



Jaarverslag 2018

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
----------------------------	----------

Bestuursverslag	3
------------------------------	----------

Algemene informatie	3
Raad van Toezicht	4
Beleid	5
Toezicht	11
Omgeving	11
Personeelsbezetting	12
Financiën	13
Toekomstparagraaf	22

Jaarrekening	33
---------------------------	-----------

Grondslagen en waarderingen	33
Balans (na resultaatverdeling)	36
Staat van baten en lasten	37
Kasstroomoverzicht	38
Toelichting op de balans	39
Toelichting op de staat van baten en lasten	43
Overige toelichtingen	49

Overige gegevens	54
-------------------------------	-----------

Ondertekening	54
Gegevens over de rechtspersoon	55
Controle verklaring	56

Bestuursverslag

Algemene informatie

Vanaf 2001 hebben de deelnemende schoolbesturen de krachten gebundeld in de Stichting Leerlingzorg Almere Primair Onderwijs (SLA-PO). De stichting vormt het samenwerkingsverband PO (SWV-PO) zoals bedoeld in de wet Passend Onderwijs en werkt samen met ketenpartners aan een gemeenschappelijk en dekkend onderwijs-jeugdhulp-aanbod. De dienstverlening aan scholen en aan leerlingen, alsook de beschikbaarstelling van expertise, onderzoek en toeleiden is met ingang van augustus 2014 vanuit de Passend Onderwijs Almere (POA) vormgegeven. Dit betekent dat samen met het samenwerkingsverband VO vanuit een geïntegreerde organisatie het Ondersteuningsplan 2018-2022 wordt uitgevoerd.

Het bestuur van de SLA-PO wordt gevormd door één bestuurder, gelijktijdig met de start van de Coöperatie Passend Onderwijs Almere en de deelname van het samenwerkingsverband aan deze coöperatie. Vanaf dat moment is de bestuurder van de coöperatie tevens de directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband PO. Sinds juni 2017 is mevrouw H. Vlug de directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband en tevens de bestuurder van de coöperatie.

Het samenwerkingsverband heeft een Ledenraad ten behoeve van het interne toezicht. Alle schoolbesturen binnen het primair onderwijs in Almere nemen deel aan het samenwerkingsverband en aan de Coöperatie Passend Onderwijs Almere.

Vanuit de aangesloten schoolbesturen is een OPR gevormd. De OPR heeft een onafhankelijke secretaris en komt meermalen per jaar bijeen. Verschillende commissies verdiepen zich in specifieke onderwerpen waarbij de OPR gebruik maakt van haar adviesrecht en/of instemmingsrecht. Hiertoe sluit de directeur-bestuurder op verzoek aan bij de OPR. Jaarlijks stelt de OPR haar eigen jaarverslag op.

Aan het samenwerkingsverband nemen de volgende schoolbesturen deel:

Schoolbesturen met meerdere scholen (6)	Eenpitters (4)
ASG (BAO en SBO)	Stichting Monton
Prisma (BAO en SBO)	Stichting Hindoe Onderwijs
SKO	Stichting Islamitische Scholen
Stichting Almere Speciaal (SO/VSO)	Stichting "De Vrije school Almere"
Stichting Edivier Onderwijsgroep (SO/VSO)	
CorDeo	

Naast bovengenoemde schoolbesturen is de Stichting Taalcentrum Almere verbonden aan het SWV-PO.

Het samenwerkingsverband primair onderwijs valt geheel binnen de gemeentegrenzen van Almere en omvat 20.419 leerlingen in het basisonderwijs (stand 1 oktober 2018). Daarvan volgt 3,35% onderwijs in de drie scholen van het speciaal basisonderwijs. Daarnaast maakt 1,29% van de leerlingen gebruik van de voorzieningen van het speciaal onderwijs in Almere. Het landelijk gemiddelde voor het SBO in 2018 bedraagt 2,39% en voor het SO 1,65%.

Raad van Toezicht

De Ledenraad, welke is gevormd uit de Algemene Ledenvergadering (ALV) van de coöperatie Passend Onderwijs Almere, treedt op als raad van toezicht van het samenwerkingsverband.

De Ledenraad is in 2018 in een zestal vergaderingen bijeengekomen. In haar vergaderingen heeft de Ledenraad zich op de hoogte gesteld van de inhoudelijke resultaten van het samenwerkingsverband, de resultaten van de gevoerde bedrijfsvoering en het financieel beleid. De ledenraad heeft erop toegezien dat het samenwerkingsverband geacteerd heeft conform wettelijke eisen en zich gehouden heeft aan een rechtmatige verwerving en rechtmatige en doelmatige besteding van middelen.

Het kader voor de relatie tussen bestuur en raad van toezicht is vastgelegd in de statuten van het samenwerkingsverband en in het toezichtkader dat in november 2013 is vastgesteld door de Ledenraad van genoemde coöperatie. Bovendien handelen de raad van toezicht en het bestuur van het samenwerkingsverband overeenkomstig de "Code Goed Bestuur in het primair onderwijs" welke is vastgesteld in de ALV van de PO-raad van 27 november 2014.

Het beleid en beheer is gevoerd door de directeur-bestuurder binnen de kaders van de goedgekeurde begroting 2018 annex de meerjarenraming.

Onder meer de jaarrekening 2017 (juni 2018), de begroting 2019 en de meerjarenraming tot en met 2023 (december 2018) zijn door de raad van toezicht behandeld en waar nodig vastgesteld en/of goedgekeurd. Een en ander is voorbereid door de auditcommissie die is gevormd uit de raad van toezicht. In haar vergaderingen heeft de auditcommissie zich verstaan met de directeur-bestuurder, de controller en de externe accountant, die in opdracht van de raad van toezicht is belast met de jaarrekeningcontrole.

De portefeuillehouders personeel hebben het functioneren van de bestuurder beoordeeld. In 2018 heeft er geen zelfevaluatie door de ledenraad plaatsgevonden. Deze staat gepland in 2019.

Er hebben zich geen situaties met een (potentieel) tegenstrijdig belang voorgedaan.

In 2018 is een procedure opgestart voor het aanstellen van een nieuwe accountant. De raad van toezicht heeft uit een voorselectie van 3 accountantskantoren gekozen voor het aanstellen van Van Ree Accountants.

De Ledenraad van de samenwerkingsverbanden (SLA-PO en SLA-VO), onder de overkoepelende Coöperatie Passend Onderwijs Almere, kent een onafhankelijke voorzitter. In februari 2018 heeft herbenoeming plaatsgevonden van de onafhankelijke voorzitter tot ultimo 2021.

In de samenstelling van de Ledenraad heeft in 2018 een wijziging plaatsgevonden. De Ledenraad bestaat uit de navolgende personen met als overeengekomen portefeuilleverdeling:

- | | |
|---------------------------|---|
| • de heer M. Denters | Onafhankelijk Voorzitter en Personeel |
| • de heer M. Eijgenstein | Personeel |
| • mevrouw M. Huisman | Financiën / audit commissie
(tot 1-9-2018 de heer K. Oosterbaan) |
| • mevrouw S. Olivier | Financiën / audit commissie
(tot 1-9-2018 mevrouw B. Dijkgraaf) |
| • mevrouw S. van Rijnbach | Kwaliteit |
| • mevrouw T. Kruijer | Kwaliteit |

In bijlage 1 worden de betaalde en onbetaalde (neven)functies weergegeven van genoemde bestuurders en toezichhouders. De leden in de ledenraad ontvangen geen bezoldiging. De onafhankelijk voorzitter ontvangt een bezoldiging die passend is binnen de WNT-normen.

Beleid

In de ontwikkeling van het Ondersteuningsplan Passend Onderwijs Primair Onderwijs 2018-2022 (hierna: OP-PO 2018-2022) heeft in januari 2018 een werkconferentie plaatsgevonden, georganiseerd door Passend Onderwijs Almere. De werkconferentie is bezocht door een breed veld van onderwijsuitvoerders, maatschappelijke partners, leerlingen, ouders en gemeente, waar de strategische uitgangspunten zijn voorgelegd en het goede gesprek is gevoerd aan de hand van stellingen. De uitkomsten van de werkconferentie hebben de visie bouwstenen gevormd voor het OP-PO 2018-2022.

