begroot. Daar staat tegenover dat ook de verplichte afdrachten (lwoo, pro, vso) hoger zijn. Per saldo leidt dit tot een resultaatverbetering met € 80.000.
- Programma 3: De VO+-arrangementen kennen een ingroeimodel. Hier is in de begroting rekening mee gehouden. Het blijkt echter dat het aantal leerlingen dat een VO+-arrangement krijgt, beduidend lager is dan verwacht.

### Financiële kengetallen

Door de verandering in de presentatie van de doorbetalingen aan schoolbesturen zijn de op te leveren kengetallen onderling beter vergelijkbaar. Wat echter nog ontbreekt is een gevalideerd referentiekader. De kengetallen kunnen dus nog niet worden afgezet tegen vastgestelde normen.

Kengetallen	2017	2016	Berekening	Definitie
Rentabiliteit	2,5%	5,3%	exploitatieresultaat uit gewone bedrijfsvoering / baten	Zicht op het rendement. Geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat.
Weerstandsvermogen	12,8%	11,0%	(eigen vermogen -/- vaste activa) / rijksbijdrage	Graadmeter voor de mate waarin een bestuur zich een tekort in de exploitatie kan permitteren in relatie tot de opgebouwde reserves.
Liquiditeit	4,9	2,8	(kortlopende vorderingen + liquide middelen) / kortlopende schulden	De "current ratio" illustreert het vermogen van een organisatie om crediteuren tijdig (op korte termijn) te kunnen betalen.
Solvabiliteit	79,5%	64,7%	eigen vermogen / totaal vermogen	Graadmeter voor de financiële onafhankelijkheid van een organisatie. Geeft aan of de organisatie aan haar financiële verplichtingen kan voldoen.

Ten opzichte van 2016 is de rentabiliteit afgenomen. Dit is het gevolg van de investering op de versterking van de basisondersteuning op de scholen.

Aangezien er bij het samenwerkingsverband nagenoeg geen sprake is van vaste activa en er geen vreemd vermogen wordt aangetrokken, leidt een positief resultaat tot een hoger eigen vermogen en een hoger saldo liquide middelen. Dit betekent dat ook de kengetallen die betrekking hebben op de balanspositie stijgen.

Het samenwerkingsverband is in staat om zowel lopende verplichtingen als mogelijke tegenvallers op te vangen.

## **4. Continuïteitsparagraaf**

### **Meerjarenperspectief**

De meerjarenbegroting wordt gebaseerd op het Ondersteuningsplan. Jaarlijks wordt deze meerjarenbegroting herijkt en wordt de eerste jaarschijf uitgewerkt als jaarbegroting.

De nadruk de komende jaren blijft liggen op de versterking van de ondersteuning van leerlingen op de scholen. Hiertoe wordt het schoolbudget in een aantal stappen verhoogd van € 1,2 miljoen in 2016 naar € 5,3 miljoen vanaf 2022.

Scholen stellen voor de komende jaren plannen op om de ondersteuning op school op een hoger plan te brengen. Het Samenwerkingsverband biedt de financiële middelen voor de realisatie van de plannen. Jaarlijks wordt geëvalueerd door de school. Deze evaluatie wordt besproken met het Samenwerkingsverband en worden de plannen voor het vervolg ontwikkeld. Deze cyclus is in het najaar van 2017 gestart met de eerste gespreksronde.

In de meerjarenbegroting 2018-21 zijn, naast de beleidsmatige uitgangspunten die eerder in dit jaarverslag zijn benoemd, de volgende kwantitatieve uitgangspunten toegepast:

- De groei van het aantal leerlingen vlak de komende jaren af.
- Voor lwoo is ervoor gekozen om het systeem van indiceren los te laten en over te gaan tot populatiebeposting. De leerlingen met een aanwijzing lwoo blijven als zodanig geregistreerd staan in BRON. Dit leidt ertoe dat het deelnamepercentage de komende jaren geleidelijk daalt naar nul.
- Het deelnamepercentage pro is de afgelopen jaren in eerste instantie gestegen. De laatste twee jaren is er sprake van een daling. Deze daling wordt veroorzaakt doordat veel scholen in het po minder pro-advies geven. Daardoor komen relatief veel leerlingen met een TLV voor pro in het vmbo terecht. In de prognose is ervan uitgegaan dat het deelnamepercentage pro zich stabiliseert op een niveau van 2,2.
- Stabilisatie van het deelnamepercentage vso op het niveau van 1 oktober 2017 (2,35%). De tussentijdse groei is constant verondersteld 12 leerlingen categorie 1, conform het niveau van peildatum 1 februari 2015.

De uitgangspunten leiden tot de volgende effecten op leerlingaantallen en deelnamepercentages:

	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020
leerlingen VO overig	15.535	16.210	16.567	17.073	17.510
leerlingen LWOO	1.630	1.256	861	447	23
leerlingen PrO	391	384	392	394	394
<b>Totaal leerlingen VO</b>	<b>17.556</b>	<b>17.850</b>	<b>17.820</b>	<b>17.914</b>	<b>17.927</b>
<b>Leerlingen VSO</b>					
categorie 1 (laag)	374	380	380	380	380
categorie 2 (midden)	18	21	21	21	21
categorie 3 (hoog)	21	19	19	19	19
<b>Totaal leerlingen VSO</b>	<b>413</b>	<b>420</b>	<b>420</b>	<b>420</b>	<b>420</b>
<b>Deelnamepercentages</b>					
deelnamepercentage LWOO	9,28%	7,04%	4,83%	2,50%	0,13%
deelnamepercentage PrO	2,23%	2,15%	2,20%	2,20%	2,20%
Deelnamepercentage VSO	2,35%	2,35%	2,36%	2,34%	2,34%

Het samenwerkingsverband heeft ultimo 2017 3,8 fte eigen personeel in dienst, aangevuld met 1,0 fte door middel van detachering en externe inhuur. De komende jaren wordt geen verandering in de benodigde formatie verwacht.

Omschrijving	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Eigen personeel</b>					
Directeur/bestuurder	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Secretariaat SWV	0,80	0,80	0,80	0,80	0,80
Coördinator Regioloket	0,80	0,80	0,80	0,80	0,80
Orthopedagoog / gedragswetenschapper	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60
Secretariaat regioloket	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60
<b>Totaal eigen personeel</b>	<b>3,80</b>	<b>3,80</b>	<b>3,80</b>	<b>3,80</b>	<b>3,80</b>
<b>Detacheringen</b>					
Orthopedagoog / gedragswetenschapper	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60
Consulent passend onderwijs	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20
<b>Totaal personeel van scholen</b>	<b>0,80</b>	<b>0,80</b>	<b>0,80</b>	<b>0,80</b>	<b>0,80</b>
<b>Externe inhuur</b>					
Medewerker thuiszitterstafel	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20
<b>Totaal externe inhuur</b>	<b>0,20</b>	<b>0,20</b>	<b>0,20</b>	<b>0,20</b>	<b>0,20</b>
<b>Totaal personeel</b>	<b>4,80</b>	<b>4,80</b>	<b>4,80</b>	<b>4,80</b>	<b>4,80</b>

De meerjarenbegroting geeft het volgende beeld:

Meerjarenbegroting	2017 (R)	2018	2019	2020	2021
<b>Baten</b>					
Rijksbijdragen	18.191.588	18.951.003	19.591.586	20.465.993	20.953.305
Overige overheidsbijdragen	0	0	0	0	0
Overige baten	548.535	738.626	719.663	719.663	719.663
<b>Totale baten</b>	<b>18.740.124</b>	<b>19.689.629</b>	<b>20.311.248</b>	<b>21.185.656</b>	<b>21.672.968</b>
<b>Lasten</b>					
Pr.1: Basisondersteuning	2.480.055	2.966.134	4.034.621	4.837.998	5.284.729
Pr.2: Interne arrangementen					
Pr.2a: Ondersteuning en begeleiding	377.191	753.300	741.300	741.300	741.300
Pr.2b: Leerwegondersteunend Onderwijs	7.160.117	6.840.400	6.840.400	6.840.400	6.840.400
Pr.2c: Praktijkonderwijs	1.708.764	1.686.801	1.721.942	1.730.728	1.730.728
Pr.3: Externe arrangementen	516.307	875.500	875.500	875.500	875.500
Pr.4: vso	4.771.721	4.945.534	4.942.016	4.942.016	4.942.016
Pr.5: Toelaatbaarheid	261.323	270.000	270.000	270.000	270.000
Pr.6: Ontwikkeling en innovatie	640.030	744.000	487.000	487.000	387.000
Pr.7: Bestuur en organisatie	359.427	391.100	391.100	391.100	391.100
<b>Totale lasten</b>	<b>18.274.936</b>	<b>19.472.769</b>	<b>20.303.880</b>	<b>21.116.042</b>	<b>21.462.773</b>
<b>Resultaat</b>	<b>465.188</b>	<b>216.859</b>	<b>7.369</b>	<b>69.614</b>	<b>210.195</b>

Naast de genoemde uitgangspunten en de toelichting in de financiële paragraaf zijn aanvullend de volgende opmerkingen te maken:

- Het budget voor de ondersteuningsmiddelen die door de scholen worden ingezet zijn opgenomen in programma 1. De komende jaren stijgt dit budget versneld naar € 5,3 miljoen vanaf 2021. Jaarlijks worden twee planning- en evaluatiegesprekken gehouden, waarin de voortgang wordt gemonitord.
- Tegelijkertijd is in 2017 en 2018 in programma 6 het budget voor professionalisering verdubbeld naar € 500.000. Deze jaren wordt dit budget ingezet op de professionalisering van docenten en mentoren. Deze tijdelijke verhoging van het budget is bedoeld om de versnelling van de verhoging van het niveau van de basisondersteuning (programma 1) te faciliteren.
- Programma 2a bevat het Schoolmaatschappelijk Werk. Dit wordt uitgevoerd in samenwerking met de gemeenten en de scholen. De gemeentelijk subsidies (50% van de lasten) zijn onder de overige baten verantwoord (totaal € 261.000). De netto last voor het aandeel van het samenwerkingsverband is eveneens € 261.000. Een ander onderdeel van programma 2a is dat ISK-leerlingen met een extra ondersteuningsbehoefte worden opgevangen in een bufferklas. Ook hier is sprake van cofinanciering met de gemeente. De gemeente draagt € 97.900 bij in de totale lasten van € 219.300.
- De externe arrangementen bevatten met name vo+ en +Works (VSV). +Works wordt bekostigd vanuit VSV-budgetten. De vo+-arrangementen worden afgenomen bij naburige samenwerkingsverbanden (Amsterdam en Haarlem). Alle leerlingen die instromen na 1 augustus 2016 worden in rekening gebracht. Het gaat naar verwachting uiteindelijk 14 leerlingen en een bedrag van € 550.500.
- Een van de grondslagen voor de bekostiging van het Samenwerkingsverband is het deelnamepercentage lwoo op 1 oktober 2012. Op zijn vroegst in 2020 zal deze grondslag veranderen. Het is niet in te schatten hoe dit zal uitwerken. In de meerjarenbegroting is er voorsnog vanuit gegaan dat dit geen effect heeft op de baten.



De komende jaren vertoont de meerjarenbegroting een licht positief resultaat. De ontwikkeling in de verevening leidt tot een stijging van de rijksbijdragen. Deze stijging wordt volledig geïnvesteerd in de versterking van de basisondersteuning.

Bijkomend effect is dat de middelen op een verantwoorde manier worden uitgegeven aan passend onderwijs en dat de vermogensopbouw wordt beperkt.

De Raad van Toezicht heeft de jaarbegroting 2018 goedgekeurd. De meerjarenbegroting 2019-2021 is vooralsnog, in afwachting van de uitkomsten van de lopende risicoanalyse, voor kennisgeving aangenomen.

Bovenstaand overzicht is opgesteld volgens de interne begrotingssystematiek, omdat op deze manier de relatie tussen beleid en financiën inzichtelijk wordt gemaakt. Vertaald naar de indeling conform de Regeling Jaarverslaggeving ontstaat het volgende beeld:

Meerjarenbegroting RJO	2017 (R)	2018	2019	2020	2021
<b>Baten</b>					
Rijksbijdragen	18.191.588	18.951.003	19.591.586	20.465.993	20.953.305
Overige overheidsbijdragen	318.768	644.200	638.200	638.200	638.200
Overige baten	229.767	94.426	81.463	81.463	81.463
<b>Totale baten</b>	<b>18.740.124</b>	<b>19.689.629</b>	<b>20.311.248</b>	<b>21.185.656</b>	<b>21.672.968</b>
<b>Lasten</b>					
Personele lasten	1.036.752	1.235.000	978.000	978.000	978.000
Afschrijvingen	6.228	1.500	1.500	1.500	1.500
Huisvestingslasten	56.428	64.300	64.300	64.300	64.300
Overige instellingslasten	180.342	1.833.100	1.821.100	1.821.100	1.721.100
Doorbetalingen aan schoolbesturen	16.995.187	16.338.869	17.438.980	18.251.142	18.697.873
<b>Totale lasten</b>	<b>18.274.936</b>	<b>19.472.769</b>	<b>20.303.880</b>	<b>21.116.042</b>	<b>21.462.773</b>
<b>Resultaat</b>	<b>465.188</b>	<b>216.859</b>	<b>7.369</b>	<b>69.614</b>	<b>210.195</b>

Dit leidt tot de volgende meerjarenbalans:

Meerjarenbalans	2017 (R)	2018	2019	2020	2021
<b>Activa</b>					
Materiële vaste activa	7.364	7.364	7.364	7.364	7.364
Vorderingen	204.637	204.637	204.637	204.637	204.637
Liquide middelen	2.720.185	2.937.044	2.944.413	3.014.027	3.224.222
<b>Totaal activa</b>	<b>2.932.186</b>	<b>3.149.045</b>	<b>3.156.414</b>	<b>3.226.028</b>	<b>3.436.223</b>
<b>Passiva</b>					
Eigen vermogen	2.329.722	2.546.581	2.553.950	2.623.564	2.833.759
Kortlopende schulden	602.464	602.464	602.464	602.464	602.464
<b>Totaal passiva</b>	<b>2.932.186</b>	<b>3.149.045</b>	<b>3.156.414</b>	<b>3.226.028</b>	<b>3.436.223</b>

*De balans 2017 is vooralsnog een projectie vanuit de balans per ultimo 2016*

### **Risico's**

De risico's zijn op hoofdlijnen beschreven. Momenteel wordt een uitgebreide risicoanalyse gehouden waarbij de risico's worden gewogen en gekwantificeerd. Naast de financiële risico's wordt daarbij ook ingezoomd op de beleidsmatige, organisatorische en governance risico's. De uitkomsten van deze risicoanalyse worden onderdeel van de planning en controlcyclus, met ingang van jaarverslag 2017 en de managementrapportages 2018.

