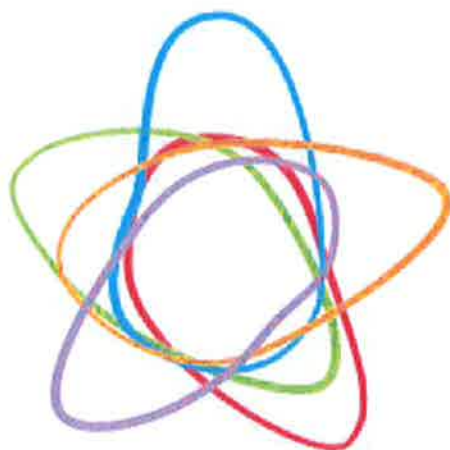




Stichting Almere Speciaal

Jaarverslag 2016

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP





Inhoudsopgave

INHOUDSOPGAVE	2
BESTUURSVERSLAG	3
Algemene informatie.....	3
Bestuur	3
Raad van Toezicht.....	4
Beleid.....	5
Kwaliteitszorg	8
Klachtenafhandeling.....	9
Personeelsbezetting	9
Financiën	9
Toekomstparagraaf	13
JAARREKENING	19
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	19
Balans (na resultaatverdeling).....	22
Staat van baten en lasten	23
Kasstroomoverzicht.....	24
Toelichting op de balans.....	25
Toelichting op de staat van baten en lasten	30
Verplichte toelichting	34
OVERIGE GEGEVENS	38
Ondertekening.....	38
Gegevens over de rechtspersoon.....	39
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	40

Bestuursverslag

Algemene informatie

Stichting Almere Speciaal is in 2009 opgericht door de vier besturen die traditionele en experimentele voorzieningen voor speciaal onderwijs in Almere in stand hebben gehouden. Dit zijn stichting De Kleine Prins uit Baarn (met een Almeerse afdeling van mytylschool de Trappenberg), stichting Mozarthof uit Hilversum (met een vso-afdeling voor zmlk in Almere), stichting Almeerse Scholen Groep (met de experimentele voorzieningen de Weerga en Bongerd) en stichting Eduvier uit Lelystad (met cluster-4 vso-scholen Nautilus en Aquarius). Sinds augustus 2010 is het personeel formeel in dienst gekomen van de stichting.

De volgende scholen behoren tot de stichting:

- Olivijn: cluster 3 SO
- Aventurijn: cluster 3 VSO
- De Bongerd: cluster 4

Bestuur

Per mei 2013 wordt het bestuur van Almere Speciaal gevormd door één bestuurder, de heer R. Pet. De bestuurder van de coöperatie Passend Onderwijs Almere (en de daarbinnen opererende samenwerkingsverbanden voor zowel het Primair Onderwijs als het Voortgezet Onderwijs) is tevens de directeur-bestuurder van Almere Speciaal.

Het lidmaatschap van Almere Speciaal aan de coöperatie leidt ertoe dat Almere Speciaal in de Algemene Ledenvergadering wordt vertegenwoordigd door de directeur regie & bedrijfsvoering, de heer A. van Tok (per 1 augustus 2014). Per 1 augustus 2014 wordt de directie gevormd door de directeur-bestuurder en de directeur regie & bedrijfsvoering. Datzelfde geldt voor de andere entiteiten binnen Passend Onderwijs Almere. De schoolleiding van de Aventurijn is in handen van de heer A. van Veenendaal, van de Olivijn is in handen van mevrouw H. van den Berg en van de Bongerd in handen van mevrouw H. Pet. Elke schoolleider werkt binnen een vastgestelde management-opdracht, met een vastgestelde formatie en budget.

Raad van Toezicht

De raad van toezicht wordt gevormd door dezelfde personen als welke lid zijn van de Ledenraad van de coöperatie Passend Onderwijs Almere (POA). De raad van toezicht is in 2016 in een vijftal vergaderingen bijeengekomen.

In haar vergaderingen heeft de raad van toezicht zich op de hoogte gesteld van de inhoudelijke resultaten van de stichting en van de resultaten van de gevoerde bedrijfsvoering en het financieel beleid. Het beleid en beheer is gevoerd door de directeur-bestuurder binnen de kaders van de begroting 2016 annex meerjarenbegroting.

Vanwege het vertrek in februari 2017 van de directeur-bestuurder is door de raad van toezicht in november 2016 een selectieprocedure gestart om daarmee een opvolger aan te trekken. Bij het opstellen van het profiel zijn nadrukkelijk de externe partners van POA betrokken. Dit heeft in maart 2017 geleid tot de benoeming van een nieuwe directeur-bestuurder die zal aantreden medio juni 2017.

Onder meer de jaarrekening 2015 (juni 2016), de begroting 2017 en het financieel kader tot en met 2019 (december 2016) zijn door de raad van toezicht behandeld en waar nodig vastgesteld en/of goedgekeurd. Een en ander is voorbereid door de auditcommissie zoals die is gevormd door de raad van toezicht. In haar vergaderingen heeft de auditcommissie zich verstaan met de directeur-bestuurder, de directeur regie & bedrijfsvoering en met de externe accountant, die in opdracht van de raad van toezicht is belast met de jaarrekeningcontrole.

Het kader voor de relatie tussen bestuur en raad van toezicht is vastgelegd in de statuten van Almere Speciaal en in een toezichtkader dat in november 2013 is vastgesteld door de ledenraad en van genoemde coöperatie en is overgenomen door de raad van toezicht. Bovendien handelen de raad van toezicht en het bestuur van Almere Speciaal overeenkomstig de code voor goed bestuur zoals die is geformuleerd door de PO-raad ten dienste van haar leden. Het betreft de "Code Goed Bestuur in het primair onderwijs" welke is vastgesteld in de ALV van de PO-raad van 27 november 2014. Er wordt niet afgeweken van de code.

De samenstelling van raad van toezicht is in 2016 ongewijzigd en kent een onafhankelijke voorzitter. De raad van toezicht bestaat uit de navolgende personen met als overeengekomen portefeuilleverdeling:

- | | |
|---------------------------|--|
| • de heer M. Denters | Onafhankelijk Voorzitter en Personeel |
| • mevrouw I. Verheggen | Financiën en Kwaliteit / audit commissie |
| • de heer M. Eijgenstein | Personeel |
| • de heer K. Oosterbaan | Financiën / audit commissie |
| • mevrouw S. van Rijnbach | Kwaliteit |
| • mevrouw T. Kruijer | Kwaliteit |

Beleid

In 2016 voldoen alle scholen aan de kwaliteitsnorm van de inspectie van het onderwijs en beschikken over het zogenoemde basisarrangement. De scholen werken cyclisch aan de kwaliteitsverbetering en doorontwikkeling. Zij rapporteren en verantwoorden zich hierop aan het bestuur.

Twee directeuren zijn registerdirecteur onderwijs (RDO) en voldoen daarmee aan de vastgestelde bekwaamheidseisen voor schoolleiders. Eén directeur voldoet niet aan de eis hetgeen niet bezwaarlijk is, aangezien zeer binnenkort de pensioengerechtigde leeftijd wordt bereikt.

Sinds 2014 zijn vijf leerkrachten benoemd binnen de LC schaal. De doelstelling van het bestuur is om leerkrachten te benoemen in LC als zij inderdaad onderscheidend zijn in hun prestaties en professionele kwaliteit. De aanstelling geldt voor een periode van vier jaar, waarna deze opnieuw gevalideerd dient te worden door bijvoorbeeld een assessment. De scholen beogen met deze invulling van de functiemix de kwaliteit van het onderwijs te vergroten en te continueren. Dit vooral door zowel de lesgevende kwaliteit voor de klas te behouden als door de uitstijgende kwaliteit meer integraal in te zetten op de kwaliteitsverbetering van het onderwijs, de ontwikkeling, de coaching en op onderwijsinnovatie.

Er heeft met ingang van het schooljaar 2016–2017 een wijziging van de lestijden plaatsgevonden, waarbij nu alle scholen het vijf gelijke dagenmodel hanteren. De aanleiding hiervoor is, dat door de scholen is geconstateerd, dat continuïteit in aanbod, lesdagen en structuur bevorderend is voor de doelgroepen. Tevens is de trend op stedelijk niveau gevolgd waarbij te zien is dat veel scholen zijn overgestapt of voornemens zijn over te stappen op een vijf gelijke schooldagen model.

In de medezeggenschapsraad van Almere Speciaal is dit voorstel vanuit de scholen ingebracht op instemming waarbij de MR een percentage van 75% instemmingsminimum heeft gesteld in de ouderraadpleging. Alle scholen hebben aan dit minimum voldaan.

Te zien is dat de schooldagen relatief korter zijn, waardoor de leerlingen dagelijks in mindere mate belast worden. De absolute onderwijstijd is niet gewijzigd, waarbij de scholen voldoen aan de gestelde effectieve onderwijsleertijd.