In april 2018 heeft er vaststelling, goedkeuring, overeenstemming en instemming plaatsgevonden op het OP-PO 2018-2022 door respectievelijk de directeur-bestuurder, de Ledenraad, de Ondersteuningsplan Raad en de Gemeente.

Het ondersteuningsplan 2018-2022 bestaat uit een hoofdlijndocument met daarnaast een bronnenboek waarin alle wettelijk vereiste documenten zijn ondergebracht. Het geheel is te benaderen via onze website: <https://www.passendonderwijs-almere.nl/over-passend-onderwijs/ondersteuningsplan-2018-2022/primair-onderwijs-2018-2022>

De opbouw van dit jaarverslag is gerelateerd aan het ondersteuningsplan 2018-2022. Dit ondersteuningsplan is erop gericht om aan alle Almeerse leerlingen thuisnabij onderwijs te bieden en succesvol te laten zijn. Per domein wordt hieronder het doel beschreven, gevolgd door de activiteiten die ondernomen zullen worden om dit doel te bereiken.

De ambities uit het OP-PO 2018-2022 zijn geclusterd tot zes uitwerkingen, voorgelegd in het Management Overleg Primair Onderwijs en vervolgens via deze tafel belegd bij ontwikkelgroepen om de uitwerking ter hand te kunnen nemen. De ontwikkelgroepen werken vanuit een opdracht door het MO-PO en komen tot een gedegen advies richting de Ledenraad. Daar waar mogelijk wordt de OPR gevraagd mee te denken en input te leveren op de verschillende ambities. Tevens wordt regelmatig verslag gedaan aan de OPR van de tussenresultaten op de ambities uit het OP-PO.

De voortgang en realisatie van de ambities is in de managementoverleggen belegd. Ieder ambitiecluster kent een andere looptijd.

Onderstaande ambities vinden hun verdere uitwerking binnen de periodieke evaluaties van het Ondersteuningsplan.

Basisondersteuning

Doel	Activiteiten
De scholen kennen de vastgestelde ijkpunten ten aanzien van de basisondersteuning in de vertaalslag van hun onderwijsuitvoering binnen de basisondersteuning.	Concretiseren van de 13 ijkpunten basisondersteuning aan het onderzoekskader 2017 van de inspectie.
De sterke basisondersteuning is op orde.	De ondersteuningsstructuur in de scholen optimaliseren en het verbreden van de wijkgerichte benadering.
Alle wijken hebben een wijkondersteuningsplan (WOP)	De wijken komen tot een gezamenlijk wijkvisie met meerjarendoelstellingen voor een dekkend wijk aanbod.

Extra ondersteuning binnen het regulier

Doel	Activiteiten
Leerlingen profiteren zo optimaal mogelijk binnen het gekozen verdeelmodel.	Er wordt een passend meerjarig allocatiemodel vastgesteld.
Leerlingen krijgen de extra ondersteuning in het regulier in eigen wijk	Het OPP krijgt een betekenisvollere uitwerking en uitvoering die ondersteunend is aan leerling, ouders en leerkracht
Versterken van het maatwerkaanbod op de reguliere scholen	Een structurele vorm van uitwisseling van expertise en deskundigheid tussen het regulier, SBO en SO.
Leerlingen met specifieke onderwijsbehoeften behouden in het regulier onderwijs.	Er worden in het regulier maatwerktrajecten geboden.

Extra ondersteuning buiten het regulier

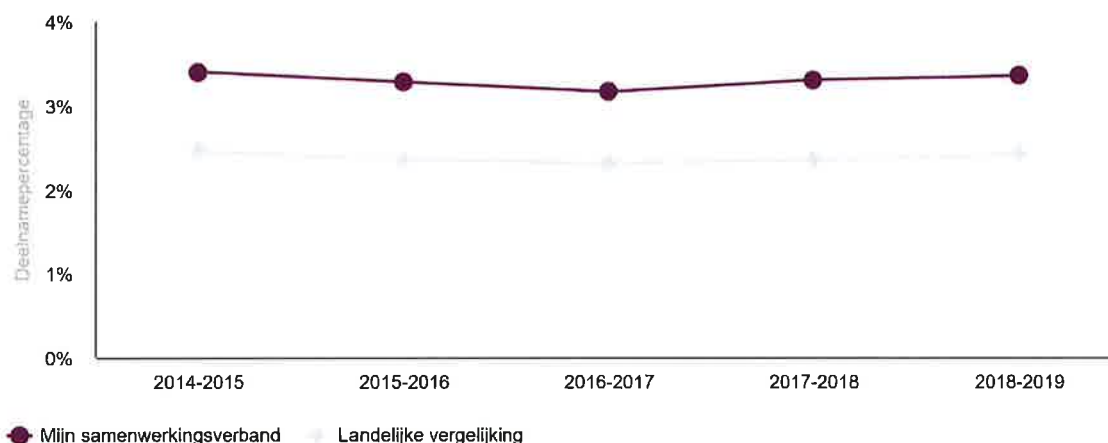
Doel	Activiteiten
Leerlingen worden snel en zorgvuldig toegeleid naar de (tijdelijk) meest passende onderwijsplek.	Scholen nemen de leidende positie bij het vinden van een passende onderwijsplek binnen de stedelijke voorzieningen.
Voorkomen van thuiszitters.	Alle betrokkenen werken samen aan heldere procesafspraken ten aanzien van doorzettingskracht en doorzettingsmacht, in afstemming met de gemeente.
De scholen zijn leidend en uitvoerend bij de overstap naar een passende tijdelijke onderwijsplek elders.	Het steunpunt Toeleiding faciliteert en ondersteunt het proces.
Leerlingen kunnen in de eigen wijken/stadsdelen op school (blijven).	Een deel van het SBO is als arrangement ondergebracht in de reguliere scholen.
Een plaatsing in een stedelijke voorziening is in principe tijdelijk.	De duur van plaatsing wordt bepaald aan de hand van de te behalen doelen bij de plaatsing.

Vanuit het samenwerkingsverband zijn preventieve en lichte vormen van ondersteuning ter versterking van de basisondersteuning ingezet. Tevens worden ook professionals ingezet om desgewenst handelingsgericht onderzoek in de klas te vervullen. Uit de afstemmingsoverleggen tussen het samenwerkingsverband en de scholen is de ondersteuning in kaart gebracht. Vanuit het samenwerkingsverband is door de inzet van experts de ondersteuning ingezet. Alle basisscholen hebben hiervan gebruik gemaakt. Op alle scholen heeft een zogenaamd placemat gesprek plaatsgevonden waarin de vragen aan passend onderwijs zijn besproken. De nadruk lag met name op handelingsgericht werken en diagnostiek, dyslexie, dyscalculie, gedrag en meer- en hoogbegaafd.

Verder wordt in het SWV-PO gebruik gemaakt van de recent door de LPO beschikbaar gestelde "Handreiking kwaliteit" voor de samenwerkingsverbanden. Daarnaast wordt ook actief gebruik gemaakt van landelijke evaluatie onderzoeken op het gebied van onderwijs.

Toeleden extra ondersteuning

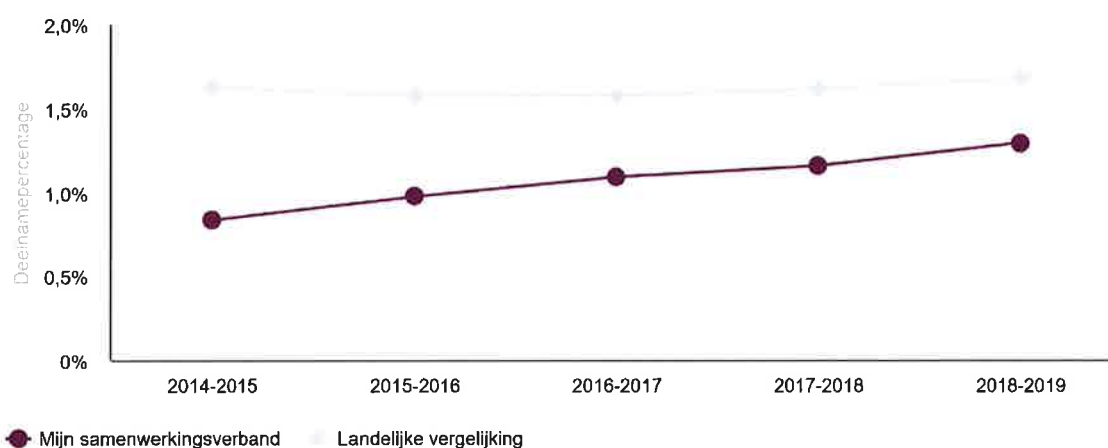
In de toeleiding naar extra ondersteuning in de stedelijke voorzieningen is een afgifte van een toelaatbaarheidsverklaring (TLV) noodzakelijk.