In de voorliggende begroting zijn nu in ieder geval de volgende financiële risico's te onderscheiden:

#### **Korting op lumpsum schoolbesturen**

In het stelsel passend onderwijs is erin voorzien dat wanneer de verplichte afdrachten aan het vso het totale budget zware ondersteuning (inclusief verevening) te boven gaan, er door DUO een automatische korting op de lumpsum van de deelnemende schoolbesturen wordt toegepast. Datzelfde geldt in geval de verplichte afdrachten voor lwoo en pro het totale budget lichte ondersteuning (algemeen, lwoo en pro) te boven gaan. In onderstaand overzicht wordt dit risico in beeld gebracht. Wanneer de uitputtingspercentages stijgen en in de buurt van de 100% komen, is er sprake van een reëel risico.

Uitputting licht / zwaar	2018	2019	2020	2021
<b>Afdracht lichte ondersteuning</b>				
de maximale afdracht lwoo/pro bedraagt:	10.758.016	10.739.935	10.796.588	10.804.423
de werkelijke afdracht (via DUO) is:	79%	80%	79%	79%
<b>Afdracht zware ondersteuning</b>				
de maximale afdracht vso bedraagt:	8.192.987	8.851.651	9.669.406	10.148.883
de werkelijke afdracht (via DUO en SWV) is:	58%	54%	49%	47%

De afdrachten vso, lwoo en pro zijn van dusdanige omvang dat van een korting op de lumpsum van de deelnemende schoolbesturen geen sprake is.

De uitputtingspercentages lwoo en pro zijn stabiel rond de 80%. Daarbij is ervan uitgegaan dat de systematiek van populatiebesteding meeweegt in de beoordeling van de uitputting. Het uitputtingspercentage vso daalt als gevolg van de verevening naar uiteindelijk rond de 50%. Beide percentages geven geen aanleiding tot de veronderstelling dat er sprake zal zijn van een korting op de lumpsum van de deelnemende schoolbesturen.

#### **Beïnvloedbaarheid van de begrotingsposten**

Twee grote begrotingsposten (deelname pro en vso) zijn slechts op de langere termijn beïnvloedbaar, omdat ze direct bepaald worden door het aantal leerlingen. In totaal beslaan deze posten 34% van de totale baten. Het is dus essentieel dat de leerlingstromen worden gemonitord. Met name de residentiële leerlingen (vso) moeten nauwlettend worden gevolgd. Door het besluit voor opting out lwoo is de korte-termijn-beïnvloedbaarheid vergroot.

Begroting 2018	€	%
<b>Totale baten</b>	<b>19.689.629</b>	
Pr.1: Basisondersteuning	2.966.134	15,1%
Pr.2: Interne arrangementen		
Pr.2a: Ondersteuning en begeleiding	753.300	3,8%
Pr.2b: Leerwegondersteunend Onderwijs	6.840.400	34,7%
Pr.2c: Praktijkonderwijs	1.686.801	8,6%
Pr.3: Externe arrangementen	875.500	4,4%
Pr.4: vso	4.945.534	25,1%
Pr.5: Toelaatbaarheid	270.000	1,4%
Pr.6: Ontwikkeling en innovatie	744.000	3,8%
Pr.7: Bestuur en organisatie	391.100	2,0%
<b>Totale lasten</b>	<b>19.472.769</b>	<b>98,9%</b>
<b>Resultaat</b>	<b>216.859</b>	<b>1,1%</b>

### Bekostiging

De berekening van de bekostiging van het SWV is opgebouwd uit een aantal onderdelen (zie hoofdstuk 5, Baten). Een van de onderdelen is dat gekeken wordt naar de deelname lwoo op 1 oktober 2012. Deze berekeningsgrondslag zal veranderen. Een eerste vingeroefening laat zien dat een nieuwe grondslag een negatief effect zal hebben op de baten van het SWV, ter grootte van een bedrag van rond de € 450.000. Hierbij moet worden opgemerkt dat de regeling nog niet definitief is en dat wettelijke invoering op zijn vroegst per 1 januari 2020 zal zijn. Naar verwachting zal er dan sprake zijn van een korte periode van verevening, zodat we tijd hebben om ons hierop in te stellen.

### Ontwikkeling deelname pro

De deelname pro is recent gedaald. Eerder is toegelicht dat dit mede wordt veroorzaakt doordat leerlingen met een TLV pro geplaatst worden in het vmbo. De TLV pro werd tot voor kort behandeld als zijnde een aanwijzing lwoo. Momenteel worden echter geen aanwijzingen lwoo meer afgegeven. Hierdoor bestaat de kans dat deze leerlingen alsnog hun plaats op het pro krijgen, omdat er voor de vmbo-school geen financieel voordeel meer is om deze leerlingen op te nemen. Dit kan dus leiden tot hogere lasten voor het SWV.

Tevens kan een hogere zij-instroom ontstaan vanuit de zgn. "kansklassen" po en doordat po-scholen vaker een vmbo-advies geven terwijl later blijkt dat de leerling toch een TLV pro nodig heeft.

### Ontwikkeling deelname vso

De deelname aan het vso is de laatste jaren gemiddeld redelijk stabiel. Ook voor de komende jaren wordt een stabiel niveau van deelname voorzien. Een risico is dat deze stabilisatie zich niet continueert maar dat een stijging optreedt, zoals die ook in 2013 heeft plaatsgehad.

Verder brengt de regeling tussentijdse groei (per peildatum 1 februari) een risico met zich mee. De groei wordt berekend aan de hand van nieuwe toelaatbaarheidsverklaringen. Hier worden de vertrekkende leerlingen van afgetrokken. De berekening wordt gemaakt per BRIN. Wanneer alle leerlingen met een nieuwe TLV naar school A gaan en de vertrekkers verlaten alleen school B, dan kan weliswaar de groei in het SWV nul zijn, maar moet er toch groei bekostigd worden. Ook dit vraagt consequente monitoring van de leerlingstromen. De groeitelling per 1 februari 2016 leidde tot een te bekostigen groei van 4 leerlingen categorie 1 (1 februari 2015: 12 leerlingen categorie 1). In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met een structurele tussentijdse groei met 12 leerlingen. Hierdoor is het risico van overschrijdingen beperkt.

### Instream nieuwkomers (voormalige ISK-leerlingen)

De instroom van nieuwkomers leidt enerzijds tot hogere baten, maar daar staat tegenover dat een deel van deze leerlingen in aanmerking komt voor een arrangement. Vooralsnog kan dit binnen het vastgestelde budget (programma 2) worden gerealiseerd. Per saldo wordt het financiële resultaat van het SWV dus slechts beperkt beïnvloed. Het is echter nog te vroeg om vast te stellen dat hier sprake is van een stabiel verhoudingsgetal. Wanneer de ondersteuningsvraag op termijn groter blijkt te zijn, zullen de lasten voor het SWV toenemen.

### Kwantificering van de risico's

De genoemde risico's zijn in hoofdlijnen als volgt te kwantificeren.