Ten aanzien van de personele belasting op nawerktijd en voorbereidingstijd is de verwachting dat deze afneemt, daar de relatieve tijd op voor-en nawerk per dag groter is. Op deze wijze beogen we een balans te bewerkstelligen voor zowel de leerlingen als het personeel, waarbij de opbrengsten op leerling resultaten, effectieve werktijd, schoolontwikkelingen en werkdrukverlaging worden geoptimaliseerd.

We zien in vergelijking tot 2015 een toename van het leerlingaantal op alle drie de scholen in 2016, Aventurijn van 169 leerlingen naar 180 leerlingen, Olivijn van 126 naar 136 leerlingen en De Bongerd van 43 naar 72 leerlingen. Almere Speciaal breed betekent dit een toename van 50 leerlingen in vergelijking tot 2015.

Binnen deze toename van aanmeldingen is te zien dat er een intensievere en bredere ondersteuningsbehoefte ligt ten aanzien van het onderwijs en behoefte op behandeling. Een mogelijke verklaring is dat de reguliere scholen en de scholen voor speciaal basisonderwijs meer in staat zijn gesteld om een adequaat en toereikend aanbod te doen binnen hun eigen voorziening aan leerlingen met een extra ondersteuningsbehoefte. Een deel van deze doelgroep zat voorheen in het speciaal onderwijs. Door deze uitbreiding in de basisondersteuning op de reguliere scholen en SBO scholen, is de huidige leerlingpopulatie op de SO scholen verzwaard, waarbij we zien dat het gaat om multicomplexe problematiek op het gebied van kind-systeem en onderwijs. Voor de scholen van Almere speciaal heeft deze verzwaring geleid tot bijstellingen op de toeleiding, op verscherping op het schoolondersteuningsprofiel, op onderwijsinrichting, op aanbod, op kwaliteitseis en op professionalisering van het personeel. Aansluitend op de verzwaring van de ondersteuningsbehoefte wordt voor leerlingen, die daarvoor in aanmerking komen, een zwaardere categoriebekostiging ontvangen, waardoor er meer capaciteit in financiële ruimte ontstaat op een intensiever begeleidingsaanbod.

De verzwaring van de doelgroep leidt tevens tot de vraag om meer deskundig personeel. In de personeelsgesprekken, maar ook in het beleid voor scholing en professionalisering, wordt gestructureerd aandacht gegeven aan scholing en ontwikkeling. Deze aanpak wordt ondersteund met het borgen van voldoende financiële middelen daartoe. De aankomende verplichting tot registratie lerarenregister (augustus 2018) maakt dat ons bestaande personeelbestand transparant(er) gaat worden inzake de mate waarin wordt voldaan aan de te stellen bekwaamheidseisen.

In schooljaar 2015-2016 heeft op alle scholen een (zelf-) evaluatie plaatsgevonden door de coöperatie Passend Onderwijs Almere (POA). De scholen van Almere speciaal en POA hebben vervolgens in schooljaar 2016-2017 deelgenomen aan de auditorentraining van Kwaliteitsnorm speciaal onderwijs (KSO) in de doorontwikkeling van kwaliteitsmonitoring ten aanzien van de verbetering van de interne organisatie en de kwaliteit van het onderwijs. Schoolleiders en teamleden van Almere Speciaal en POA, tezamen met vergelijkbare onderwijsinstellingen Mozarthof en Meerklank, hebben deelgenomen aan de auditorentraining. De scholen worden in staat gesteld de kwaliteit van hun onderwijs te (laten) beoordelen, audits uit te voeren en bevindingen en ontwikkelpunten scherp weg te zetten in hun meerjarenbeleid. Het bestuur en de schoolleiders beogen hiermee te bereiken dat de school binnen een cyclisch kwaliteitsmodel processen goed aanstuurt, beheerst en verbetert, vanuit een continue lerende organisatie. In dit kader is er op bestuursniveau onder de scholen een cyclus van monitoring onderwijskwaliteit, tevredenheid en sociale veiligheid vastgesteld van vier jaar.

Olivijn en Aventurijn zijn in schooljaar 2016-2017 gestart met schoolmonitor, een digitale tool om een praktische vertaling te maken van het meerjarenbeleid naar de werkvloer. Binnen deze tool wordt vastgelegd, verantwoording afgelegd en vindt er op integrale wijze communicatie plaats. Beide scholen leggen hun beleid op onderwijskundige ontwikkelingen vast in schoolmonitor ter uitvoering door het team in verschillende projectgroepen. Tevens biedt de vastlegging input voor de jaarplannen/ schoolplan en het meerjarenplan.

De Bongerd werkt vooralsnog niet met deze tool, omdat de onderwijsinhoudelijke doelstellingen staan vastgesteld in het verbeterplan met een looptijd van januari 2015 tot juli 2017. De schoolleiding van de Bongerd zal, voorafgaand aan het schooljaar 2017–2018 en na de afronding van het verbeterplan, nader beoordelen of zij ook met schoolmonitor gaat werken. In dat geval ontstaat er binnen Almere Speciaal een uniforme vastlegging en verantwoording naar het bestuur.

De scholen nemen deel aan een stedelijk expertise overleg waar uitwisseling op deskundigheid, aanbod, ontwikkelingen, complexiteit en mogelijke dubbeling (op stedelijk niveau) plaatsvindt. De doorontwikkeling ligt op de adviesfunctie van dit overleg richting de schoolbesturen, de signaleringsfunctie van de scholen voor leerlingen en ouders binnen de jeugdhulp en GGZ, het indiceren en verwijzen naar de verschillende instanties, het regisseren en monitoren van het proces en de samenwerking met alle betrokkenen in de ontwikkeling van de leerling.

Verder liggen er toekomstige ontwikkelingen in de overstap van het PO naar het VO wanneer er sprake is van overdracht op hulpverlening, aanbod en afstemming. De verscherping, vindplaats en positie van de School Ondersteuningsprofielen (SOP) vormen hierin een belangrijke factor op vervolgplek en matching.

Tevens ligt er een ontwikkeling ten aanzien van de toename van multi-complexiteit op het gebied van kind-, gezins- en school gerelateerde problematiek voor de positionering van de deskundigen. Uit de evaluatie is naar voren gekomen dat het vraagt om een verscherpte regiefunctie van de eerste deskundige, kennis van de verschillende stedelijke voorzieningen, de schoolondersteuningsprofielen en deskundigenoverleg/ collegiale consultatie.

Het ondersteuningsplan wordt geëvalueerd en bijgesteld met ingang van 2018.

Door de invoering van de jeugdwet, waarbij de gemeente verantwoordelijk is voor de huidige provinciale (geïndiceerde) jeugdzorg, inclusief de jeugdbescherming, jeugdreclassering, JeugdzorgPlus, jeugd-GGz en jeugd-LVB, wordt de integrale zorg bij meervoudige problematiek beter mogelijk gemaakt.

In december 2016 heeft de gemeenteraad positief besloten over de begroting jeugd en over de businesscases. Dat betekent, dat in ieder geval voor kalenderjaar 2017, de begroting is goedgekeurd en naar verwachting ook voor kalenderjaar 2018. Vanuit Almere Speciaal en vanuit POA, welke optreedt als medefinancier, wordt bewaakt dat onderwijsmiddelen (Rijksbekostiging) metterdaad worden ingezet voor de onderwijscomponent en niet voor bekostiging van de zorgcomponent.

De gemeenteraad wil ieder kwartaal geïnformeerd worden. Er volgt een voorstel hoe de kwartaalrapportages aangeleverd dienen te worden. Er wordt centraal een monitor ontwikkeld op de vier business cases. De Raad wil de eerste rapportage op de onderwijs-jeugdzorg-arrangementen in maart 2017 ontvangen. Dat betekent dat in januari 2017 de eerste gegevens aangeleverd dienen te worden. Dat is ambitieus gezien het korte tijdsbestek, maar er wordt vanuit de mogelijkheden gekeken naar wat wel gerapporteerd kan worden (bijvoorbeeld elementen uit de nulmeting, die op elk arrangement heeft plaatsgevonden). Daarna worden de kwartaalrapportages aan de hand van de vastgestelde indicatoren toegespitst.

Er staan in 2017 vijf informatie- en werkbijeenkomsten gepland met alle deelnemende arrangementscholen.

In januari 2016 is de kliniek Fornhese van Amersfoort naar Almere verhuisd. De Bongerd biedt bovenregionaal kortdurende onderwijsplekken aan het PO en VO voor de duur van de behandeling. De leerlingen worden op De Bongerd ingeschreven op residentiële plaatsbekostiging. Het effect van de integrale samenwerking op wonen, behandeling en onderwijs leidt in veel gevallen tot een meer passende vervolgplek in het onderwijs voor de leerling, na afronding van de klinische opname.

Snelheid in plaatsing en start in het onderwijs is bevorderend voor de behandeling van de leerling. De mogelijkheden hierin worden in schooljaar 2016-2017 onderzocht en gaan ter beoordeling langs de inspectie van het onderwijs.