Bron: Dashboard passend onderwijs

Grafiek 1: deelnamepercentage SBO leerlingen

Op teldatum 1 oktober 2018 blijkt dat het deelnamepercentage van ons samenwerkingsverband in de stedelijke voorzieningen op 4,6% ligt, waarvan 3,35% in het SBO en 1,29% in het SO. Het landelijke deelnamepercentage ligt op 4,1%. In zowel het SBO als het SO is in 2018 een stijging te zien ten opzichte van 2017.



Bron: Dashboard passend onderwijs

Grafiek 2: deelnamepercentage SO bekostigde leerlingen

Zowel het SBO als het SO heeft drie scholen binnen ons samenwerkingsverband, onder de schoolbesturen ASG, Prisma, Eduvier en Almere Speciaal. De instandhouding evenals de

beheersbaarheid van het SBO en SO is de verantwoordelijkheid van het samenwerkingsverband.

In 2017 zijn er 299 TLV's in het SBO afgegeven en 117 in het SO. In 2018 zijn er 74 TLV's voor het SBO en 162 TLV's voor het SO afgegeven. De tijdelijkheid waarmee een TLV wordt afgegeven, is nog niet terug te zien; met name in het SBO is te zien dat er vrijwel geen doorstroom plaatsvindt. Dit laat als gevolg een groei zien van het SBO en heeft financiële gevolgen voor het samenwerkingsverband, daar het samenwerkingsverband zorg draagt voor de overdracht van de ondersteuningsbekostiging voor leerlingen in het SBO boven de 2% deelnamepercentage. In dit kader zal in 2019 een onderzoeksgroep kijken naar de mate waarin de tijdelijkheid in het SBO bevorderd kan worden en met een advies komen richting de Ledenraad.

In het Ondersteuningsplan is opgenomen dat 99% van de Almeerse leerlingen binnen Almere het onderwijs volgen dat bij hen past. Slechts 29 leerlingen (0,15%) van de Almeerse leerlingen maakt gebruik van de extra ondersteuning buiten Almere. Dit betekent dat ruim 99% van de Almeerse leerlingen het onderwijs volgt binnen het samenwerkingsverband. Op teldatum 1 oktober 2018 telde het samenwerkingsverband PO 10 thuiszitters, waarvan 5 leerlingen uit het regulier, 4 uit het SBO en 1 uit het SO.

Doelmatigheid

Binnen het samenwerkingsverband primair onderwijs vallen 72 basisscholen. In 2017 is het samenwerkingsverband gestart met het uitvragen van data ten aanzien van de doelmatige besteding van de middelen voor de extra ondersteuning.

In 2018 is meer informatie dan in 2017 opgevraagd, waarbij er naast harde data ook zachte data is opgevraagd. Tevens is de hanteerbaarheid en gebruiksvriendelijkheid op het invullen en aanleveren efficiënter gemaakt, door het uitzetten van digitale link waarin het samenwerkingsverband reeds vooraf beschikbare gegevens heeft ingevuld.

Mede om vorm te geven aan horizontale verantwoording is een cyclus opgestart van onderlinge gesprekken tussen scholen waarbij de uitkomsten van de toetsing op de doelmatige besteding van middelen input is.

Binnen de ontwikkeling op de doelmatige besteding van de extra ondersteuningsmiddelen is de kijkvraag verbreed van data naar inhoud, waarbij we dit jaar in kaart brengen welke ondersteuningsbehoeften binnen de basisondersteuning liggen.

- Een opvallendheid is dat in 13 van de 89 gevallen de extra middelen zijn ingezet om de basis op de orde te krijgen. De basis op orde gaat over de minimale vereisten ten aanzien van de gestelde basiskwaliteit die gehanteerd wordt door de inspectie van onderwijs. De basisondersteuning gaat over de kwaliteit die schoolbesturen met elkaar hebben afgesproken in de uitvoering en borging ervan. Beide vallen onder de verantwoordelijkheid van de schoolbesturen. In ambitie 3.5 uit het ondersteuningsplan is gesteld dat er een koppeling plaatsvindt tussen de ijkpunten in relatie tot het onderzoekskader 2017. Feitelijk gaat het hierbij om de splitsing maar ook de verbinding tussen de basiskwaliteit en de basisondersteuning. Bewustwording in de verplichte onderdelen die daarbinnen liggen, maar juist ook de mogelijkheden in ruimte die hierbinnen ligt.
- Een andere opvallendheid is dat er een beweging binnen de arrangementen te zien is, waarbij het aanbod een groep bereikt, in plaats van een individueel aanbod.
- Verder geven de scholen aan dat zij bij elkaar 229 OPP's in BRON hebben gemeld (vanuit 70% respons). De gegevens in BRON geven echter een totaal van 99 gemelde OPP's weer.

Het samenwerkingsverband heeft in 2018 ruimte gelaten in de besteding van de extra ondersteuningsmiddelen ten behoeve van de basisondersteuning. In het Ondersteuningsplan is de ambitie gesteld op een meerjarige, passende financiële logica voor arrangementen in het regulier, SBO en SO, waarbij dit zal leiden tot een evenwichtige verdeling van de ondersteuningsmiddelen, daar waar de extra ondersteuning ook daadwerkelijk plaatsvindt.

Een bredere uiteenzetting van opvallendheden en bevindingen is verwerkt op school-, bestuur- en wijkniveau waarover het goede gesprek plaatsvindt binnen de afstemmingsgesprekken.

Voor het samenwerkingsverband biedt deze beleidsinformatie inzage in de doelmatigheid van het beleid. De beleidsinformatie die het samenwerkingsverband opvraagt dient relevant, betrouwbaar en vergelijkbaar te zijn. De doeltreffendheid van het beleid gaat over de mate waarin het doel van een activiteit gerealiseerd wordt; doelrealisatie.

In de doelmatige besteding van de extra ondersteuningsmiddelen voor de TOS is het samenwerkingsverband, in het leveren van- en behoud op kwaliteit, een samenwerking aangegaan met specifieke bureaus die de scholing én begeleiding aan onze professionals bieden op het gebied van TOS. Hierdoor is de verhouding tussen het resultaat en de daarbij verbruikte middelen en inspanningen vergroot en meer geborgd.

In de vooruitblik naar komend jaar wordt de inrichting, aanbod en uitvoering van het NEO onderwijs geëvalueerd, waarbij nieuwe beleidsdoelen worden vastgesteld.

Een aantal reeds bepaalde beleidsdoelstellingen voor 2019 zijn:

- De aard van de onderwijsbehoeften in de OPP's is SMART geformuleerd.
- De extra ondersteuning die de school biedt, staat in hun SOP's beschreven.
- De SOP staat op de schoolwebsite en dient als check op de extra ondersteuningsmiddelen.

De wijze waarop hier sturing plaatsvindt wordt inhoudelijk bepaald binnen het managementoverleg van de schoolbesturen.

Viertaal

De twee samenwerkingsverbanden zijn uit hoofde van de wet Passend Onderwijs gericht op cluster 3 en 4 leerlingen. Voor het aanbieden van expertise en begeleiding aan cluster 2 leerlingen in Almere is een samenwerkingsovereenkomst gesloten met Viertaal. Op basis van deze overeenkomst worden medewerkers van het samenwerkingsverband ingezet voor de begeleiding van kinderen met een Taal Ontwikkel Stoornis (TOS).

Toezicht

In het kader van het regulier inspectietoezicht heeft de inspectie van het onderwijs het samenwerkingsverband PO in het najaar van 2016 bezocht. Op basis van het vastgestelde, vernieuwde onderzoekkader dat medio 2017 in werking is getreden, heeft de inspectie het samenwerkingsverband beoordeeld.

In haar verslag (2017) heeft de inspectie het samenwerkingsverband beoordeeld op de volgende onderdelen: resultaten, kwaliteitszorg, ambitie en financieel beheer. Alle aspecten m.u.v. kwaliteitszorg zijn als voldoende beoordeeld. Het bestuur van het samenwerkingsverband heeft t.a.v. de geformuleerde herstelopdracht een reactie opgesteld, die integraal is opgenomen in het verslag.