Onderwerp	Risico	Impact	Kans (%)	Bedrag	
Bekostiging	Bekostiging kan lager (of hoger) uitvallen, omdat: - ontwikkeling leerlingaantallen anders dan verwacht - overheid past bekostiging aan	1% van de rijksbijdrage	200.000	50	100.000
	Bekostiging lichte ondersteuning verandert door andere berekeningsgrondslag (Iwoo)	Grove berekening (voor zover bekend)	450.000	70	315.000
Nieuwkomers	Vraag naar extra ondersteuning stijgt	25 lln à € 4.393	109.825	30	32.948
Deelname pro	deelname stabiliseert niet maar stijgt	30 lln à € 4.393	131.790	50	65.895
Deelname vso	Deelname groeit i.p.v. stabiliseert	30 lln à € 10.121	303.630	50	151.815
	Aandeel TLV's in hogere categorieën wordt groter	10 lln van cat. 1 naar cat. 3	120.000	30	36.000
	Tussentijdse groei is hoger dan verwacht	5 lln à € 10.121	50.605	70	35.424
Externe arrangementen	Beroep op vo+-voorziening groeit	30 lln. à € 3.500	105.000	50	52.500
	Druk om meer voorzieningen te "insourcen".		200.000	70	140.000
Bedrijfsvoering	Werkgeversrisico's		200.000	50	100.000
	Vervangingsrisico door omvang		100.000	50	50.000
<b>TOTAAL</b>					<b>1.079.581</b>

### Financiële positie

De financiële positie van het samenwerkingsverband is goed. Het vermogen heeft ultimo 2017 een omvang van € 2,3 miljoen. Om de beschreven risico's het hoofd te kunnen bieden is een vermogen van minimaal € 1,1 miljoen nodig. Het vermogen is dus toereikend.

### Risicobeheersing

Momenteel wordt een uitgebreide risicoanalyse uitgevoerd, waarin naast de financiële risico's ook de overige risico's voor het realiseren van de doelen van het samenwerkingsverband worden gewogen. Deze risicoanalyse is de basis voor cyclisch risicomanagement. Tevens vormt dit de basis voor een nieuwe onderbouwing van de benodigde risicobuffer.

### ***Treasuryverslag***

Het treasurystatuut van het samenwerkingsverband voldoet aan de bepalingen in de Regeling Beleggen, Lenen en Derivaten OCW 2016. Daarnaast is het recent geactualiseerd naar aanleiding van de veranderingen in de governance per 1 augustus 2017. Uitgangspunt is dat de publieke middelen overeenkomstig hun bestemming worden besteed.

Het samenwerkingsverband heeft een zeer terughoudend financieel beleid gevoerd. Middelen die niet direct nodig zijn voor de dagelijkse bedrijfsvoering worden overgeboekt naar een spaarrekening. De tegoeden zijn direct opeisbaar.

## 5. Verslag van de toezichthouder

### Inleiding

Het toezichthoudende orgaan heeft zich in 2016 en 2017 georiënteerd op een nieuw model voor de governance, dat beter aansluit bij de eisen die aan de governance voor samenwerkingsverbanden worden gesteld. Belangrijk hierbij was, dat de bestaande constructieve manier van samenwerken werd gewaarborgd. Deze heroriëntatie heeft geleid tot een besluit voor een nieuwe governance-structuur per 1 augustus 2017, bestaande uit een intern toezichtsorgaan, de Raad van Toezicht. De leden van deze Raad van Toezicht zijn vertegenwoordigers van de besturen van de onderwijsinstellingen die deelnemen aan het samenwerkingsverband. Een externe technisch voorzitter zit de vergaderingen van de RvT voor. Daarnaast is een uitvoerend directeur/bestuurder benoemd. De statuten van de stichting zijn op deze wijzigingen aangepast.

### Uitgangspunten voor het toezicht op het SWVAM

Het samenwerkingsverband VO Amstelland en de Meerlanden heeft gekozen voor het zogenaamde Schoolmodel. Om een dekkend ondersteuningsaanbod in de regio te realiseren, wordt de ondersteuning zo dicht mogelijk bij de leerling en de docent georganiseerd. De middelen worden dan ook zo veel mogelijk daar in de organisaties ingezet. De toezichthouder waakt voor een te grote overhead en ervaren bureaucratie.

We willen bereiken dat voor alle leerlingen in het VO een passende onderwijsplek in de regio wordt gerealiseerd, met als het nodig is passende ondersteuning vanuit het onderwijs en/of de jeugdhulpverlening. Ondersteuning wordt altijd gerealiseerd in goed overleg met ouders, leerling en betrokken partijen. Dit doel bereiken we onder meer op de volgende manieren:

- Het ontwikkelen van de trajectvoorzieningen. Hierbij maken we een omslag, waarbij komende periode meer nadruk ligt op ondersteuning van leerlingen en docenten in de klas (en minder op aparte opvang van leerlingen).
- Het OntwikkelingsPerspectiefPlan (OPP) en groepshandelingsplannen gericht inzetten.
- Het versterken van de zorgstructuur in de scholen en het verbeteren van de samenwerking met de (jeugd-) hulpverlening en de gemeentes.
- Verder verbeteren van het beleid rond langdurig verzuimende leerlingen.
- Zorgen voor soepel verlopende overstapmomenten van leerlingen met een ondersteuningsbehoefte. Het gaat hierbij om de overstap van primair (PO) naar voortgezet onderwijs (VO), maar ook om overstappen tijdens de loopbaan van leerlingen van het VO naar vervolgonderwijs.
- Inzetten op professionaliseren van mentoren en docententeams.
- Opbrengsten monitoren. Dit doen we onder meer door het cyclisch uitvoeren van ons kwaliteitsbeleid. Dit beleid is gebaseerd op de actieplannen van de scholen, een beperkt aantal kwantitatieve gegevens, audits en tevredenheidsonderzoeken.

Bovenstaande punten zijn de speerpunten in het ondersteuningsplan 2018 – 2022 dat in december 2017 is vastgesteld en goedgekeurd. Over het ondersteuningsplan is Op Overeenstemming Gericht Overleg gevoerd en het heeft de instemming van de Ondersteuningsplanraad en Raad van Toezicht.

### Verantwoording 2017

In 2017 is het toenmalige Algemeen Bestuur van SWVAM drie keer in vergadering bij elkaar geweest. De belangrijkste besluiten die daar zijn genomen zijn:

**12 januari 2017:**

Het te volgen tijdpad voor de nieuwe governance structuur is vastgesteld.

Per 01-08-2017 gaan in plaats van het samenwerkingsverband de scholen de overeenkomst met Altra aan voor wat betreft de inzet van de BPO.

De begroting 2017 en MJB zijn goedgekeurd en vastgesteld.

Met Flynth worden gesprekken gevoerd over de uitvoerend accountant i.v.m. de controle door Flynth bij Ceder.

**16 maart 2017:**

De statuten voor het instellen van een Raad van Toezicht zijn goedgekeurd en vastgesteld. Besloten is de statuten op 1 augustus 2017 te laten passeren bij de notaris. Het toezichtkader en reglement van de RvT zijn goedgekeurd en vastgesteld.

De schoolbesturen en het samenwerkingsverband zijn gezamenlijk verantwoordelijk voor het te voeren kwaliteitsbeleid.

De opdrachtbevestiging voor de controle van 2016 wordt aan Flynth gegund. Afgesproken is dat mevrouw Carmen Dekker de betrokken accountant is.

Het Treasurystatuut is vastgesteld.

De financiering van de ondersteuningsbekostiging aan het VAVO loopt via het

samenwerkingsverband. De VAVO verantwoordt de inzet van deze middelen aan het SWVAM.

De registratie van leerlingen met langdurig verzuim beperkt zich niet tot de norm van de inspectie.

Ook leerlingen met een ontheffing en/of 18 jaar of ouder moeten in de registratie worden meegenomen.