POA breed is ingezet op het ontwikkelen van cultuurbeleid. De ambitie is dat de scholen van Almere Speciaal in schooljaar 2017-2018 een cultuureducatieplan hebben ontwikkeld en daar uitvoering aan geven. Doel hiervan is dat er een aanbod ligt vanuit een leerlijn en er deskundigheidsbevordering ten aanzien van cultuureducatie bij de onderwijsgevers plaatsvindt. Binnen dit vastgestelde cultuurbeleid heeft elke school een cultuurcoördinator voor de uitvoering en verankering.

Het bestuur zal het beleid op cultuureducatie opnemen als onderdeel van het kwaliteitsbeleid op de scholen.

Kwaliteitszorg

De interne kwaliteitszorg op de scholen is gericht op de verbetering van het onderwijs ten aanzien van de leerlingpopulatie in de uitvoering van de Commissie voor de Begeleiding (CvB). De scholen hebben elk een eigen CvB in een samenstelling van interne en externe deskundigen onder voorzitterschap van de schooldirecteuren. De CvB brengt de ondersteuningsbehoeften van de leerlingen in kaart en is verantwoordelijk voor de vast- en bijstelling van het ontwikkelingsperspectief. Ook ouders hebben de mogelijkheid op eigen verzoek aan te sluiten in de CvB of zij kunnen worden uitgenodigd voor een integrale aanpak en op overeenstemmingsgericht overleg. De leden van de CvB zijn tevens adviserend ten aanzien van de onderwijsinhoudelijke keuzes voor de school.

Met ingang van schooljaar 2015-2016 zijn de scholen verplicht zorg te dragen voor een veilige school. In dat kader heeft elke school een sociaal veiligheidsplan, gericht op preventie, routing en afhandeling van incidenten, en een antipestbeleid. In 2016 heeft de eerste monitoring op sociale veiligheid bij leerlingen, ouders en personeel plaatsgevonden. De adviezen, die hieruit zijn voortgekomen, zijn vertaald in nieuwe beleidsontwikkelingen en ter uitvoering op schoolniveau voor het schooljaar 2016-2017. Tevens is er een publicatie van de uitkomsten naar alle betrokkenen en belanghebbenden gegaan.

De externe kwaliteitszorg vindt plaats vanuit de diensten van Passend onderwijs Almere in de toeleiding en ondersteuning. De scholen worden door de afdeling Toeleiding begeleid bij de nieuwe aanmeldingen en bij ondersteuningsvragen. POA levert de scholen kennis, expertise en begeleiding op het gebied van de ontwikkeling en implementatie van onderwijsinhoudelijke trajecten zoals handelings- en opbrengstgericht werken, afnemen van onderzoeken en expertise aanbod.

Klachtenafhandeling

Voor de onderwijsvoorzieningen van Almere Speciaal is een interne klachtenregeling van toepassing voor ouders en leerlingen. Uiteraard is daarbij de schoolleiding in eerste instantie verantwoordelijk voor de afhandeling. Betrokkenen kunnen zich binnen de regeling ook wenden tot het bestuur of tot de klachtencommissie. Voor Almere Speciaal is ook de klokkenluidersregeling Passend Onderwijs Almere van toepassing verklaard in 2015.

Personeelsbezetting

	2016	2015
Aantal medewerkers	133	112
Aantal FTE	98,0	81,1
Uitsplitsing FTE		
Bestuur/management	5,6	5,6
OP	48,0	39,7
OOP	44,4	39,3
Verzuim		
Kort verzuim	1,18%	1,79%
Lang verzuim	7,15%	9,18%

Ultimo 2016 zijn er 133 medewerkers (98 FTE) in dienst van Almere Speciaal. Naast de formatie in dienst bij Almere Speciaal is gebruik gemaakt van de inhuur van medewerkers via andere partijen. Ultimo 2016 werd 3,0 FTE ingehuurd. De sterke groei tussen 2015 en 2016 komt voort uit de groei van het aantal leerlingen enerzijds (50 leerlingen meer met ingaan van schooljaar 2016-2017). Anderzijds is de zwaarte van de populatie toegenomen waardoor in een aantal kleinere groepen wordt gewerkt (o.a. de onderwijs-jeugdzorgarrangementen). Merkbaar is dat goed gekwalificeerd personeel schaarser wordt op de arbeidsmarkt.

Financiën

De onderwijsinspectie heeft op grond van de financiële resultaten en de te geringe solvabiliteit in de jaren tot en met 2011, in 2012 eenzijdig besloten om Almere Speciaal onder verscherpt financieel toezicht te plaatsen. Hoewel met het SAS-plan en het daarin vervatte financieel meerjarensce­nario naar mening van het bestuur voldoende vertrouwen bestaat in de continuïteit van Almere Speciaal, is vanaf dat moment voorzien in de informatiebehoefte van de onderwijsinspectie.

In mei 2016 is van de onderwijsinspectie het rapport van bevindingen "Financieel continuïteitstoezicht" ontvangen. Op basis van de resultaten van dit onderzoek wordt het arrangement basis toezicht financiële continuïteit van kracht voor Almere Speciaal en is hiermee het verscherpt toezicht opgeheven. Het bestuur kan zich vinden in dit uiteindelijke standpunt van de onderwijsinspectie.

Over 2016 is een resultaat behaald van € 108.399. Hiervan wordt € 89.310 toegevoegd aan de bestemde reserve buitenonderhoud, welke na aftrek van kosten per ultimo 2016 uitkomt op € 292.310. Deze dotatie betreft de ontvangen middelen die zijn bestemd voor het buitenonderhoud. Na toevoeging van het overige deel van het resultaat ad € 19.089 aan de algemene reserve is de stand per 31 december 2016 € 1.038.542. De huidige financiële reserve biedt voldoende zekerheid. Een verdere groei is niet nodig, mits ook in de komende jaren de beschikbare financiële middelen kaderstellend zijn voor de bedrijfsvoering van Almere Speciaal.

Opbrengsten

De totale rijksvergoeding (€ 6.587.528) is met een bedrag van € 172.028 licht boven de begroting uitgekomen. Dit wordt deels veroorzaakt door verhoging van de tarieven. Daarnaast was de groei van het leerlingaantal per 1-2-2016 hoger dan verwacht en is hierdoor de rijksvergoeding groei € 54.933 hoger dan begroot.

De rijksvergoeding voor personeel komt € 242.774 hoger uit dan begroot. De verhoging van de tarieven als gevolg van CAO-stijgingen is hier zichtbaar evenals een verhoging als gevolg van een lichte wijziging in leerlingaantallen.

De materiële bekostiging van € 704.347 komt overeen met de begroting.

Om de hoge instroom van leerlingen te overbruggen is door de samenwerkingsverbanden PO en VO voor 2016 € 232.900 beschikbaar gesteld. Hiervan is € 193.666 ontvangen door Almere Speciaal. De toegezegde middelen voor schooljaar 2015-2016 voor een onderwijs-jeugdzorgarrangement op de Bongerd zijn niet uitgekeerd, daar dit arrangement pas later van start is gegaan dan gepland.

Om de doorstroom van de Aventurijn naar Pro te stimuleren is aan een aantal leerlingen een proefplaats bij het Pro aangeboden. De leerlingen hebben na deze tijdelijke plaatsing allen de overstap gemaakt naar het Pro. Aangezien de leerlingen onderwijs volgden bij Pro is voor deze leerlingen een deel van de bekostiging overdragen aan Pro. Deze overdracht van middelen (€ 65.582) is in mindering gebracht op de totale rijksvergoeding.

De overige overheidsbijdragen en subsidies zijn € 248.395 lager uitgekomen dan begroot. Bij het opstellen van de begroting werd verwacht dat de gemeente financieel zou bijdragen aan de onderwijs-jeugdzorgarrangementen op de scholen. Dit omdat de kosten voor deze speciale groepen de normale bekostiging voor de leerlingen overschrijdt. Hiertoe is dan ook € 240.000 opgenomen in de begroting.

Ondertussen is duidelijk geworden dat niet de gemeente, maar de jeugdhulp-/zorginstelling, waarmee wordt samengewerkt binnen de onderwijs-jeugdzorgarrangementen, zorg dient te dragen voor de financiering van de kosten, die de uitstijgen boven de beschikbare onderwijsmiddelen (rijksbekostiging). Deze opbrengsten (€ 113.000) zijn opgenomen onder de overige opbrengsten. Door de ophoging van de categorie bekostiging vanuit de samenwerkingsverbanden voor deze leerlingen, zoals dat inhoudelijk past bij hun ondersteuningsbehoefte, is het niet noodzakelijke de volledig begrote € 240.000 te declareren bij de jeugdhulp-/zorginstellingen.

Van de ingediende subsidieaanvragen bij de gemeente à € 42.000 is slechts € 25.000 gehonoreerd voor de combinatiefunctionaris (aangevraagd was € 30.000). De aanvraag van € 12.000 voor zwemonderwijs is op verzoek van de gemeente ingetrokken.

De overige baten zijn € 198.407 hoger dan begroot. Hiervan is € 113.000 voorgaand reeds toegelicht. Daarnaast is € 18.620 extra ontvangen voor medegebruik van de panden door externe gebruikers en is € 58.664 aan extra baten ontvangen waaronder € 18.569 van de onderwijsgroep Amersfoort als gevolg van de overdracht van leerlingen en een subsidie van het stagefonds à € 7.013.