Omgeving

Klachtenafhandeling

Het samenwerkingsverband PO heeft met het samenwerkingsverband VO één klachtenregeling voor Toeleden. Daarnaast is een eigen klachtencommissie ingericht en aansluiting gezocht bij de landelijke klachtencommissie. Afgelopen schooljaar hebben vier ouders een klacht ingediend waarvan 1 klacht inzake het afgegeven advies van de afdeling Toeleden van Passend Onderwijs. De 4 klachten zijn naar tevredenheid van ouders afgehandeld. Er zijn geen bezwaarschriften ingediend bij de landelijke klachtencommissie.

Internationalisering

Almere ziet dat de toenemende internationalisering van invloed is op de samenstelling van haar bevolking. Inmiddels zijn er inwoners met 80 verschillende nationaliteiten te vinden in Almere. De afgelopen jaren is de instroom vanuit het buitenland sterk gegroeid en verwacht wordt dat dit de komende jaren zo zal blijven. Hierbij gaat het niet alleen om asielzoekers maar ook over arbeidsmigranten en expats.

Voor de scholen in Almere is het een uitdaging om de kinderen uit deze gezinnen, die de Nederlandse taal niet machtig zijn, goed onderwijs aan te bieden. In eerste instantie gebeurt dit veelal binnen het Taalcentrum Almere waar leerlingen in de basisschoollleeftijd worden opgevangen met als doel om na circa 1 jaar de Nederlandse taal voldoende machtig te zijn om te kunnen doorstromen naar het reguliere onderwijs. De groeiende stroom leerlingen vraagt om meer NT2 expertise in de stad en meer begeleiding bij de overstap naar het regulier onderwijs.

Personeelsbezetting

Sinds de inwerkingtreding van de Wet Passend Onderwijs op 1 augustus 2014 worden de onderwijsbegeleiding en het beschikbaar stellen van expertise en advisering, voor zowel het SWV-PO als het SWV-VO uitgevoerd in teams. De medewerkers zijn merendeels in dienst van het SWV-PO en voor een klein gedeelte in dienst van het SWV-VO. Tussen de beide samenwerkingsverbanden vindt onderling een verrekening plaats van de geleverde diensten aan de schoolbesturen in Almere. Ditzelfde geldt voor de kosten van de medewerkers van de afdeling Toe leiden. Met ingang van schooljaar 2017-2018 zijn de samenwerkingsverbanden gaan werken met stadsdeelteams. Er zijn 4 stadsdeelteams in het PO met daarnaast 1 VO-team. Alle teams inclusief de afdeling Toe leiden worden aangestuurd door een teamleider.

De directievoering en de stafondersteuning wordt in gezamenlijkheid gevoerd voor de 4 stichtingen vallend onder Passend Onderwijs Almere. Ook hier geldt dat het merendeel van de medewerkers in dienst is van het SWV-PO. De kosten hiervoor worden verrekend tussen de 4 stichtingen volgens vooraf vastgestelde kaders.

Onderstaande tabel geeft de personele formatie ultimo jaar van het SWV-PO.

	2018	2017
Aantal medewerkers	60	59
Aantal FTE	45,3	43,1
<i>Uitsplitsing FTE</i>		
Bestuur/management	0,0	0,0
OOP	32,3	28,2
OP	13,0	14,9
<i>Verzuim</i>		
Kort verzuim	0,60%	0,97%
Lang verzuim	5,82%	5,85%

Naast de medewerkers in dienst bij het SWV-PO is er eind 2018 binnen de personeelsformatie 9,6 fte (11,9 fte eind 2017) ingehuurd via payroll en/of detachering.

Van de 60 medewerkers zijn 4 medewerkers man (1 parttime en 3 fulltime) en 56 medewerkers vrouw (44 parttime en 12 fulltime).

De medewerkers die vallen onder OP en OOP zijn merendeels (senior) begeleiders onderwijs, adviseurs en teamleiders die worden ingezet op de scholen c.q. de begeleiding in de wijken. Deze medewerkers zijn onderdeel van de stadsdeelteams. Hierin zijn tevens de medewerkers vertegenwoordigd die werken binnen het budget van Viertaal met leerlingen met een Taal Ontwikkel Stroom (TOS). Slechts een kleiner gedeelte van de medewerkers, die vallen onder OOP, zijn stafmedewerkers en medewerkers van de afdeling Toeleiding.

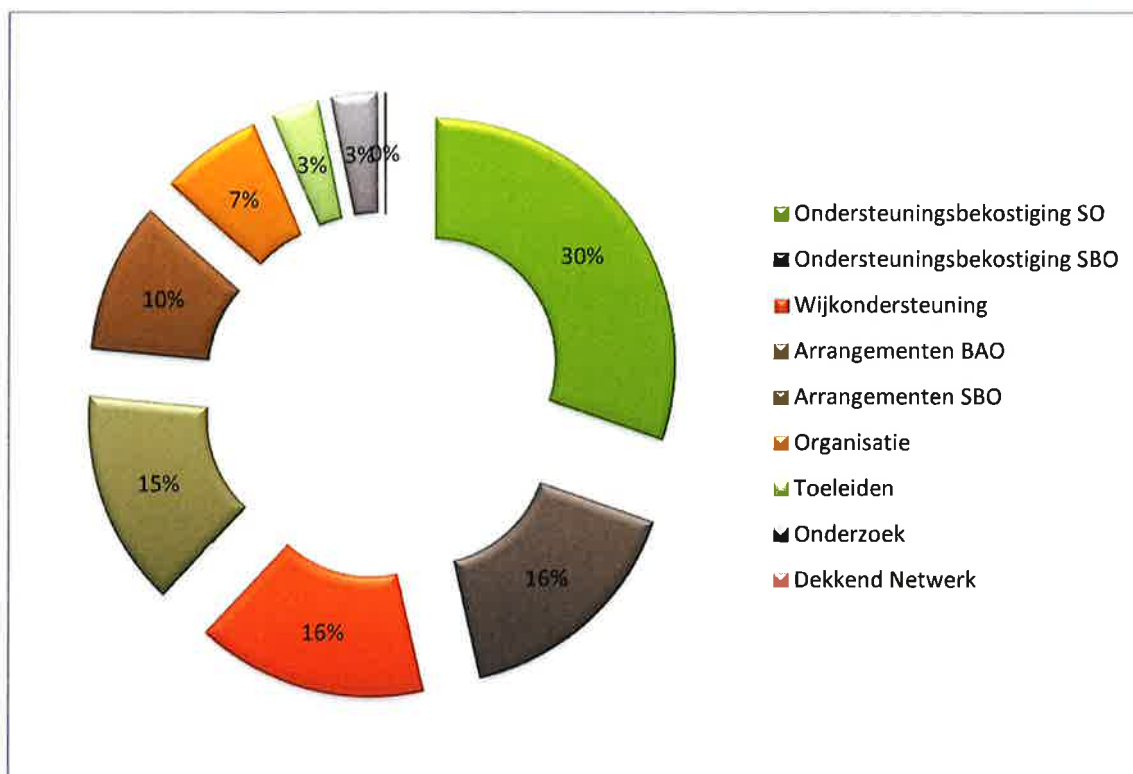
In 2017 is er een medewerker tevredenheidsinventarisatie geweest. Deze inventarisatie wordt eens in de twee jaar gedaan. In 2019 wordt wederom een inventarisatie uitgezet.

Medewerkers geven binnen hun PPOP (persoonlijk plan voor ontwikkeling en prestatie) aan welke opleidingen zij graag willen volgen en bespreken hier hun wensen voor de toekomst. Daarnaast worden er trainingen aangeboden (b.v. voor het doen van intelligentie onderzoek en handelingsgericht werken) en zijn er diverse intervisie momenten gepland door het jaar heen.

Het kort verzuim (0,60%) ligt laag binnen het SWV-PO. Het totaal verzuim ligt hoger (5,82%) maar nog wel onder het landelijk gemiddelde (6,9%). Het lang verzuim binnen het samenwerkingsverband betrof met name medisch verzuim.

Financiën

In onderstaande grafiek is de realisatie van de middelen, gerelateerd aan de beleidsmatige hoofdlijnen van het ondersteuningsplan 2018–2022 van het samenwerkingsverband, in percentages opgenomen. De financiële verantwoording en verdere uitsplitsing is opgenomen in de volgende hoofdstukken.