**8 juni 2017:**

Het jaarverslag 2016 is goedgekeurd en vastgesteld.

Er is ingestemd met het voorstel om met ingang van 1 januari 2018 de cofinanciering van het Schoolmaatschappelijk werk volledig ten laste te laten komen van het samenwerkingsverband. De verdubbeling van de onderwijsbijdrage voor de Amstellschololen over de periode september t/m december 2017 komt tevens ten laste van het samenwerkingsverband.

Dhr. Vismans wordt per 1 augustus 2017 benoemd tot directeur/bestuurder.

De vergoeding voor de werkzaamheden van dhr. Bijleveld als onafhankelijk voorzitter van de RvT is vastgesteld.

In 2017 heeft de Raad van Toezicht tweemaal vergaderd. De directeur/bestuurder wordt gevraagd en ongevraagd van advies gediend door een drietal ingestelde commissies. Naast de remuneratiecommissie is er een auditcommissie en een beleidscommissie kwaliteit ingesteld.

**19 oktober 2017:**

De RvT besluit om de controle van de jaarrekening 2017 door Mw. Carmen Dekker van Flynth te laten verrichten.

**14 december 2017:**

De RvT keurt het Ondersteuningsplan 2018 – 2022 goed.

De begroting 2018 wordt na vaststelling door de bestuurder goedgekeurd. De Meerjarenbegroting wordt aangehouden in afwachting van een uitgebreide risicoanalyse, op basis waarvan ook de omvang van de reserve kan worden vastgesteld.

Het reglement van de adviescommissies wordt vastgesteld.

Maart 2018

# **JAARREKENING**



**BALANS PER 31 DECEMBER 2017**

En vergelijkende cijfers 2016. - na verwerking resultaatbestemming -

	<u>31-12-2017</u>		<u>31-12-2016</u>	
	€	€	€	€
<b>1</b>	<b>ACTIVA</b>			
<b>1.1</b>	<b>Vaste activa</b>			
1.1.2	Materiële vaste activa	7.364	13.591	
	<i>Totaal vaste activa</i>	<u>7.364</u>	<u>13.591</u>	
<b>1.2</b>	<b>Vlottende activa</b>			
1.2.2	Vorderingen	204.637	23.664	
1.2.4	Liquide middelen	2.720.185	2.846.492	
	<i>Totaal vlottende activa</i>	<u>2.924.822</u>	<u>2.870.156</u>	
	<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<u><b>2.932.186</b></u>	<u><b>2.883.747</b></u>	
<b>2</b>	<b>PASSIVA</b>			
2.1	Eigen vermogen	2.329.722	1.864.535	
2.4	Kortlopende schulden	602.464	1.019.212	
	<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<u><b>2.932.186</b></u>	<u><b>2.883.747</b></u>	

**STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2017**  
**En vergelijkende cijfers 2016**

	2017		Begroot 2017		2016	
	€	€	€	€	€	€
<b>3 Baten</b>						
3.1 Rijksbijdragen OCW	18.191.588		17.698.214		16.871.493	
3.2 Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	318.768		239.500		194.813	
3.5 Overige baten	229.142		262.942		105.650	
<i>Totaal baten</i>		<u>18.739.499</u>		<u>18.200.656</u>		<u>17.171.956</u>
<b>4 Lasten</b>						
4.1 Personeelslasten	1.036.752		1.291.850		891.942	
4.2 Afschrijvingen	6.228		1.500		6.694	
4.3 Huisvestingslasten	56.428		64.300		53.305	
4.4 Overige lasten	180.342		127.800		218.401	
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	16.995.187		16.478.555		15.092.929	
<i>Totaal lasten</i>		<u>18.274.936</u>		<u>17.964.005</u>		<u>16.263.271</u>
<i>Saldo baten en lasten</i>		<u>464.563</u>		<u>236.651</u>		<u>908.685</u>
<b>6 Financiële baten en lasten</b>						
6.1 Financiële baten	625		-		-	
6.2 Financiële lasten	-		-		530	
<i>Saldo financiële baten en lasten *</i>		<u>625</u>		<u>-</u>		<u>-530</u>
<b>Totaal resultaat</b>		<u><u>465.188</u></u>		<u><u>236.651</u></u>		<u><u>908.155</u></u>

Als gevolg van een stelselwijziging zijn de vergelijkende cijfers 2016 aangepast. Zie voor nadere toelichting de grondslagen op pagina 4

**KASSTROOMOVERZICHT 2017**  
En vergelijkende cijfers 2016

Ref.	2017		2016		
	€	€	€	€	
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Saldo baten en lasten		464.563		908.685	
<i>Aanpassingen voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>					
- Afschrijvingen	4.2	6.228		6.694	
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>					
- Vorderingen	1.2.2	-180.973		112.566	
- Effecten	1.2.3	-		304.805	
- Kortlopende schulden	2.4	-416.748		-	
Totaal van aanpassingen in werkkapitaal		-597.721		417.371	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-126.930		1.332.750	
Ontvangen interest	6.1.1	625		-	
Betaalde interest	6.2.1	-		-530	
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		-126.305		1.332.220	
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2	-		-4.760	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-		-4.760	
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
<b>Kasstroom uit overige balansmutaties</b>					
Mutatie liquide middelen	1.2.4	-126.307		1.327.460	
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:					
		2017		2016	
		€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1		2.846.492		1.519.032	
Mutatie boekjaar liquide middelen		-126.307		1.327.460	
<b>Stand liquide middelen per 31-12</b>		<b>2.720.185</b>		<b>2.846.492</b>	

## GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA, PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

### Algemene informatie rechtspersoon

Naam: St. VO SWV Amstelland en de Meerlanden  
Adres: Linnaeuslaan 2a , 1431JV Aalsmeer  
Telefoon: 088-0046900  
E-mailadres: swvam2709@swvam.nl  
Internetsite: www.swvam.nl  
Bestuursnummer: 21622  
Contactpersoon: S.M.Vismans  
Telefoon: 088-0046900  
E-mailadres: bvismans@swvam.nl

De deelnemende scholen in 2017 zijn:

00IP Kath.SGM Hoofddorp	00WD SGM Panta Rhei
02QZ Keizer Karel College	03RU Herbert Vissers College
02TE Herman Wesselink College	21WE Kaj Munk College
05FE RK SGM Thamen	01OE Wellantcollege/Groenstrook
05PE De Waterlelie	00OE Wellantcollege/Westplas
14VG Alkwin College	26JE Praktijkschool Uithoorn
16PJ Prakt.sch.De Linie	
19TI Solyvius College SGM	
19TI Hoofdvaart College	
19XY Amstelveen College	

### Algemeen

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

Activa en passiva, met uitzondering van het vermogen, 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. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

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

### Vergelijking met voorgaand jaar

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

### Stelselwijziging

#### Wijziging verantwoording middelen extra ondersteuning.

Het ministerie van OCW heeft in december 2017 een brief verzonden naar de Samenwerkingsverbanden Passend Onderwijs met betrekking tot de verantwoording van de middelen extra ondersteuning. Samenwerkingsverbanden boekten de baten en lasten op verschillende wijze in de jaarrekening. Dit had tot gevolg dat een landelijk beeld ontbrak over de verantwoording. Er is besloten de opbouw en toepassing van de Staat van baten en lasten in de jaarrekeningen van Samenwerkingsverbanden aan te passen. De hoofdlijn is dat de volledige normbekostiging onder de beleidsmatige sturing van het SWV valt en daarom ook in zijn geheel, inclusief de middelen die DUO rechtstreeks aan de instellingen betaalt,

door het SWV verantwoord moeten worden. De doorbetaling dient aan de uitgavenkant opgenomen te worden. Bij het SWV Amstelland en de Meerlanden waren deze doorbetalingen wel zichtbaar opgenomen maar als vermindering op de baten. Onder de lasten is een nieuwe rubriek toegevoegd:

4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen. Deze is uitgesplitst in de volgende onderdelen:

4.5.1 Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW

4.5.2 Doorbetalingen op basis van 1 februari

4.5.3 Overige doorbetalingen aan schoolbesturen

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

<b>Baten</b>	<b>JR 2016</b>	<b>Stelselwijziging</b>	<b>Na stelselwijz.</b>
Rijksbijdragen OCW	16.871.493	0	16.871.493
Doorbetalingen rijksbijdrage SWV	-13.849.629	-13.849.629	0
Totaal Rijksbijdragen	3.021.864	-13.849.629	16.871.493
<b>Lasten</b>			
Personele lasten	1.959.821	-1.067.879	891.942
Overige lasten	393.824	-175.422	218.401
Verplichte afdrachten door OCW		13.031.164	13.031.164
Doorbetalingen op basis van 1 februari		175.422	175.422
Overige doorbetalingen aan schoolbesturen		1.886.343	1.886.343
	2.353.645	13.849.629	16.203.272

Dit heeft gevolgen op de kengetallen Rentabiliteit en Weerstandsvermogen.

## Grondslagen Balans

### Materiële vaste activa

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

Voor een uiteenzetting ten einde vast te kunnen stellen of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar de opgenomen paragraaf Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa.

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

<b>Categorie</b>	<b>afschrijvings- termijn in maanden</b>	<b>afschrijvings- percentage per jaar</b>	<b>activerings-grens in €</b>
Kantoormeubilair / inventaris	240	5%	500
Huishoudelijke apparatuur	60	20%	500
ICT	48	25%	500

## **Vlottende activa**

### **Vorderingen**

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

### **Effecten**

Voor de waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen van effecten, zie toelichting effecten financiële vaste activa. Effecten als onderdeel van de vlottende activa hebben een looptijd korter dan één jaar.

### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan 12 maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

### **Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve.

### **Kortlopende schulden**

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

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Dit is meestal de nominale waarde.

### **Grondslagen Staat van Baten en lasten**

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

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

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

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

### *Overheidssubsidies*

Exploitatiesubsidies worden als 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 Stichting de condities voor ontvangst kan aantonen.

### *Personeelsbeloningen*

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

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

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

### *Pensioenregeling*

Nederlandse pensioenregelingen:

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

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

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald door de instelling. 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.

### *Afschrijvingen op materiële vaste activa*

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

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

### **Financiële baten en lasten**

#### *Rentebaten en rentelasten*

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

### **Grondslagen Kasstroomoverzicht**

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

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

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

**TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS**

1.1.2	Materiële vaste activa	1.1.2.1	1.1.2.2	1.1.2.3	1.1.2.4	1.1.2.5	1.1.2.6	Totaal materiële vaste activa
		Gebouwen	Terreinen	Inventaris en apparatuur	Overige materiële vaste activa	Vaste bedrijfs- activa in uitvoering en voortuit- betalingen op MVA	Niet aan de bedrijfsuit- oefening dienstbare MVA	
		€	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 01-01-2017</b>								
	Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	-	-	56.193	-	-	-	56.193
	Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-	-	42.602	-	-	-	42.602
	<b>Materiële vaste activa per 01-01-2017</b>	-	-	<b>13.591</b>	-	-	-	<b>13.591</b>
<b>Verloop gedurende 2017</b>								
	Investeringen	-	-	-	-	-	-	-
	Desinvesteringen	-	-	-	-	-	-	-
	Afschrijvingen	-	-	6.228	-	-	-	6.228
	Afschrijvingen op desinvesteringen	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Mutatie gedurende 2017</b>	-	-	<b>6.228-</b>	-	-	-	<b>6.228-</b>
<b>Stand per 31-12-2017</b>								
	Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	-	-	56.193	-	-	-	56.193
	Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-	-	48.829	-	-	-	48.829
	<b>Materiële vaste activa per 31-12-2017</b>	-	-	<b>7.364</b>	-	-	-	<b>7.364</b>



**TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS**

**1.2 Vlottende activa**

	31-12-2017		31-12-2016	
	€	€	€	€
<b>1.2.2 Vorderingen</b>				
1.2.2.10 Overige vorderingen	37.292		19.552	
<i>Subtotaal vorderingen</i>		37.292		19.552
1.2.2.12 Vooruitbetaalde kosten	167.344		4.112	
<i>Overlopende activa</i>		167.344		4.112
<b>Totaal Vorderingen</b>		<b>204.637</b>		<b>23.664</b>

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

	31-12-2017		31-12-2016	
	€	€	€	€
<b>1.2.4 Liquide middelen</b>				
1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen	2.720.185		2.846.492	
<b>Totaal liquide middelen</b>		<b>2.720.185</b>		<b>2.846.492</b>

**2 Passiva**

<b>2.1 Eigen vermogen</b>	<b>Stand per 01-01-2017</b>	<b>Resultaat 2017</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Stand per 31-12-2017</b>
	€	€	€	€
<b>2.1.1 Eigen vermogen</b>				
2.1.1.1 Algemene reserve	1.864.535	465.188	-	2.329.722
<b>Totaal Eigen vermogen</b>	<b>1.864.535</b>	<b>465.188</b>	<b>-</b>	<b>2.329.722</b>

<b>2.4 Kortlopende schulden</b>	<b>31-12-2017</b>		<b>31-12-2016</b>	
	€	€	€	€
2.4.2 Schulden aan andere deelnemingen	66.720		409.171	
2.4.8 Crediteuren	34.797		468.794	
2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen	14.971		15.319	
2.4.10 Schulden terzake van pensioenen	4.127		3.524	
2.4.12 Overige kortlopende schulden	215.288		76	
<i>Subtotaal kortlopende schulden</i>		335.903		896.884
2.4.17 Vakantiegeld en vakantiedagen	10.674		9.818	
2.4.19 Overige overlopende passiva	255.887		112.510	
<i>Overlopende passiva</i>		266.561		122.328
<b>Totaal Kortlopende schulden</b>		<b>602.464</b>		<b>1.019.212</b>

**Nadere toelichting:**

<b>2.4.19 Overige overlopende passiva</b>	<b>31-12-2017</b>		<b>31-12-2016</b>	
	€	€	€	€
2.4.19.1 Vooruitontvangen subsidies Gemeente	142.215		56.894	
2.4.19.2 Vooruitontvangen subsidies Overige (ROC)	108.812		-	
2.4.19.5 Personeel inzake spaarverlof	4.860		4.860	
2.4.19.6 Overige overlopende passiva	-		50.756	
<b>Totaal overige overlopende passiva</b>		<b>255.887</b>		<b>112.510</b>