Kosten

Personeelskosten

De personeelslasten komen € 217.281 hoger uit dan begroot. Dit wordt voor € 191.823 veroorzaakt door hoger uitgaven voor lonen en salarissen inclusief kosten voor inhuur van medewerkers. Bij het opstellen van het formatieplan voor schooljaar 2016-2017 is rekening gehouden met een stijging van het aantal leerlingen van 35 (dit zijn er 50 geworden per 1-10-2016). Deze stijging samen met de inrichting van een aantal kleine speciale groepen heeft ertoe geleid dat de formatie is uitgebreid met 8,14 fte's. Deze uitbreiding heeft geleid tot hogere dan begrote kosten.

De overige personeelslasten (exclusief de kosten voor inhuur van medewerkers) overschrijden de begroting met € 25.458. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door de extra inzet op nascholing (€ 19.702).

In de uitgaven voor 2016 zijn de kosten voor bestuur en staf verwerkt conform de samenwerkings-overeenkomst "Kosten voor gemene rekening". Het aandeel van Almere Speciaal in de werkelijke kosten voor bestuur en staf bedraagt € 216.468 (zijnde 20% van de totale kosten op organisatieniveau). De bestuur- en stafkosten zijn toegerekend aan personeelskosten, huisvestingskosten en overige lasten. Deze presentatie is een direct gevolg van de richtlijnen voor de jaarrekening (DUO). Ten einde de vergelijkbaarheid te vergroten zijn ook de kosten in de begroting op deze basis toegerekend aan de diverse onderdelen.

Afschrijvingskosten

In 2016 is fors geïnvesteerd met name op meubilair en inventaris (€ 168.574) en ICT (€ 38.388). Dit heeft zijn weerslag op de afschrijvingskosten. Deze zijn in 2016 € 12.047 hoger dan begroot.

Huisvestingskosten

De totale huisvestingskosten (€ 545.557) zijn € 15.043 lager dan begroot. Met name de huur, jaarlijks onderhoud, de energie- en waterkosten en schoonmaakkosten vallen lager uit (€ 55.792).

De belastingen en heffingen vallen € 13.779 hoger uit dan begroot. De waterschapslasten zijn hier debet aan. Met de decentralisatie van de kosten voor het buitenonderhoud komen deze kosten vanaf 2015 ook ten laste van de scholen. Dit was niet in de begroting opgenomen. In 2016 zijn zowel de waterschapslasten over 2015 (€ 6.127) als over 2016 (€ 7.598) in de kosten verwerkt.

De overige huisvestingskosten worden negatief beïnvloed door een niet-begrote herinrichting van het schoolplein van de Olivijn. Nadat duidelijk werd dat door Alkind een belangrijke financiële bijdrage beschikbaar werd gesteld en ook andere partijen een bijdrage wilden leveren, is door het bestuur van Almere Speciaal besloten om eenmalig en aanvullend € 26.472 beschikbaar te stellen voor de attributen en het schoolplein voor de leerlingen van Olivijn.

Overige lasten

De overige lasten komen € 80.167 lager uit dan begroot. In de begroting was een extra budget voor onderwijsvernieuwing en kwaliteitsverbetering vrijgemaakt van € 100.000. Op deze middelen is geen directe inzet gepleegd. Wel is uit deze middelen de extra scholing bekostigd voor medewerkers (€ 19.702 boven begroting) om te investeren in de kwaliteit van de medewerkers.

Financiële kengetallen

Na resultaatbestemming kan de financiële positie van de stichting als volgt worden weergegeven.

Vermogensbeheer	Signalerings- waarde	2016	2015
Solvabiliteit	< 0,30	0,61	0,67
Weerstandvermogen	< 0,05	0,20	0,19

Budgetbeheer	Signalerings- waarde	2016	2015
Huisvestingsratio	> 0,10	0,08	0,08
Liquiditeit	< 0,75	2,06	2,60
Rentabiliteit		0,02	0,07

De financiële kengetallen blijven, net als in 2015, binnen de gestelde signaleringswaarden.

Beleggen, lenen en derivaten

Hoewel de stichting geen formeel treasury statuut heeft, zijn de bepalingen krachtens de "Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016" in acht genomen. De liquide middelen van de stichting zijn ondergebracht op meerdere Rabobankrekeningen en zijn dagelijks opvraagbaar.

Toekomstparagraaf

Continuïteit en financieel beeld 2016-2019

De begroting 2017 laat een negatief resultaat van € 167.800 zien (voor toevoeging aan bestemde reserve onderhoud van € 77.800). Dit ligt in lijn met de schooljaarbegroting 2016-2017 welke is opgesteld bij het vaststellen van het formatieplan voor 2016-2017. De groei van het leerlingaantal per 1-10-2016 (een stijging van 50 leerlingen) werkt pas structureel door in de rijksbijdrage over schooljaar 2017-2018. De extra inzet van mensen en middelen is wel reeds benodigd vanaf schooljaar 2016-2017. Vanaf 2018 ontstaat wederom een positief resultaat waaruit blijkt dat, ondanks het begrote verlies over 2017, Almere Speciaal in meerjarig perspectief een financieel gezonde organisatie is en blijft. De algemene reserve van de stichting bedraagt per ultimo 2016 € 1.038.542 en is toereikend om het verwachte negatieve resultaat over 2017 op te kunnen vangen.

Financiële ontwikkeling

Verwachte leerlingaantallen

	1-10-2016 (real)	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019
Categorie 1	105	106	106	106
Categorie 2	56	55	55	55
Categorie 3	36	36	36	36
Aantal leerlingen SO	197	197	197	197
Categorie 1	156	154	154	154
Categorie 2	14	15	15	15
Categorie 3	21	22	22	22
Aantal leerlingen VSO	191	191	191	191
Totaal aantal leerlingen	388	388	388	388

De afgelopen jaren is het leerlingaantal van Almere Speciaal fors gestegen (op 1-10-2014 waren er 300 leerlingen). Dit als gevolg van een aantal beleidsmatige keuzes in de stad (opheffen enkelen GIS-groepen, inrichten onderwijs-jeugdzorgarrangementen e.d.) waardoor meer kinderen in Almere het onderwijs kunnen volgen dat bij hen past. Verwacht wordt dat het leerlingaantal zich vanaf het schooljaar 2016 – 2017 gaat stabiliseren, maar een lichte groei is niet uitgesloten.

Wel wordt Almere breed nog een daling verwacht in het aantal leerlingen dat gebruik maakt van het VSO. Deze daling heeft in mindere mate invloed op het aantal leerlingen binnen Almere Speciaal (de Aventurijn) gezien de specifieke doelgroep.

In 2016 is een samenwerkingsovereenkomst aangegaan met Fornhese. De kliniek van Fornhese biedt plaats aan 16 kinderen in de leeftijd van het basisonderwijs en 16 kinderen in de leeftijd van het voortgezet onderwijs. Fornhese is voornemens om deze samenstelling te veranderen naar meer plekken voor kinderen in de leeftijd van het voortgezet onderwijs. De kinderen krijgen onderwijs aangeboden op de Bongerd. Gezien de grote fluctuatie in aantal kinderen dat in de kliniek verblijft en de verblijfsduur van de kinderen is het onzeker welk aantal leerlingen op teldatum bij de Bongerd in aanmerking komt voor bekostiging.

Verwachte personele bezetting

	2016 (real gem)	2017	2018	2019
Bestuur/management	5,6	5,6	5,6	5,6
OP	43,2	46,7	46,7	46,7
OOP	39,9	42,2	42,2	42,2
Personele bezetting in FTE	88,7	94,5	94,5	94,5

De gemiddelde personele inzet over 2016 is 88,7 fte's. Met ingang van schooljaar 2016-2017 is het aantal leerlingen gestegen en is een aantal kleine(re) groepen ingericht. Dit heeft geleid tot een groei van de inzet van fte's naar 98,0 ultimo 2016. Naast de inzet van eigen personeel wordt er gebruik gemaakt van personeel, ingehuurd via externe partijen. In de meerjarenraming is uitgegaan van een externe inzet van circa 3fte's.

Verwachte balansen

	2016 (real)	2017	2018	2019
Activa				
Vaste activa				
Materiële vaste activa	445	428	408	388
Totaal vaste activa	445	428	408	388
Vlottende activa				
Vorderingen	752	752	752	752
Liquide middelen	1.161	1.010	1.296	1.582
Totaal vlottende activa	1.913	1.762	2.048	2.334
Totaal activa	2.358	2.190	2.456	2.722



	2016 (real)	2017	2018	2019
Passiva				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	1.039	793	984	1.183
Bestemde reserve 1° inrichting	51	51	51	51
Bestemde reserve buitenonderhoud	292	370	445	512
Eigen Vermogen	1.382	1.214	1.480	1.746
Voorzieningen	45	45	45	45
Kortlopende schulden	931	931	931	931
Totaal passiva	2.358	2.190	2.456	2.722

Gezien de opbouw van de vorderingen en de kortlopende schulden (geen bijzondere posten) worden de balansbedragen van 2016 als representatief gezien en meegenomen naar volgende jaren.