Grafiek 1: Verdeling budget SWV-PO 2018 op basis van het ondersteuningsplan

De inzet van de middelen wordt in de navolgende paragraaf uiteengezet in relatie tot de begroting 2018. Voor wat betreft de kosten van Toeleden en de Organisatie geldt dat hier het aandeel voor het SWV-PO zichtbaar wordt uitgedrukt in een percentage van het PO-budget.

De kosten voor Toeleden en Organisatie worden gemaakt door de geïntegreerde organisatie van beide samenwerkingsverbanden. Vanuit dat perspectief is het aandeel van die kosten als volgt: Toeleden 1,7% en Organisatie 4,1% van het totaal van beide samenwerkingsverbanden.

Het resultaat over 2018 voor de Stichting Leerlingzorg Primair Onderwijs Almere (SLA-PO) is € 106.854 positief. Dit resultaat bestaat uit 2 onderdelen:

1. Het resultaat uit de activiteiten van het Samenwerkingsverband PO (SWV-PO), € 145.942 positief
2. Het resultaat uit de activiteiten die gefinancierd worden door Viertaal (TOS/Cluster 2), € 39.088 negatief.

Aangezien beide geldstromen binnen de SLA-PO vallen worden in de jaarrekening beide onderdelen in gezamenlijkheid verantwoord. Wel worden de inkomens- en uitgavenstromen strikt gescheiden gehouden ter voorkoming van vermengingen van cluster 2 gelden met gelden van het samenwerkingsverband. De vermogens worden strikt gescheiden gehouden middels een bestemmingsreserve TOS welke beschikbaar blijft voor de activiteiten die gefinancierd worden door Viertaal en een algemene reserve, die de eigen reserve van het SWV-PO vormt.

In de navolgende paragrafen wordt ingegaan op de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting waarbij de geldstromen van het SWV-PO en Viertaal apart worden behandeld.

De begroting 2018 is ingedeeld overeenkomstig het Ondersteuningsplan, terwijl de jaarrekening is ingedeeld zoals voorgeschreven in de richtlijnen voor de jaarverslaggeving onderwijs. Om toch een inzichtelijk beeld te geven van de werkelijke uitkomsten ten opzichte van de begroting, is hierna een overzicht opgenomen van de uitkomsten op basis van de componenten van het Ondersteuningsplan.

Resultatenrekening SWV-PO 2018 o.b.v. Ondersteuningsplan

SWV-PO	Realisatie 2018 EUR	Begroot 2018 EUR
Kosten		
Verplichte afdrachten	4.963.394	4.730.498
SO	3.242.076	3.046.723
SBO	1.721.318	1.683.775
Programma's		
<i>Arrangementen</i>	2.644.208	2.554.700
BAO	1.558.005	1.557.400
SBO	1.086.203	997.300
<i>Wijkondersteuning</i>	1.663.325	1.770.000
<i>Dekkend netwerk</i>	11.744	40.000
<i>Toeleiden</i>	350.879	340.900
<i>Onderzoek</i>	339.804	370.000
<i>Organisatie</i>	726.643	772.700
Totaal kosten SWV-PO	10.699.997	10.578.798
Opbrengsten		
Rijksbijdragen	10.845.939	10.165.889
Lichte ondersteuning	3.623.339	3.383.351
Zware ondersteuning	7.155.097	6.727.651
Lichte ondersteuning SMW	67.503	54.887
Totaal opbrengsten SWV-PO	10.845.939	10.165.889
Resultaat SWV-PO	145.942	-412.909

VIERTAAL/TOS	Realisatie 2018 EUR	Begroot 2018 EUR
Kosten		
Arrangementen	1.165.211	1.353.500
Arrangementen in de scholen	806.019	1.003.600
Afdracht A. Rozendaalschool	359.192	349.900
Inzet expertise	760.918	576.500
Organisatiekosten	79.126	-
Totaal kosten Viertaal	2.005.255	1.930.000
Opbrengsten		
TOS-instelling Viertaal	1.966.167	1.930.000
Totaal opbrengsten Viertaal	1.966.167	1.930.000
Resultaat Viertaal	-39.088	-

Algemeen

Door de afzonderlijke weergave van de financiële middelen van de TOS-activiteiten ontstaat een tweeledig resultaat. Het resultaat op de TOS-activiteiten blijft voor toekomstige TOS-activiteiten gereserveerd en wordt hiertoe toegevoegd aan de specifieke bestemmingsreserve TOS.

Datzelfde principe geldt (uiteraard) voor de nog niet ingezette rijksbekostiging (cluster 3 en 4), die is opgenomen in de algemene reserve van het samenwerkingsverband. Deze blijven beschikbaar voor toekomstige beleidsuitgaven voor zware voorzieningen, stedelijke voorzieningen en specifieke arrangementen alsook voor arrangementen binnen de scholen.

Opbrengsten

In de jaarrekening bestaan de rijksbijdragen voor samenwerkingsverbanden passend onderwijs uit de bruto bijdragen op basis van de leerlingaantallen in het basisonderwijs en het speciaal basisonderwijs. Op 1-10-2016 was het totaal aantal PO-leerlingen in Almere 20.555, op 1-10-2017 was dit 20.496.

De opbrengsten uit Rijksbijdragen komen € 680.050 hoger uit dan begroot. Voor € 427.446 heeft dit betrekking op de middelen zware ondersteuning, voor € 252.604 op de middelen uit lichte ondersteuning en middelen voor SMW. Dit heeft merendeels te maken met de stijging van de tarieven van DUO voor de bekostiging. Hieraan gekoppeld zijn ook de tarieven voor de ondersteuningsbekostiging SO en SBO gestegen. Dit heeft geleid tot hogere afdrachten, waarover onder de kosten een nadere toelichting.

Door de late toekenning van DUO in het kalenderjaar van de stijging van de bekostiging is het niet mogelijk deze middelen nog in te zetten in het betreffende jaar. Dit heeft geleid tot een stijging van het resultaat.

Kosten

Verplichte afdrachten SO

De extra ondersteuning van leerlingen in het speciaal onderwijs (SO) woonachtig in de gemeente Almere wordt door het SWV-PO bekostigd. Het gaat hierbij om een verplichte afdracht aan de SO-scholen. Dit betreft de scholen van Eduvier en Almere Speciaal en enkele scholen buiten Almere waar leerlingen uit Almere speciaal onderwijs volgen. De afdracht wordt rechtstreeks door DUO afgeroomd bij het SWV-PO uit het budget voor de zware ondersteuning. De hoogte van deze ondersteuningsbekostiging wordt door DUO bepaald en de uitbetaling vindt rechtstreeks plaats aan de betreffende schoolbesturen. Begroot was voor 2018 een bedrag van € 2.873.778, uitbetaald is € 3.057.592. Oorzaak van de hogere kosten is voor € 41.032 te wijten aan hogere aantallen leerlingen dan begroot en een verschuiving tussen de categorieën. Het overige verschil (€ 142.782) vindt zijn oorzaak in de aanpassing van de tarieven door DUO.

Daarnaast wordt aan het SO voor de groei van het leerlingaantal tussen 1 oktober en 1 februari van het daaropvolgende jaar zowel de basisbekostiging als de ondersteuningsbekostiging vergoed. De groeibekostiging is € 11.539 hoger dan begroot. Oorzaak is 4 extra leerlingen op teldatum 1-2-2018 en een wijziging in de categorieën.

Verplichte afdrachten SBO

De SBO-scholen (Watertuin, Klimop en Bombardon) ontvangen zelf de eigen basisbekostiging plus een aanvullende ondersteuningsbekostiging voor het leerlingaantal onder de 2% van het totaal aantal leerlingen in het primair onderwijs in Almere. Het samenwerkingsverband is verplicht de ondersteuningsbekostiging bij te dragen voor het aantal leerlingen in het SBO boven de 2%. Op basis van de wettelijke teldatum 1-10 is over schooljaar 2017-2018 voor 239 leerlingen door het samenwerkingsverband ondersteuningsbekostiging toegekend aan de SBO-scholen en over schooljaar 2018-2019 voor 267 leerlingen. Begroot was een bijdrage van € 1.167.423, gerealiseerd is een bijdrage van € 1.201.010. Het verschil is veroorzaakt door het indexeren van de tarieven voor 2018-2019.