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

**3 Baten**

	2017		Begroot 2017		2016	
	€	€	€	€	€	€
<b>3.1 Rijksbijdragen</b>						
<b>3.1.1 Rijksbijdragen</b>						
3.1.1.1 Rijksbijdrage OCW	18.191.588		17.698.214		16.871.493	
Totaal Rijksbijdrage	<u>18.191.588</u>		<u>17.698.214</u>		<u>16.871.493</u>	
<b>Totaal Rijksbijdragen</b>	<u><b>18.191.588</b></u>		<u><b>17.698.214</b></u>		<u><b>16.871.493</b></u>	
<b>3.2 Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden</b>						
<b>3.2.2.2 Overige gemeentelijke en Gemeenschappelijke Regelingen - bijdragen en -subsidies</b>						
	318.768		239.500		194.813	
Totaal Overige overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	<u>318.768</u>		<u>239.500</u>		<u>194.813</u>	
<b>Totaal overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden</b>	<u><b>318.768</b></u>		<u><b>239.500</b></u>		<u><b>194.813</b></u>	
<b>3.5 Overige baten</b>						
3.5.10 Overige	229.142		262.942		105.650	
<b>Totaal overige baten</b>	<u><b>229.142</b></u>		<u><b>262.942</b></u>		<u><b>105.650</b></u>	

#### 4 Lasten

4.1 Personeelslasten	2017		Begroot 2017		2016	
	€	€	€	€	€	€
<b>4.1.1 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten</b>						
4.1.1.1 Lonen en salarissen	252.694		318.000		226.635	
4.1.1.2 Sociale lasten	37.499		-		30.997	
4.1.1.5 Pensioenpremies	36.825		-		27.725	
Totaal lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten		327.018		318.000		285.357
<b>4.1.2 Overige personele lasten</b>						
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	50.970		49.000		90.956	
4.1.2.3 Overig	658.764		924.850		526.825	
Totaal overige personele lasten		709.734		973.850		617.781
<b>4.1.3 Ontvangen uitkeringen personeel</b>						
4.1.3.3 Overige uitkeringen personeel	-		-		11.195	
Af: Ontvangen uitkeringen personeel		-		-		11.195
<b>Totaal personele lasten</b>		<b>1.036.752</b>		<b>1.291.850</b>		<b>891.942</b>

#### Gemiddeld aantal werknemers

Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 5 in 2017 (2016: 5). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.

	2017	2016
Bestuur / Management	1	1
Ondersteunend personeel	4	4
Totaal gemiddeld aantal werknemers	<u>5</u>	<u>5</u>

4.2 Afschrijvingen	2017		Begroot 2017		2016	
	€	€	€	€	€	€
4.2.2 Afschrijvingen op materiële vaste activa	6.228		1.500		6.694	
<b>Totaal afschrijvingen</b>		<b>6.228</b>		<b>1.500</b>		<b>6.694</b>

4.3 Huisvestingslasten	2017		Begroot 2017		2016	
	€	€	€	€	€	€
4.3.1 Huur	44.899		46.000		40.759	
4.3.3 Onderhoudslasten (klein onderhoud)	999		2.000		933	
4.3.5 Schoonmaakkosten	8.744		13.000		8.993	
4.3.6 Belastingen en heffingen	540		400		518	
4.3.8 Overige	1.246		2.900		2.102	
<b>Totaal huisvestingslasten</b>		<b>56.428</b>		<b>64.300</b>		<b>53.305</b>

4.4 Overige lasten	2017		Begroot 2017		2016	
	€	€	€	€	€	€
4.4.1 Administratie en beheerlasten	80.685		55.300		81.642	
4.4.2 Inventaris en apparatuur	6.139		-		2.068	
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	81.196		20.000		25.061	
4.4.5 Overige	12.322		52.500		109.630	
<b>Totaal overige lasten</b>		<b>180.342</b>		<b>127.800</b>		<b>218.401</b>

#### Seperate specificatie kosten instellingsaccountant

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

	2017		Begroot 2017		2016	
	€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1 Controle van de jaarrekening	4.507		5.000		4.507	
4.4.1.1.1.1 Controle jaarrekening voorgaande jaren					1.696	
4.4.1.1.2 Andere controlewerkzaamheden	4.103		-		-	
		<b>8.610</b>		<b>5.000</b>		<b>6.203</b>

#### Honoraria met betrekking tot de werkzaamheden

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

Bovenstaande accountantshonoraria zijn verwerkt op basis van het facturenstelsel.

4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	2017		Begroot 2017		2016	
	€	€	€	€	€	€
<b>4.5.1 Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW</b>						
4.5.1.1 Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW voor (v)so	4.615.319		4.449.751		4.372.740	
4.5.1.2 Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW voor lwoo	7.160.117		6.979.872		6.857.712	
4.5.1.3 Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW voor pro	1.708.764		1.674.313		1.800.712	
Totaal Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW		<b>13.484.201</b>		<b>13.103.936</b>		<b>13.031.164</b>
<b>4.5.2 Doorbetaling op basis van 1 februari</b>						
4.5.2.1 Doorbetaling op basis van 1 februari (v)so	156.402		128.786		175.422	
Doorbetaling op basis van 1 februari		<b>156.402</b>		<b>128.786</b>		<b>175.422</b>
4.5.3 Overige doorbetalingen van rijksbijdragen aan schoolbesturen						
		<b>3.354.584</b>		<b>3.245.833</b>		<b>1.886.343</b>
<b>Totaal Doorbetalingen aan schoolbesturen</b>		<b>16.995.187</b>		<b>16.478.555</b>		<b>15.092.929</b>

**6 Financiële baten en lasten**

**6.1 Financiële baten**

	2017		Begroot 2017		2016	
	€	€	€	€	€	€
6.1.1 Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		625		-		-
<b>Totaal financiële baten</b>		<u>625</u>		<u>-</u>		<u>-</u>

**6.2 Financiële lasten**

	2017		Begroot 2017		2016	
	€	€	€	€	€	€
6.2.1 Rentelasten en soortgelijke lasten		-		-		530
<b>Totaal financiële lasten</b>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>530</u>

Financiële lasten

De bankkosten zijn vanaf 2017 opgenomen onder de ABB-kosten.

## VERBONDEN PARTIJEN

De verbonden partijen die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

### Verbonden partij

Statutaire naam	Juridische vorm 2017	Statutaire zetel	Code activiteiten
IRIS, Stichting voor Christelijk VO	Stichting	Heemstede	4
Stichting Keizer Karel	Stichting	Uithoorn	4
Stichting Cedergroep	Stichting	Amsterdam	4
Stichting Epilepsie Instellingen Nederland	Stichting	Hoofddorp	4
St. Dunamare Onderwijsgroep	Stichting	Haarlem	4
Stichting Openbaar VO Amstelveen	Stichting	Amstelveen	4
Stichting Voortgezet Onderwijs Amstelveen	Stichting	Amstelveen	4
Stichting Welland	Stichting	Houten	4
Stichting Altra	Stichting	Amsterdam	4

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

## VERANTWOORDING SUBSIDIES

De subsidies die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

### G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule (Regeling ROS art 13, lid 2 sub b en EZ regelingen betrekking hebbend op de EZ subsidies)

#### G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	Bedrag van de toewijzing	€	Ontvangen t/m 2016	Lasten t/m 2016	Stand 1-1-2017	€	Ontvangen in 2017	Lasten in 2017	Stand ultimo 2017	Saldo nog te be- steden ultimo 2017
			€		€	€	€		€	€	€	€
Regionale Aanpak Voortijdig Schoolverlaten 1 aug 16 t/m 31-12-2020	2016/17722U	14-11-2016	627.719		-	55.354	-55.354		241.716	121.164	65.198	451.201
<b>Totaal</b>			<b>627.719</b>		<b>-</b>	<b>55.354</b>	<b>-55.354</b>		<b>241.716</b>	<b>121.164</b>	<b>65.198</b>	<b>451.201</b>

De subsidie is verstrekt aan het ROC van Amsterdam. De eindverantwoording van deze subsidie hoeft niet meer via een aparte accountantsverklaring te geschieden naar het ROC maar d.m.v. verantwoording in model-G in de jaarrekeningen van de desbetreffende deelnemende samenwerkingspartner. Bovenstaand bedrag is het toegewezen bedrag aan het Samenwerkingsverband Amstellaand en de Meerlanden.