Toevoeging aan de bestemde reserve buitenonderhoud wordt vastgesteld aan de hand van de ter beschikking gestelde middelen door DUO minus gemaakte kosten volgens het jaarlijks onderhoudsplan.

In 2016 is fors geïnvesteerd. Verwacht wordt de hierdoor de komende jaren minder investeringen noodzakelijk zijn. Uitgangspunt is een jaarlijkse investering van € 50.000.

Verwachte resultatenrekeningen

	2016 (real)	2017	2018	2019
Baten				
Rijksbijdragen	6.588	6.941	7.378	7.378
Overige overheidsbijdragen	34	212	212	212
Overige baten	363	176	176	176
Totaal baten	6.985	7.329	7.766	7.766
Lasten				
Personeelslasten	5.893	6.416	6.416	6.416
Afschrijvingen	75	67	70	70
Huisvestingslasten	546	561	561	561
Overige lasten	365	456	456	456
Totaal lasten	6.879	7.500	7.503	7.503
Saldo baten en lasten	106	-171	263	263
Financiële baten	2	3	3	3
Resultaat	108	-168	266	266

In de meerjarenraming is de toevoeging aan de bestemde reserve buitenonderhoud buiten beschouwing gelaten. Deze is wel verwerkt in de balans.

Bij het opstellen van de meerjarenraming is uitgegaan van een stabiel leerlingaantal vanaf 1-10-2016. De stijging van de rijksbijdragen komt voort uit de t-1 bekostiging waardoor in 2017 nog een deel van de bekostiging gestoeld is op een lager aantal leerlingen (338 leerlingen per 1-10-2015).

In de realisatie van 2016 zijn de extra bijdragen van de jeugdzorginstellingen voor de onderwijs-jeugdzorgarrangementen verwerkt onder de overige baten (€ 113.000). In de meerjarenraming staan deze begroot onder de overige overheidsbijdragen (€ 182.300). De groei van deze bijdrage is inherent aan de groei van het aantal groepen in de loop van schooljaar 2016-2017.

De personele kosten zullen met € 6.416.000 in 2017 beduidend hoger zijn dan in 2016 (€ 5.893.000) ondanks de duidelijk stabiele inzet van personeel. Dit heeft te maken met de stijging van het aantal Fte's vanaf schooljaar 2016-2017. Gemiddeld is in 2016 88,7 Fte ingezet tegen circa 94,5 Fte in navolgende jaren.

Almere Speciaal wil blijven investeren in onderwijskwaliteit en –vernieuwing. Het bestuur stelt hiervoor jaarlijks € 100.000 ter beschikking. Dit is verwerkt onder de overige lasten. De scholen van Almere Speciaal kunnen via een projectaanvraag bij het bestuur een beroep doen op deze extra middelen.

Verwachte kengetallen

Vermogensbeheer	Signalerings-waarde	2016	2017	2018	2019
Solvabiliteit	< 0,30	0,61	0,57	0,62	0,66
Weerstandvermogen	< 0,05	0,20	0,17	0,19	0,22

Budgetbeheer	Signalerings-waarde	2016	2017	2018	2019
Huisvestingsratio	> 0,10	0,08	0,07	0,07	0,07
Liquiditeit	< 0,75	2,06	1,89	2,20	2,51
Rentabiliteit		0,02			
1-jarig	< -0,10		-0,02		
2-jarig	< -0,05			0,03	
3-jarig	< 0,00				0,03

In meerjarig perspectief laten de kengetallen een gezonde ontwikkeling zien. Er wordt bewust gestuurd op een lage rentabiliteit zodat de middelen zoveel mogelijk worden ingezet voor leerlingen van Almere Speciaal.

Onzekerheden en risico's

Binnen Almere Speciaal zijn een aantal onzekerheden en risico's te benoemen, zowel in de verwachte leerlingaantallen en de daarmee samenhangende rijksbekostiging als in de inzet van mensen en middelen. De risico's zijn in beeld bij bestuur en directie. Voor een aantal risico's zijn reeds adequate controles ingericht ter voorkoming en monitoring, voor andere risico's zijn de eerste stappen richting beheersing gezet en is de monitoring nog in ontwikkeling.

De Bongerd is met ingang van 2016 een overeenkomst aangegaan met de kliniek van Fornhese in Almere. De in- en uitstroom van deze leerlingen is ad hoc en weinig stuurbaar. Het aantal leerling op teldatum is daarmee onzeker en niet altijd passend bij het gemiddeld aantal leerlingen dat onderwijs volgt op de Bongerd.

De komst van passend onderwijs heeft gezorgd voor een verschuiving binnen het onderwijs. Voor zoveel mogelijk leerlingen wordt een passende plek in het regulier onderwijs / speciaal basisonderwijs gezocht. Gevolg is dat de populatie leerlingen in het (V)SO steeds zwaarder wordt. Hier moet goed gekeken worden welke ondersteuning voor welke (groep) leerling(en) noodzakelijk is en hoe deze extra ondersteuningsvraag bekostigd kan worden. Hiertoe wordt met de afdeling Toeleiding van het samenwerkingsverband PO en VO overleg gepleegd inzake de mogelijkheden om leerlingen in aanmerking te laten komen voor zwaardere bekostiging. Tevens wordt met de jeugdhulpinstanties gezocht naar de beste plek en de daarbij passende financiële ondersteuning.

Personeel

Het personeelsbeleid van Almere Speciaal is er op gericht medewerkers te faciliteren in hun functie en zorg te dragen voor een langdurige en goede samenwerkingen tussen werkgever en werknemer. Mocht daarentegen een ontslag onvermijdbaar zijn, dan worden vooraf de risico's in kaart gebracht en een inschatting gemaakt van de financiële consequenties. Almere Speciaal hanteert het ontslagbeleid conform de cao-PO. In voorkomende gevallen wordt bezien of na het ontslag gebruik kan worden gemaakt van de mogelijkheden die het Participatiefonds biedt. In de P&O processen is beschreven hoe verder om te gaan met medewerkers die een uitkering ontvangen na ontslag.

Planning & Control

Als belangrijk onderdeel van de interne Planning- en Controlcyclus wordt driemaal per jaar een 4-maandsrapportage opgesteld. Deze wordt besproken met het MT en de bestuurder, waarna deze rapportages worden vastgesteld en besproken met de schooldirecteuren. In deze rapportages wordt een prognose voor het lopende jaar opgesteld op basis van de nieuwste inzichten, afspraken en cijfers. Ook wordt een nadere toelichting gegeven op het realisatie-verloop. Indien noodzakelijk wordt ook de meerjarenraming opnieuw doorgerekend. Tussentijds wordt intern maandelijks aan de directeur regie en bedrijfsvoering inzicht verschaft in de financiële stand van zaken van de begrotingsuitvoering en personeelsbezetting. De interne rapportages en de periodieke 4-maandsrapportages bieden voldoende inzicht en mogelijkheden om tijdig bij te kunnen sturen.

Privacy

Binnen de scholen wordt dagelijks gewerkt met gegevens van leerlingen. Deze gegevens zijn privacygevoelig. Dit zelfde geldt voor de gegevens van de medewerkers.

Het risico, dat het werken met privacygevoelige gegevens met zich meebrengt, is dat deze gegevens in handen komen van de verkeerde personen of bedrijven.

Om de privacy van zowel leerlingen als medewerkers te waarborgen is begin 2017 een traject in gang gezet om alle medewerkers van Almere Speciaal een privacy protocol te laten ondertekenen. Hierin is geregeld op welke manier de gegevens van leerlingen en medewerkers worden behandeld en op welke manier informatie gedeeld mag worden met derden. Datzelfde geldt voor de digitale opslag van bedoelde gegevens.

Jaarrekening

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven is door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Deze bepalingen zijn van toepassing op grond van de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs (RJ 660).

Activa en passiva worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie, die nodig is voor het verschaffen van inzicht.

Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Waardering

Materiele vaste activa

De materiële vaste activa worden, voor zover niet anders vermeld, gewaardeerd tegen vervaardigings- of verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen en ontvangen investeringsbijdragen (netto-methode). Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op economische levensduur waarbij de afschrijving start in de maand van aanschaf. De afschrijving loopt door tot de restwaarde nihil is. Activering vindt plaats voor investeringen vanaf € 500 met een geschatte economische levensduur van meer dan 1 jaar.

Vorderingen

De vorderingen worden opgenomen tegen kostprijs (inclusief eventuele rente en kosten), voor zover noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De liquide middelen staan volledig ter vrije beschikking van de stichting.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en bestemde reserves.