Net als bij het SO wordt aan het SBO voor de groei van het leerlingaantal tussen 1 oktober en 1 februari van het daaropvolgende jaar zowel de basisbekostiging als de ondersteuningsbekostiging vergoed. De groeiregeling heeft betrekking op 39 leerlingen voor 2018-2019, 4 meer dan begroot. Dit heeft geleid tot € 11.979 hogere kosten voor de groeiregeling SBO.

Arrangementen

De middelen voor arrangementen vallen in 2 onderdelen uiteen: middelen voor arrangementen in het basisonderwijs (BAO) en middelen voor arrangementen in het speciaal basisonderwijs (SBO).

Voor het regulier basisonderwijs wordt het beschikbare budget (arrangementen in de wijk) op basis van leerlingaantal verdeeld over de scholen. Daarnaast werden t/m schooljaar 2017-2018 groeimiddelen toegekend aan scholen die een groei van meer dan 4% hadden doorgemaakt. Tot slot worden middelen ingezet voor meer- en hoogbegaafde leerlingen middels extra ondersteuning aan NEO-onderwijs en worden op een aantal scholen specifieke arrangementen bekostigd. In totaal liggen de uitgaven voor de arrangementen in het BAO op het niveau van de begroting.

In het SBO worden extra middelen toegekend waarmee specifieke arrangementen worden bekostigd. Hierdoor is het mogelijk leerlingen met een zwaardere ondersteuningsbehoefte binnen het SBO-onderwijs te geven. In totaal is in 2018 € 88.903 extra uitgegeven aan arrangementen in het SBO. De uitbreiding met een praktijkgroep op de Watertuin voor schooljaar 2018-2019 en de bekostiging van zowel een extra groep op de Klimop als op de Watertuin voor 2018-2019 in verband met de groei van het aantal leerlingen in het SBO ligt hieraan ten grondslag.

Wijkondersteuning

Bij het samenwerkingsverband is de expertise beschikbaar voor scholen en voor leerlingen als het gaat om het inrichten van voorzieningen en arrangementen, onderzoek en diagnostiek, begeleiding van scholen en leerlingen, wijkgericht samenwerken enzovoorts. De kosten voor deze expertise komen terug onder de kosten voor Wijkondersteuning. De expertise wordt in uren verdeeld c.q. beschikbaar gesteld aan wijken en scholen waarbij de verdeelsleutel het aantal leerlingen is. Over de inzet worden elk jaar opnieuw afspraken gemaakt. Het merendeel van de medewerkers is in dienst van het SWV-PO, slechts een klein deel is in dienst van het SWV-VO. De kosten voor de inzet van expertise worden verdeeld over de 2 samenwerkingsverbanden in de verhouding 69% PO en 31% VO.

De kosten voor de wijkondersteuning over 2018 liggen € 106.675 lager dan begroot. Binnen de formatie is ruimte om medewerkers met specifieke expertise, naast de reguliere uren, extra in te zetten binnen de scholen. De scholen betalen hiervoor. Hiervan is fors meer gebruik gemaakt dan begroot. Deze opbrengsten zijn in mindering gebracht op de kosten voor de wijkondersteuning. Merendeels heeft dit geleid tot de afwijking op de begroting.

Dekkend netwerk

Het budget voor dekkend netwerk is opgenomen om ruimte te creëren voor het opzetten van nieuwe arrangementen. Daarnaast wordt het budget gebruikt om de kosten voor huisvesting en materiaal van het Talentenlab te dekken. Eventueel kunnen hieruit tevens specifieke arrangementen voor leerlingen worden gedekt. Door het toekennen van extra middelen voor de uitbreiding van groepen in het SBO en het extra bekostiging van de plekken in de LZK-groep is het niet nodig geweest dit budget geheel aan te spreken.

Toeleden

Onder de kosten voor Toeleden wordt het aandeel van het SWV-PO van de gezamenlijke kosten voor het toeleden van leerlingen naar stedelijke voorzieningen verantwoord. De kosten worden merendeels gemaakt binnen het SWV-PO en slechts deels binnen het SWV-VO. De totale kosten worden in de verhouding 69/31 verdeeld over PO en VO. De gerealiseerde kosten sluiten aan bij de begroting.

Onderzoek

In 2017 overschreden de kosten voor onderzoek het budget fors als gevolg van het open-einde karakter van de regeling. Vanaf schooljaar 2017-2018 is daarom een vast budget ingesteld van € 370.000, waarvan € 350.000 voor personele inzet en € 20.000 voor materiaalkosten. Over 2018 zijn de kosten € 30.196 lager dan begroot. Dit heeft te maken met het verschil in schooljaar en kalenderjaar. Over 2017-2018 is het budget volledig gebruikt en hebben er ook veel onderzoeken plaatsgevonden in de periode januari-juli 2018. Het positieve effect van het instellen van het budget en vanaf schooljaar 2018-2019 ook het vooraf verdelen van het aantal onderzoeken per bestuur is dat het inzetten van onderzoek een bewustere keuze lijkt te zijn geworden. In de periode augustus-december 2018 zijn dan ook in verhouding minder onderzoeken uitgevoerd. Dit heeft geleid tot lagere kosten.

Organisatie

De twee samenwerkingsverbanden PO en VO (waaronder de tussenvoorziening OPDC), de onderwijsvoorzieningen van Almere Speciaal en het Taalcentrum Almere worden vanuit eenzelfde bestuurlijke samenstelling bestuurd. Bovendien delen de genoemde stichtingen de directievoering, stafexpertise en stafondersteuning. Deze kosten zijn dan ook niet opgenomen onder de personeelskosten of bedrijfskosten, maar onder de noemer Organisatie. Het samenwerkingsverband PO wordt voor 35% van de genoemde kosten belast (waarvan vanaf 2018 5% wordt doorbelast aan de Viertaal) en het samenwerkingsverband VO voor 30% (waarvan 5% voor het OPDC/Almeerkans). De resterende 35% van de kosten wordt verdeeld over Almere Speciaal (20%) en het Taalcentrum (15%). De samenwerking omvat tevens de realisatie van een beleidsmatige en strategische samenwerking met partners in de jeugdzorg, beleidsontwikkeling in samenwerking met de gemeente Almere (waaronder OOGO), doorlopende leerlijnen enzovoorts.

Tevens worden onder de post Organisatie de centrale bedrijfskosten verantwoord die bestaan uit de huisvestingskosten, kosten voor ICT en overige kantoorkosten van het centrale kantoor. Deze kosten worden gezamenlijk gedragen door het samenwerkingsverband PO en VO in de verhouding 69/31, rekening houdend met een summier bijdrage van Almere Speciaal en het Taalcentrum.

Tot slot worden hier de eigen kosten van het samenwerkingsverband PO verantwoord waaronder de kosten voor administratie en beheer.

Het aandeel in de totale organisatiekosten voor het samenwerkingsverband PO was begroot op € 772.700. Gerealiseerd is een bedrag van € 726.643. Hierop is het aandeel van Viertaal (€ 79.126) in mindering gebracht. Dit was niet begroot.

Viertaal/TOS

De opbrengsten van Viertaal liggen € 36.167 hoger dan begroot. De opbrengsten worden bepaald aan de hand van het aantal arrangementen TOS in Almere in verhouding tot het aantal arrangementen TOS binnen Viertaal. Over 2018 heeft dit geleid tot een licht hogere toekenning.

Met ingang van schooljaar 2017-2018 is er voor gekozen om de gehele inzet van het Viertaalbudget te verantwoorden binnen het SWV-PO. Dit betekent dat ook de TOS-arrangementen in het VO worden uitbetaald vanuit het Viertaalbudget dat het SWV-PO ontvangt. Ook de inzet van medewerkers in het VO wordt hieruit voldaan.

De kosten voor de Alexander Rozendaalschool wijken licht negatief af t.o.v. de begroting (€ 9.292). In de begroting was onder de arrangementen een budget opgenomen voor nog in te zetten middelen. Dit budget is niet ingezet voor de uitbreiding van het aantal arrangementen maar voor de uitbreiding op inzet van fte's.

Nieuw is de doorbelasting van overheadkosten aan Viertaal. In de jaren 2015, 2016 en 2017 waren hiervoor geen kosten in rekening gebracht. Dit is met terugwerkende kracht hersteld en heeft geleid tot een onttrekking aan de bestemmingsreserve TOS in 2018 van € 346.790.