Het saldo op de balans bestaat uit:

Subsidie 2016-2017	80.100
Ontvangen subsidie	8.900
te ontvangen restant subsidie	balans 31-12-2017
	<u>89.000</u>
Uitgaven	132.614
t.l.v. exploitatie	<u>43.614</u>
Subsidie 2017-2018	161.616
Ontvangen subsidie	43.904
Uitgaven	<u>117.712</u>
Nog te besteden	balans 31-12-2017
Saldo per 31-12-2017	108.812



## **WNT: WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR**

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

### **Indeling en bezoldigingsklasse**

De St. VO SWV Amstelland en de Meerlanden is een samenwerkingsverband. Voor onderwijs gerelateerde instellingen geldt geen indeling in een bezoldigingsklasse en geldt altijd het WNT bezoldigingsmaximum van € 181.000.

## WNT: WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR

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

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

<b>Bestuurder</b>	
Dienstbetrekking	Ja
Aanhef	De heer
Voorletters	S.M.
Tussenvoegsel	
Achternaam	Vismans

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

<b>Bezoldiging 2017</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	85.238
Beloningen betaalbaar op termijn	14.095
Subtotaal bezoldiging	99.333
Onverschuldigd betaald bedrag bezoldiging	-
Totale bezoldiging	99.333
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	niet van toepassing

<b>Gegevens 2016</b>	
Aanvang functie vorig verslagjaar	01-01
Afloop functie vorig verslagjaar	31-12
taak omvang vorig verslagjaar (fte)	1,000
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding in vorig verslagjaar	82.688
Beloningen betaalbaar op termijn in vorig verslagjaar	11.754
Totale bezoldiging in vorig verslagjaar	94.442

### Leidinggevend topfunctionaris zonder dienstbetrekking maand 1 - 12 van de functievervulling

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

**WNT: WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR**

**Toezichthoudend topfunctionaris**

De volgende toezichthoudend topfunctionarissen zijn in de tabel hieronder opgenomen.

<b>Toezichthouder</b>		Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee
Dienstbetrekking	Mevrouw	De heer	De heer	De heer	Mevrouw	De heer	Mevrouw	Mevrouw	Mevrouw	De heer	De heer	Nee
Aanhof	G.H.H.	M.I.	J.W.	J.C.	E.C.J.	E.J.	A.P.M.	J.F.L.	J.E.A.M.	A.J.	H.A.C.	De heer
Voorletters												C.
Tussenvoegsel	Vaas	Verhulst	Barzilay	Rath	Pels Rijcken	Holtslag	Poel van der	de Peuter	Merkx	Strijker	Weerd	de Ruiters
Achternaam												

**Funcatievervulling in 2017**

Funcatiecategorie	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang functie in verslagjaar	01-01	01-01	01-01	01-01	01-01	01-01	01-01	01-01	01-01	01-01	01-01	01-01
Afloop functie in verslagjaar	31-12	31-12	31-12	31-12	31-12	31-12	31-12	31-12	01-08	01-08	01-08	01-08

**Bezoldiging 2017**

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotaal bezoldiging	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Onverschuldigd betaald bedrag bezoldiging	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale bezoldiging	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**Gegevens 2016**

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

**Niet-topfunctionarissen boven de norm**

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

## **GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM**

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

## NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

### Verplichtingen

De volgende niet uit balans blijken verplichtingen worden hieronder toegelicht.

Vlg Nr.	Omschrijving	Periode van t/m		Loop- tijd Mndn	Bedrag per maand €	Bedrag verslag- jaar €	Bedrag < 1 jaar €	Bedrag 1 - 5 jaar €	Bedrag totaal €
1	De Raad Vastgoed (Proefstation)	1-2-2014	31-7-2018	48	3.386	40.631	23.701		23.701
2	Oce	18-1-2011	31-3-2017	60	466	466			
3	Verstekte bankgarantie ING								10.000
4	Ymore, huur kantoorruimte +Works	1-9-2017	31-8-2018	12	416	1.483	3.326		3.326
5	Slichting Maatvast Haarlemmermeer, huur	7-9-2017	31-7-2018	11	456	1.404	3.195		3.195
6	A10Tech, 5 Laptops +Works + HP printer	1-2-2017	31-8-2018	19	535	2.160	4.280		4.280
7	A10Tech, 3 Laptops +Works	1-11-2017	30-4-2019	19	162	1.595	1.944	648	2.592

#### Nadere toelichting:

De Raad Vastgoed (proefstation) heeft betrekking op de huur van het kantoorpand van het Samenwerkingsverband.

Oce heeft betrekking op de huur en serviceovereenkomst met Oce Finance Nederland inzake de kopieerapparatuur.

De bankgarantie is verstrekt i.v.m. de huurovereenkomst tussen Proefstation B.V. en de Stichting VO Samenwerkingsverband Amstelland en de Meerlanden.

#### Verlof oudere werknemers in het kader van duurzame inzetbaarheid:

In de cao VO 2014-2015, die in oktober 2014 in werking is getreden, is het voor werknemers van 57 jaar en ouder mogelijk om op jaarbasis maximaal 170 klokuren (parttimers naar rato) te sparen. Om deze uren te kunnen sparen moet de werknemer vooraf een plan indienen, waarin is aangegeven hoe deze verlofuren de komende vijf jaren worden ingezet.

Over 2017 zijn er geen werknemers die sparen.

**(VOORSTEL) BESTEMMING VAN HET RESULTAAT**

		<u>Resultaat 2017</u>
		€
2.1.1	Algemene reserve (publiek)	465.188
	<b>Totaal resultaat</b>	<u><u>465.188</u></u>

**ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS**

Aalsmeer, juni 2018

St. VO SWV Amstelland en de Meerlanden

de heer S.M. Vismans  
Bestuurder

Toeziçhthouders:

Mevrouw G.H. Vaes

de heer M.I. Verhulst

de heer J.W. Barzilay

de heer J.C. Rath

Mevrouw E.C.J. Pels Rijcken

de heer E.J. Holtslag

mevrouw A.P.M. van der Poel

Mevrouw J.F.L. de Peuter - van der Veen

St. VO SWV Amstelland en de Meerlanden  
Linnaeuslaan 2a, Aalsmeer

# OVERIGE GEGEVENS



## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

*Aan het bestuur van Stichting VO Samenwerkingsverband Amstelland en de Meerlanden*

### **A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2017**

#### **Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2017 van Stichting VO Samenwerkingsverband Amstelland en de Meerlanden te Aalsmeer gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting VO Samenwerkingsverband Amstelland en de Meerlanden op 31 december 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2017.

De jaarrekening bestaat uit:

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

#### **De basis voor ons oordeel**

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

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

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

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

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf 2.2.3 Bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2017 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.3 Bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2017 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

### **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

#### **Verantwoordelijkheden van het bestuur en de intern toezichthouder voor de jaarrekening**

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

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

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

De intern toezichthouder is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

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

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen.

De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

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

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

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

Aalsmeer, 24 mei 2018

Flynth Audit B.V.

Was getekend

drs. C.M. Dekker-Huige RA