De bestemde reserve buitenonderhoud wordt gevormd door de toevoeging van de bekostiging voor het buitenonderhoud. De kosten voor het buitenonderhoud worden in mindering gebracht op de bestemde reserve.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De vaststelling van de hoogte van de voorziening jubilea is gewijzigd. Met ingang van 2016 wordt gebruik gemaakt van het model van de PO-raad. De grondslag voor de hoogte van de voorziening is het aantal medewerkers in dienst per ultimo jaar, het aantal reeds opgebouwde dienstjaren en de verwachte blijfkans zoals deze door de PO-raad is vastgesteld. Voor het contant maken van de voorziening is aansluiting gezocht bij het door de PO-raad vastgestelde percentage van 2,50%. De werkelijke jubileum uitkeringen worden in de loop van het jaar rechtstreeks onttrokken aan de voorziening. Op basis van de "oude" systematiek zou de voorziening uitgekomen zijn op € 55.400. De "nieuwe" systematiek leidt tot een voorziening eind 2016 van € 45.000.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal 1 jaar. De kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen kostprijs.

Resultaatbepaling

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's, die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Rijksbijdragen OCW

Onder de (rijks)bijdragen OCW worden de vergoedingen voor personele en exploitatiekosten opgenomen. De (rijks)bijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar.

Personeelslasten

De medewerkers van de stichting nemen deel in een zogenaamde toegezegde pensioenregeling. De regeling wordt gefinancierd door afdrachten aan het ABP. De stichting betaalt hiervoor premies, waarvan een deel door de werkgever wordt betaald en een deel door de werknemer.

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. De stichting heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichting heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Naar de stand van ultimo december 2016 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 96,6 % (bron: website www.abp.nl).

Afschrijving

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn:

- ICT:
 - Software 3 jaar
 - Hardware: 3-10 jaar
 - Overige: 5 jaar
- Meubilair 10-20 jaar
- OLP 8 jaar
- Inventaris 5-10 jaar
- Gebouwen en terreinen 20 jaar
- Vervoermiddelen 10 jaar

Groot onderhoud

De kosten voor groot onderhoud worden direct als last opgenomen in de winst- en verliesrekening.

Financieel resultaat

De rentebaten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende renteopbrengsten en -lasten.

Belastingen

De Stichting is, als onderwijsinstelling, vrijgesteld van BTW. Tevens is de stichting vrijgesteld van de heffing van vennootschapsbelasting daar de stichting geen winstoogmerk heeft.



Balans (na resultaatverdeling)

	31-12-2016 EUR	31-12-2015 EUR
Activa		
Vaste activa		
1.2 Materiële vaste activa	444.640	278.343
Totaal vaste activa	444.640	278.343
Vlottende activa		
1.5 Vorderingen	752.470	605.120
1.7 Liquide middelen	1.161.580	1.090.804
Totaal vlottende activa	1.914.050	1.695.924
Totaal activa	2.358.690	1.974.267

	31-12-2016 EUR	31-12-2015 EUR
Passiva		
2.1 Eigen Vermogen	1.382.312	1.273.913
2.2 Voorzieningen	45.000	46.000
2.4 Kortlopende schulden	931.378	654.354
Totaal passiva	2.358.690	1.974.267



Staat van baten en lasten

	2016 EUR	Begroot 2016 EUR	2015 EUR
Baten			
3.1 Rijksbijdragen	6.587.528	6.415.500	6.225.733
3.2 Ov. Overheidsbijdragen en -subsidies	34.305	282.700	92.217
3.5 Overige baten	362.907	164.500	317.630
Totaal baten	6.984.740	6.862.700	6.635.580
Lasten			
4.1 Personeelslasten	5.892.881	5.675.600	5.191.381
4.2 Afschrijvingen	75.147	63.100	59.460
4.3 Huisvestingslasten	545.557	560.600	513.955
4.4 Overige lasten	364.733	444.900	390.927
Totaal lasten	6.878.318	6.744.200	6.155.723
Saldo baten en lasten	106.422	118.500	479.857
5 Financiële baten en lasten	1.977	3.500	2.889
Totaal resultaat	108.399	122.000	482.746

**Kasstroomoverzicht**

	2016 EUR	2015 EUR
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten	106.422	479.857
<i>Aanpassing voor:</i>		
Afschrijvingen	75.147	59.460
Mutaties voorzieningen	-1.000	3.262
<i>Verandering in vlottende middelen</i>		
Vorderingen (-/-)	147.350	70.705
Schulden	277.024	-542.172
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	310.243	-70.297
Ontvangen rente	1.977	2.889
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	312.220	-67.408
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa (-/-)	241.445	76.554
Desinvesteringen in materiële vaste activa		
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-241.445	-76.554
Mutatie liquide middelen	70.776	-143.962
Stand liquide middelen 1-1	1.090.804	1.234.766
Stand liquide middelen 31-12	1.161.580	1.090.804
Mutatie liquide middelen	70.776	-143.962

Toelichting op de balans

Vaste activa

	Aanschaf- prijs 1-1-2016 EUR	Afschrijving cumulatief 1-1-2016 EUR	Boek- waarde 1-1-2016 EUR	Investering 2016 EUR	Boek- waarde Desinvest. EUR	Afschrijving Desinvest. EUR	Afschrijving 2016 EUR	Aanschaf- prijs 31-12-2016 EUR	Afschrijving cumulatief 31-12-2016 EUR	Boek- waarde 31-12-2016 EUR
1.2 Materiële vaste activa										
1.2.1 Gebouwen en terreinen	71.838	18.044	53.794	20.477			3.713	92.315	21.757	70.558
1.2.2.1 Meubilair	284.966	187.882	97.084	133.166	46.074	46.074	23.754	372.058	165.562	206.496
1.2.2.2 Inventaris en apparatuur	33.139	10.009	23.130	35.408			6.082	68.547	16.091	52.456
1.2.2.3 OLP	108.913	65.637	43.276	14.006			13.710	122.919	79.347	43.572
1.2.2.4 ICT	144.868	83.809	61.059	38.388	20.728	20.728	27.888	162.528	90.969	71.559
Materiële vaste activa	643.724	365.381	278.343	241.445	66.802	66.802	75.147	818.367	373.727	444.640

Materiële vaste activa: De investering in materiële vaste activa betreft de aanschaf van meubilair, de aanschaf van onderwijs-leer-pakketten en inventaris en de vervanging binnen ICT. Afschrijvingen vinden plaats over verschillende looptijden.

Investeringsbijdragen worden direct in mindering gebracht op de aanschafwaarde van de betreffende activa (netto-methode).



Vorderingen

	31-12-2016 EUR	31-12-2015 EUR
1.5 Vorderingen		
1.5.1 Debiteuren	142.267	98.415
1.5.2 OCW	396.789	377.440
1.5.6 Overige overheden	65.305	56.000
1.5.7 Overige vorderingen	23.034	37.315
1.5.8 Overlopende activa	125.075	35.950
Totaal vorderingen	752.470	605.120
<i>Uitsplitsing</i>		
1.5.7.2 Vervangingsfonds	16.243	28.093
1.5.7.3 Overige	6.791	9.222
<i>Overige vorderingen</i>	23.034	37.315
1.5.8.1 Vooruitbetaalde kosten	125.075	35.950
<i>Overlopende activa</i>	125.075	35.950

De afwijking op de post Debiteuren (1.5.1) betreft met name de facturen aan 's Heerenloo (€ 95.000) en Intermetzo (€ 18.000) voor de onderwijs-jeugdzorgarrangementen.

De vordering op OCW (1.5.2) betreft het saldo van de vordering uit hoofde van het betaalritmeverschil van de personele lumpsum, de prestatiebox en de PAMB-gelden.

De vordering op Overige overheden (1.5.6) betreft de vordering op de gemeente Almere voor de onderwijs-jeugdzorg-arrangementen welke gestart zijn in augustus 2015 en een vergoeding voor de gymzaal over 2015 en 2016.

De post Overlopende activa (1.5.8) bestaat uit vooruitbetaalde kosten in 2016. Het verschil tussen 2015 en 2016 is te verklaren door het moment van betaling van de huur voor het zwembad (€ 69.333) en de kosten voor de arbodienst (€ 25.527).

Liquide middelen

	31-12-2016 EUR	31-12-2015 EUR
1.7 Liquide middelen		
1.7.1 Kasmiddelen	1.174	891
1.7.2 Tegoeden op bankrekeningen	1.160.406	1.089.913
Totaal liquide middelen	1.161.580	1.090.804

De post Tegoeden op bankrekeningen (1.7.2) bestaat uit de saldi van de volgende bankrekeningen:

- Rabo spaarrekening € 900.603
- Rabobank rekening van de stichting 14.73.52.606 € 245.306
- Schoolrekeningen € 14.497

**Eigen Vermogen**

	Stand 1-1-2016 EUR	Resultaat 2016 EUR	Overige mutaties EUR	Stand 31-12-2016 EUR
2.1 Eigen Vermogen				
2.1.1 Algemene reserve	1.019.453	19.089		1.038.542
Bestemde reserve 1 ^e inrichting	51.460			51.460
Bestemde reserve buitenonderhoud	203.000	89.310		292.310
Eigen Vermogen	1.273.913	108.399	0	1.382.312

Het boekjaar 2016 sluit met een voordelig resultaat van € 108.399. Er zijn geen middelen besteed aan 1^e inrichting. De bestemde reserve 1^e inrichting blijft dan ook op hetzelfde niveau.