Het resultaat op Viertaal/Tos (negatief € 39.088) wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve TOS.

Ontwikkeling balans en financiële kengetallen

Als gevolg van het positieve resultaat van € 106.854 stijgt het eigen vermogen van € 1.543.592 naar € 1.650.446. In 2018 heeft met terugwerkende kracht een verrekening van overheadkosten plaatsgevonden op de activiteiten voor Viertaal. Dit heeft geleid tot een onttrekking van € 346.790 aan de bestemmingsreserve TOS en daarmee een dotatie aan de algemene reserve van het SWV-PO met hetzelfde bedrag. Na verrekening van de resultaten op het SWV-PO en Viertaal over 2018 komt de algemene reserve van het SWV-PO uit op € 1.204.127 en de bestemmingsreserve TOS op € 446.319.

Vermogensbeheer	Signalerings- waarde	2018	2017
Solvabiliteit	< 0,30	0,69	0,69
Weerstandsvermogen	< 0,05	0,13	0,13

Budgetbeheer	Signalerings- waarde	2018	2017
Huisvestingsratio	> 0,10	0,01	0,01
Liquiditeit	< 0,75	3,09	3,02
Rentabiliteit		0,01	-0,01

Alle kengetallen blijven, net als in 2017, binnen de gestelde signaleringswaarden. Kanttekening hierbij is dat het weerstandsvermogen wordt beïnvloed door de inkomsten van Viertaal en de bestemmingsreserve TOS. Worden beide geëlimineerd, dan is het weerstandsvermogen van het SWV-PO (excl. Viertaal) 0,11 in 2018 (in 2017 was dit 0,07).

De hoge solvabiliteit wordt veroorzaakt door de lage schulden. Doordat het SWV-PO veelal in maandbedragen doorbetaald is de schuldpositie aan het einde van het jaar laag.

Het huidige weerstandsvermogen biedt voldoende ruimte. De komende jaren is het dan ook niet noodzakelijk om de algemene reserve verder te laten groeien.

De hoge liquiditeit ontstaat doordat weinig middelen zijn vastgelegd in activa waardoor een groot deel van het vermogen in liquide middelen wordt aangehouden.

De rentabiliteit is bewust laag. Het SWV-PO heeft voldoende eigen vermogen en het is niet noodzakelijk extra resultaten toe te voegen aan de reserves.

Toekomstparagraaf

Continuïteit en financieel beeld 2018-2023

De financiële positie van het samenwerkingsverband blijft van voldoende omvang om daarmee de continuïteit te waarborgen. Als gevolg van de aflopende verevening komen er extra middelen beschikbaar. In de volgende paragrafen wordt, op grond van de huidige inzichten in de toekomstige inkomsten en uitgaven, het financieel beeld voor de komende jaren weergegeven.

In 2017 is gestart met het realiseren van een nieuw ondersteuningsplan voor 2018-2022. Eind april 2018 is het nieuwe ondersteuningsplan ingediend bij de inspectie. Het ondersteuningsplan 2018-2022 biedt ruime mogelijkheden om nieuwe plannen uit te werken in overleg met schoolbesturen, de scholen zelf, maar ook met de ketenpartners zoals de gemeente en de jeugdzorg. Dit heeft nog niet direct geleid tot grote wijzigingen op de begroting 2019 en het meerjarig financieel beleid van het samenwerkingsverband op hoofdlijnen. De keuze voor een gecombineerd school- en expertisemodel blijft gehandhaafd. Wel liggen er kansen en mogelijkheden om de beschikbare middelen (b.v. de arrangementsmiddelen in het BAO) op een andere manier te gaan verdelen over de scholen. Middels de inzet van diverse werkgroepen waarin besturen en scholen zijn vertegenwoordigd worden de nieuwe plannen verder uitgewerkt waarbij tevens onderzoek wordt gedaan naar nieuwe allocatie mogelijkheden van middelen.

In 2019 verwacht het SWV-PO een negatief resultaat te behalen. Gezien de hoogte van de reserves is dit verantwoord. Door het oplossen van de positieve verevening zal vanaf 2019 het SWV-PO wederom een positief resultaat laten zien. Hooguit een klein deel van deze middelen is noodzakelijk om het weerstandsvermogen van het SWV-PO op niveau te houden. Het overige deel van het resultaat kan ingezet worden binnen de scholen. Hierbij zal vooral ingestoken worden op arrangementen die de samenwerking tussen regulier, SBO en SO bevorderen en het versterken van initiatieven in het regulier onderwijs binnen de wijk.

Financiële ontwikkeling

Verwachte leerlingaantallen BAO en SBO per 1-10

	2018 real	2019	2020	2021
Leerlingaantal BAO	19.735	19.862	20.083	20.221
Leerlingaantal SBO	684	695	695	692
Totaal aantal leerlingen	20.419	20.557	20.778	20.913

Het verwachte leerlingaantal BAO is gebaseerd op de meest recente leerling-prognose van de gemeente Almere. Hierop is het verschil in het werkelijk aantal leerlingen in Almere op 1-10-2018 en de prognose van de gemeente voor 1-10-2018 gecorrigeerd.

De realiteit per 1-10-2018 wijkt licht af t.o.v. de in de begroting 2019 meegenomen aantallen (BAO:19.735 versus 19.722).

In 2017 was het percentage SO en SBO-leerlingen 4,46%. In 2018 is dit gegroeid naar 4,64%. De groei heeft met name betrekking op het SO. Binnen het SWV-PO is de keuze gemaakt om te sturen op het gezamenlijke percentage SO en SBO. Door de kracht van de SBO-scholen en de inzet van extra arrangementsmiddelen is het mogelijk het SO-percentage laag te houden maar dit leidt wel tot een hoger dan gemiddeld SBO-percentage.

Voor de prognose van het aantal SBO-leerlingen is op dezelfde wijze gebruik gemaakt van de prognose van de gemeente Almere als bij het BAO. De realiteit per 1-10-2018 wijkt licht af t.o.v. de in de begroting 2019 meegenomen aantallen (SBO:684 versus 688).

Verwachte leerlingaantallen SO per 1-10

	2018 real	2019	2020	2021
Categorie 1	181	179	179	179
Categorie 2	65	63	63	63
Categorie 3	18	19	19	19
Leerlingaantal SO totaal	264	261	261	261

In Almere is gekozen voor extra arrangementen in het SBO waardoor meer leerlingen onderwijs kunnen volgen binnen het SBO en niet doorstromen naar het SO. Toch is het percentage SO-leerlingen gegroeid van 1,16% in 2017 naar 1,29% in 2018. Wel is het aantal TLV's categorie 3 fors afgenomen van 27 naar 18. Middels monitoring en sturing wordt getracht het aantal leerlingen in het SO te stabiliseren. Met een verwacht stijgend aantal BAO-leerlingen in Almere is de kans reëel aanwezig dat het aantal SO-leerlingen zal stijgen, eventueel bij een gelijkblijvend percentage. De begroting van het SWV-PO biedt hiervoor mogelijkheden als gevolg van de afloop van de verevening.

De realiteit van 1-10-2018 wijkt licht af t.o.v. de in de begroting 2019 meegenomen aantallen (Cat.1:181 versus 179; Cat.2: 65 versus 63; Cat.3: 18 versus 19).

Verwachte personele bezetting

	2018 real	2019	2020	2021
Bestuur/management	0,0	0,0	0,0	0,0
OOP	32,3	33,9	35,1	35,0
OP	13,0	14,6	14,6	14,6
Personele bezetting in FTE	45,3	48,5	49,7	49,6

Binnen Passend Onderwijs Almere (POA) worden bestuur, directie en stafdiensten gezamenlijk gevoerd. De kosten voor besturing en de stafondersteuning worden verdeeld over een viertal stichtingen (en werkgevers) waaronder het SWV-PO. De kosten voor de afdeling Toeleden worden verdeeld over het SWV-PO en het SWV-VO. Hetzelfde geldt voor de kosten voor de inzet van expertise. Vanaf 2019 zijn alle medewerkers, die in deze teams werken, in dienst of ingehuurd door het SWV-PO. In 2018 waren een aantal medewerkers nog in dienst van het SWV-VO. Deze overgang is deels de verklaring voor de stijging van het aantal fte's tussen 2018 en 2019. Daarnaast is er in de meerjarenraming vanuit gegaan dat een aantal medewerkers vanaf augustus 2019 niet langer worden ingehuurd maar in dienst komen bij het SWV-PO.