Het buitenonderhoud van de panden is met ingang van 1-1-2015 overgedragen aan de scholen. Almere Speciaal heeft in dat jaar € 122.018 aan een bijzondere bekostiging ontvangen voor het buitenonderhoud. Daarnaast wordt jaarlijks de ontvangen bekostiging voor het buitenonderhoud toegevoegd aan de reserve (2016: € 91.422) en worden gemaakte kosten hieraan onttrokken (2016: € 2.112).

Voorzieningen

	Stand 1-1-2016 EUR	Dotaties EUR	Onttrek- kingen EUR	Stand 31-12-2016 EUR	Kort- lopend deel < 1 jaar	Lang- lopend deel > 1 jaar
2.2 Voorzieningen						
2.2.1 Personeelsvoorzieningen	46.000	681	1.681	45.000	4.451	40.549
Voorzieningen	46.000	681	1.681	45.000	4.451	40.549

De personeelsvoorziening is een voorziening voor uitkeringen in het kader van dienstjubilea. Met ingang van 2016 vindt waardering plaats op basis van in dienst zijnde medewerkers en de duur van de dienstbetrekking, waarbij een inschatting is gemaakt van de blijfkans. Dit conform de rekensystematiek, die is aanbevolen door de PO-raad.



Kortlopende schulden

	31-12-2016 EUR	31-12-2015 EUR
2.4 Kortlopende schulden		
2.4.3 Crediteuren	241.661	109.506
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen	306.316	247.286
2.4.8 Schulden ter zake van pensioenen	56.283	53.077
2.4.9 Overige kortlopende schulden	87.530	4.895
2.4.10 Overlopende passiva	239.588	239.590
Totaal kortlopende schulden	931.378	654.354
<i>Uitsplitsing</i>		
2.4.7.1 Loonheffing	213.234	217.996
2.4.7.3 Premies sociale verzekeringen	93.082	29.290
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>	306.316	247.286
2.4.9.1 Netto lonen	7.805	6.006
2.4.9.3 Overige	79.725	-1.111
<i>Overige kortlopende schulden</i>	87.530	4.895
2.4.10.4 Vakantiegeld	183.698	152.734
2.4.10.6 Accountants- en administratiekosten	5.881	6.232
2.4.10.8 Overige	50.009	80.624
<i>Overlopende passiva</i>	239.588	239.590

De afwijking van de post Crediteuren t.o.v. 2015 is met name te verklaren door een nog te betalen bedrag voor de huur van het zwembad (€ 69.333) en de betaling van de inrichting van het schoolplein van de Olivijn (€ 48.546).

Onder Overige kortlopende schulden (2.4.9.3) is een nog te betalen post inzake inhuur derden (€ 29.380) opgenomen.

De post Overige onder Overlopende passiva (2.4.10.8) betreft nog in te zetten rijksvergoeding voor het lerarenontwikkefonds (€ 25.530) en voor de lerarenbeurzen (€ 24.479).



Stichting Almere Speciaal

Verantwoording subsidies

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag Toewijzing EUR	Ontvangen t/m verslagjaar EUR	Prestatie afgerond i/n
G1	Subsidies zonder verrekeningsclausule				
Lerarenbeurs	15/2/8252	21-9-2015	26.238	26.238	ja
Lerarenbeurs	6/609/01724	25-7-2016	9.874	9.874	nee
Lerarenbeurs	6/592/97903	25-7-2016	9.874	9.874	nee
Lerarenbeurs	6/647/05537	25-7-2016	9.874	9.874	nee
Lerarenbeurs	6/599/00336	25-7-2016	12.342	12.342	nee
Lerarenontwikkelfonds	LOF15-0524	30-6-2016	27.863	27.863	nee



Toelichting op de staat van baten en lasten

Rijksbijdragen

	2016 EUR	2015 EUR
3.1 Rijksbijdragen		
3.1.1 Rijksbijdragen OCW	6.585.540	6.179.352
3.1.2 Overige subsidies OCW	1.988	46.381
Totaal rijksbijdragen	6.587.528	6.225.733
<i>Uitsplitsing</i>		
3.1.1.1 OCW	6.585.540	6.179.352
Rijksbijdragen OCW/EL & I	6.585.540	6.179.352
3.1.2.1 Niet-geoormerkte subsidies	65.238	46.381
3.1.2.2 Geoormerkte bedragen	2.332	
3.1.2.3 Doorvergoeding OCW	-65.582	
Overige subsidies OCW	1.988	46.381

De Rijksbijdrage OCW (3.1.1.1) betreft de reguliere personele en materiële exploitatievergoedingen gebaseerd op normbedragen en aantal ingeschreven leerlingen (€ 6.210.940), de bijdrage van SLA-PO in het kader van de groeiregeling SO (€ 180.933), extra middelen van SLA-PO i.v.m. extra instroom van leerlingen bij de Olivijn en de Bongerd per augustus 2015 (€ 156.333) en een bijdrage van SLA-VO voor het onderwijs-jeugdzorg-arrangement op de Aventurijn (€ 37.333).

Onder de post Niet-geoormerkte subsidies (3.1.2.1) zijn opgenomen de bedragen welke zijn ontvangen met betrekking tot de prestatiebox en de lerarenbeurs. Onder de post Geoormerkte bedragen (3.1.2.2) is verantwoord het vrijvallen van een deel van de subsidie uit het lerarenontwikkelingsfonds.

De Doorvergoeding OCW (3.1.2.3) heeft betrekking op de doorvergoeding van bekostigingsmiddelen inzake proefplaatsing van leerlingen van de Aventurijn bij Pro Almere.

Overige overheidsbijdragen en subsidies

	2016 EUR	2015 EUR
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies		
3.2.2 Ov. Overheidsbijdragen	34.305	92.217
Totaal overige overheidsbijdragen en -subsidies	34.305	92.217

De post overige overheidsbijdragen (3.2.2) betreft de bijdrage van de gemeente Almere in de vorm van subsidie voor de combinatiefunctionaris (€ 25.000) en vergoedingen voor het gebruik van de gymzaal van de Bongerd over 2015 en 2016 (€ 9.305).

Andere Baten

	2016 EUR	2015 EUR
3.5 Overige baten		
3.5.1 Verhuur/medegebruik	102.620	116.591
3.5.2 Detachering personeel	71.852	77.346
3.5.5 Ouderbijdragen	15.909	13.096
3.5.6 Overige	172.526	110.597
Totaal overige baten	362.907	317.630

De post Verhuur/medegebruik (3.5.1) betreft grotendeels de doorbelaste huisvestingslasten in verband met het medegebruik van het gebouw aan de Marathonlaan 7.

De post Overige (3.5.6) bestaat merendeels uit een vergoeding vanuit jeugdzorginstellingen ('s Heerenloo en Intermetzo) voor de onderwijs-jeugdzorgarrangementen (€ 113.000), een vergoeding voor geplaatste leerlingen vanuit andere scholen (€ 19.619) en een subsidie vanuit het stagefonds (€ 7.013).

Personeelslasten

	2016 EUR	2015 EUR
4.1 Personeelslasten		
4.1.1 Lonen en salarissen	5.432.429	4.749.467
4.1.2 Overige personeelslasten	685.322	682.107
4.1.3 Af: uitkeringen	224.870	240.193
Totaal personeelslasten	5.892.881	5.191.381
<i>Uitsplitsing</i>		
4.1.1.1 Bruto lonen en salarissen	4.058.088	3.519.849
4.1.1.2 Premie Vervangingsfonds	227.080	196.777
4.1.1.3 Premie Participatiefonds	132.007	135.699
4.1.1.4 Sociale lasten	563.771	481.770
4.1.1.5 Pensioenpremies	451.484	415.372
Lonen en salarissen	5.432.429	4.749.467
4.1.2.1 Dot. Pers. Voorzieningen	681	8.577
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	347.364	315.671
4.1.2.3 Overige personeelslasten	337.277	357.859
Overige personeelslasten	685.322	682.107

Ultimo 2016 was de personeelsformatie 98,0 FTE en 133 medewerkers (2015: 81,1 FTE en 112 medewerkers). De stijging van de personele inzet, passend bij de stijging van leerlingaantal en de verzwaring van de populatie, heeft geleid tot hogere personele kosten in 2016.

De post Personeel niet in loondienst (4.1.2.2) bestaat voornamelijk uit de inhuur van personeel via externen (€ 301.658) en de kosten voor sociaal maatschappelijk werk (€ 43.680).

De post Overige (4.1.2.3) bestaat merendeels uit de doorbelasting van gezamenlijke kosten voor Bestuur- en staf zoals geregeld in de samenwerkingsovereenkomst "Kosten voor gemene rekening" (€ 189.507), scholing (€ 93.013) en kosten voor arbo en arbozorg (€ 25.396).

Afschrijvingen

	2016 EUR	2015 EUR
4.2 Afschrijvingen		
4.2.2 Materiële vaste activa	75.147	59.460
Totaal afschrijvingen	75.147	59.460

De stijging in de afschrijvingen is het gevolg van de vervangings- en uitbreidingsinvesteringen welke zijn gedaan in 2016. Het gaat hier met name om meubilair en bijbehorende ICT voorzieningen voor de uitbreiding van groepen en deels vervanging van oude materialen. Daarnaast is geïnvesteerd in het updaten en uitbreiden van installaties en de aanleg van led verlichting plus de aanschaf van nieuwe onderwijsleerpakketten.

Huisvestingslasten

	2016 EUR	2015 EUR
4.3 Huisvestingslasten		
4.3.1 Huur	71.964	71.603
4.3.3 Onderhoud	172.105	164.939
4.3.4 Energie en water	86.366	87.909
4.3.5 Schoonmaakkosten	126.873	135.055
4.3.6 Heffingen	17.779	6.004
4.3.7 Overige	70.470	48.445
Totaal huisvestingslasten	545.557	513.955

De post Heffingen (4.3.6) is hoger dan in 2016 als gevolg van dubbele waterschapslasten. Deze zijn pas vanaf 2015 in rekening gebracht. Zowel de kosten voor 2015 als 2016 zijn verwerkt in de cijfers van 2016.

De post Overige (4.3.7) bestaat merendeels uit kosten voor beveiliging (€ 15.259), kosten voor afvalverwijdering (€ 9.010) en overige huisvestingskosten (€ 43.961) waaronder is opgenomen het bedrag, dat overblijft na aftrek van de opbrengsten, voor het inrichten van het schoolplein van de Olivijn (€ 26.472).



Overige lasten

	2016 EUR	2015 EUR
4.4 Overige lasten		
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	241.590	238.884
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	123.143	152.043
Totaal overige lasten	364.733	390.927
<i>Specificatie honorarium</i>		
4.4.1.1 Onderzoek jaarrekening	10.225	9.339
Accountantslasten	10.225	9.339

De post Administratie- en beheerslasten (4.4.1) bestaat merendeels uit kosten voor het administratiekantoor (€ 54.127), accountantskosten (€ 10.225), automatiseringskosten (€ 89.596) en de doorbelasting van bestuur- en stafkosten (€ 24.721).

De post Onderzoek jaarrekening (4.4.1.1) behelst de kosten, die betrekking hebben op de jaarrekeningcontrole 2016 inclusief de nog te betalen kosten voor de jaarrekeningcontrole 2016 en de kosten voor de bekostigingscontrole.

Financieel

	2016 EUR	2015 EUR
5 Financiële baten en lasten		
5.1 Rentebaten	1.977	2.889
Totaal financiële baten en lasten	1.977	2.889



Verplichte toelichting

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische vorm 2016	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen Vermogen 31-12-2016 EUR	Resultaat 2016 EUR	Art. 2:403 BW j/n	Deelname %	Consolidatie j/n
Stichting leerlingzorg Almere – PO	Stichting	Almere	1	1.649.672	-393.471	Nee	0%	Nee
Stichting leerlingzorg Almere – VO	Stichting	Almere	1	1.888.367	455.925	Nee	0%	Nee
Stichting Taalcentrum Almere	Stichting	Almere	1	1.822.939	487.606	Nee	0%	Nee

Alle transacties met verbonden partijen zijn in het verslagjaar 2016 onder normale marktvoorwaarden aangegaan.

De doorbelasting van kosten voor gemene rekening heeft plaatsgevonden op basis van de werkelijke kosten en vooraf vastgestelde verdeelsleutels.



Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Leidinggevende topfunctionarissen

Topfunctionaris Bedragen x € 1	R. Pet	
	2016	2015
Functiegegevens		
Aard van de functie	bestuurder	bestuurder
Duur van het dienstverband	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12
Omvang dienstverband (in FTE)	0,00	0,00
Gewezen topfunctionaris	nee	nee
(Fictieve) dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning	-	-
Belastbare onkosten vergoeding	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
Totaal bezoldiging	-	-
Toepasselijk WNT maximum	128.000	165.901

Toeziethoudende topfunctionarissen

Topfunctionaris Bedragen x € 1	M. Denters	
	2016	2015
Functiegegevens		
Aard van de functie	voorzitter	voorzitter
Duur van de functie	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12
Bezoldiging		
Beloning	-	-
Belastbare onkosten vergoeding	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
Totaal bezoldiging	-	-
Toepasselijk WNT maximum	19.200	24.885

Topfunctionaris Bedragen x € 1	I. Verheggen 2016/2015	M. Eijgenstein 2016/2015	K. Oosterbaan 2016/2015	S. van Rijnbach 2016/2015	T. Kruijer 2016/2015
Functiegegevens					
Aard van de functie	lid	lid	lid	lid	lid
Duur van de functie	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12
Bezoldiging					
Beloning	-	-	-	-	-
Belastbare onkosten vergoeding	-	-	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-	-
Totaal bezoldiging	-	-	-	-	-
Toepasselijk WNT maximum 2016	12.800	12.800	12.800	12.800	12.800
Toepasselijk WNT maximum 2015	16.590	16.590	16.590	16.590	16.590

Voor onderwijsinstellingen gelden specifieke regels voor de WNT. Toepassing van deze regelgeving leidt tot het volgende aantal complexiteitspunten:

- Driejaarsgemiddelde van de totale baten per kalenderjaar: 4 complexiteitspunten
- Driejaarsgemiddelde van het aantal leerlingen: 1 complexiteitspunt
- Het gewogen aantal onderwijssoorten: 2 complexiteitspunten

Het totaal van 7 complexiteitspunten leidt tot indeling in klasse C van de WNT voor topfunctionarissen bij onderwijsinstellingen.

De topfunctionarissen zijn in dienst bij en/of worden bezoldigd vanuit Stichting Leerlingzorg Almere Primair Onderwijs. De kosten van de topfunctionarissen worden middels de samenwerkingsovereenkomst "Kosten voor gemene rekening" verdeeld over de stichtingen vallend onder Passend Onderwijs Almere. Het aandeel van Almere Speciaal in deze kosten is 20%.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Intern overleg over de besteding van de duurzame inzetbaarheidsuren, conform art. 8A.3 cao PO heeft er toe geleid, dat geen uren voor ouderenverlof gespaard kunnen worden (art.8A.8 cao). Derhalve is geen voorziening voor duurzame inzetbaarheid gevormd.

Voorwaardelijke verplichtingen

Er zijn geen voorwaardelijke verplichtingen.

Meerjarige financiële verplichtingen

	Tot 1 jaar EUR	Van 2 tot 5 jaar EUR	Langer dan 5 jaar EUR
Van Rheenen: huur zwembad	69.333	277.332	554.664

De stichting is met de overige stichtingen van Passend Onderwijs Almere een meerjarige overeenkomst aangegaan voor gezamenlijke bestuurs- en directievoering. De kosten worden middels de samenwerkingsovereenkomst "Kosten voor gemene rekening" op basis van een vaste verdeelsleutel verdeeld over de stichtingen.

Met ingang van 2015 is het buitenonderhoud van de schoolgebouwen onder (financiële) verantwoordelijkheid van de stichting komen te vallen. Hiertoe is geen voorziening grootonderhoud gevormd. Wel zijn de middelen die door OCW beschikbaar zijn gesteld voor het buitenonderhoud toegevoegd aan de bestemde reserves.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich in de periode van het opmaken van de jaarrekening geen feiten voorgedaan die als "gebeurtenis na balansdatum" zijn te kwalificeren.

Voorstel bestemming resultaat 2016

De jaarrekening 2016 sluit met een voordelig saldo van € 108.399.

Voorgesteld wordt om van dit resultaat € 89.310 toe te voegen aan de bestemde reserve buitenonderhoud en € 19.089 aan de algemene reserve.

Overige gegevens

Ondertekening



Mw. H. Vlug

Bestuurder



Dhr. M. Denters

Voorzitter Raad van toezicht

Almere, 28. juni 2017

Almere, 28. juni 2017



Stichting Almere Speciaal

Gegevens over de rechtspersoon

Naam	Stichting Almere Speciaal
Adres	Postbus 10130, 1301 AC Almere
Telefoon	036-7670200
Emailadres	info@passendonderwijs-almere.nl
Internet	www.passendonderwijs-almere.nl
Contactpersoon	Dhr. J.A. van Tok
Kvk-nummer	32149859
Bestuursnummer	41880
Brinnummer	30EF

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht van Stichting Almere Speciaal

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2016

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2016 van Stichting Almere Speciaal te Almere 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 Almere Speciaal op 31 december 2016 en van het resultaat over 2016 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- ▶ zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2016 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 2016.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2016;
2. de staat van baten en lasten over 2016; 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 2016 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Almere Speciaal, 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.

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 2016 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 2016 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 Regeling jaarverslaggeving onderwijs en de overige OCW wet- en regelgeving.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

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

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

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 gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht, dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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

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

Utrecht, 26 juni 2017

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. M.A. Brandhorst MSc RA

Bijlage bij de controleverklaring

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2016, 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 gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen 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 raad van toezicht 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.