Uit 2018 staat het aantal fte's bestuur/management bij het SWV-PO op nihil. De directeur-bestuurder is middels detachering verbonden aan de organisatie en valt hiermee onder de inhuur.

In het overzicht zijn ook de medewerkers opgenomen die werken met leerlingen met een Taal-Ontwikkel-Stoornis. Deze medewerkers worden bekostigd uit de middelen van Viertaal. Uit 2018 betreft dit 5,8 fte in loondienst. In de meerjarenraming is ervan uitgegaan dat een deel van de medewerkers, die nu nog worden ingehuurd, vanaf augustus 2019 een dienstverband krijgen. Dit leidt tot een stijging van 2,0 fte TOS-medewerkers ultimo 2019.

Verwachte balansen

EUR (x 1.000)	2018 real	2019	2020	2021
Activa				
Vaste activa				
Materiële vaste activa	118	123	105	71
Financiële vaste activa	12	-	-	-
Totaal vaste activa	130	123	105	71
Vlottende activa				
Vorderingen	207	207	207	207
Liquide middelen	2.116	1.994	2.134	2.263
Totaal vlottende activa	2.323	2.201	2.341	2.470
Totaal activa	2.453	2.324	2.446	2.541

EUR (x 1.000)	2018 real	2019	2020	2021
Passiva				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	1.204	1.177	1.371	1.542
Bestemmingsreserve TOS	446	344	272	196
Eigen Vermogen	1.650	1.521	1.643	1.738
Voorzieningen	51	51	51	51
Kortlopende schulden	752	752	752	752
Totaal passiva	2.453	2.324	2.446	2.541

Verwachte resultatenrekeningen

EUR (x 1.000)	2018 real	2019	2020	2021
Baten				
Rijksbijdragen	12.812	13.048	13.443	13.761
Ov. Overheidsbijdragen en -subsidies	115			
Overige baten	111	126	124	124
Totaal baten	13.038	13.174	13.567	13.885
Lasten				
Personeelslasten	3.666	4.050	4.059	4.083
Afschrijvingen	49	50	49	43
Huisvestingslasten	100	67	67	67
Overige lasten	331	335	317	319
Doorbetaling aan schoolbesturen	8.785	8.801	8.953	9.278
Totaal lasten	12.931	13.303	13.445	13.790
Saldo baten en lasten	107	-129	122	95
Financiële baten	0	0	0	0
Resultaat	107	-129	122	95

Zoals reeds eerder aangegeven is het resultaat op te splitsen in 2 onderdelen. Het resultaat op het SWV-PO zelf (2019: -€ 26.800; 2020: €194.100; 2021: € 171.400) en het resultaat uit de activiteiten voor Viertaal (2019: -€ 101.700; 2020: -€72.400; 2021: -€ 75.900). Door het wegvallen van de verevening komen er meer middelen beschikbaar in het PO. De tekorten op de begroting van Viertaal kunnen opgevangen worden uit de bestemmingsreserve TOS.

De rijksbijdragen zijn gestoeld op de reeds onder de verwachte leerlingaantallen BAO en SBO genoemde aantallen. Bij de doorrekening naar financiële bedragen is gebruik gemaakt van het Infinite-model voor het PO. De inkomsten uit rijksbijdragen stijgen. Dit is zowel het gevolg van de stijging van het leerlingaantal als van afloop van de positieve verevening. In 2021 komt de verevening geheel te vervallen en kan het SWV-PO over het volledige budget beschikken.

De Overige overheidsbijdragen en subsidies in 2018 zijn eenmalige subsidies van de gemeente Almere en dit is daarmee dus geen jaarlijks terugkerende post.

De post Doorbetaling aan schoolbesturen bestaat uit 2 onderdelen. Het eerste onderdeel is de verplichte afdrachten voor het SO en SBO. Deze laten een stijging zien in 2019 t.o.v. 2018. Dit als gevolg van de groei van het aantal leerlingen in zowel het SO als het SBO.

Het tweede onderdeel zijn de arrangementsmiddelen die worden uitgezet in het basisonderwijs en het SBO. Als gevolg van de keuze om de compensatie (SBO+) voor de voormalig LGF-middelen na een viertal jaren vanaf schooljaar 2018-2019 niet langer toe te kennen aan het SBO, is hier een daling van de uitgaven te zien (in het BAO is deze compensatie reeds afgeschaft na schooljaar 2015-2016). Tevens zijn hieronder de arrangementsmiddelen voor TOS verantwoord. Deze zijn in 2019 lager dan in 2018 als gevolg van een lagere toekenning aan de mediumvoorzieningen en een hoger dan verwacht aantal leerlingen in 2018 dat gebruik maakt van de Alexander Roozendaalschool.

Bestuurlijk is besloten de middelen die beschikbaar komen (met name als gevolg van de positieve verevening) zoveel mogelijk in te zetten voor de ambities uit het ondersteuningsplan. In de meerjarenraming zijn deze middelen opgenomen onder de post Doorbetaling aan schoolbesturen. Dit bedrag loopt op van € 25.000 in 2019 tot € 700.000 in 2021. In de komende planperiode zullen keuzes gemaakt moeten worden over de inzet van deze middelen.

De personeelskosten in 2019 stijgen ten opzichte van de kosten in 2018. Vanaf 2019 treedt een nieuwe regeling in werking voor de verdeling van de gezamenlijke kosten over de 4 stichtingen vallend onder Passend Onderwijs Almere. Bij het opstellen van deze nieuwe regeling zijn tevens afspraken gemaakt over een aantal specifieke kosten en hoe deze toe te kennen. Dit heeft ertoe geleid er vanaf 2019 een aantal kosten niet langer verdeeld worden met name tussen de 2 samenwerkingsverbanden, maar dat deze geheel ten laste komen van het SWV-PO. Ook de verdeling van de kosten voor Expertise en begeleiding is vanaf 2019 anders ingericht. Beide samenwerkingsverbanden krijgen de werkelijke kosten doorbelast en er wordt niet langer gewerkt met een vast percentage. Dit leidt tot hogere, passende kosten in het SWV-PO. Gezamenlijk met een opslagpercentage voor verzuim en de stijgingen van de cao leidt dit tot hogere personele kosten.

Onder de kosten voor huisvesting wordt het aandeel van het SWV-PO verantwoord van de kosten van het pand aan de Grote Markt. Hier is het hoofdkantoor van POA gehuisvest. Het pand wordt gehuurd voor een periode van 5 jaar welke afloopt in 2021. Het hoofdkantoor biedt werkruimte voor bestuur, staf en medewerkers van de afdeling Toe leiden. Daarnaast zijn er flexplekken beschikbaar voor medewerkers uit de expertise teams. De vergaderruimtes worden zowel voor interne overleggen gebruikt als voor overleggen met de maatschappelijke partners, bijeenkomsten in het kader van trainingen en workshops etc. De daling van de kosten in 2019 t.o.v. 2018 heeft tevens te maken met de nieuwe regeling voor de verdeling van de gezamenlijke kosten.

De overige instellingslasten zijn over 2018 en 2019 vrijwel gelijk. In 2020 is een daling te zien in deze kosten. Zowel in 2018 als in 2019 zijn kosten opgenomen voor specifieke projecten. Vanaf 2020 is hier niet langer rekening mee gehouden.

Balansontwikkeling en verwachte kengetallen

De meerjarenbalans is opgenomen op pagina 25. Hierin is te zien dat het eigen vermogen zich positief ontwikkelt. De algemene reserve is ultimo 2018 € 1.204.000 oplopend naar € 1.542.000 ultimo 2021. Hierbij is reeds rekening gehouden met forse extra uitgaven om de ambities uit het ondersteuningsplan te realiseren. De huidige algemene reserve is meer dan voldoende en geeft mogelijkheden om nieuwe initiatieven binnen Almere op te zetten.

De bestemmingsreserve TOS is ultimo 2018 € 446.000 dalend naar € 196.000 ultimo 2021. Extra inzet vanuit de reserves is haalbaar. Dit geeft tijd en ruimte om de komende jaren tot een sluitende exploitatie te komen.

Er zijn weinig middelen vastgelegd in activa waardoor vrijwel alle beschikbare middelen in liquiditeiten worden aangehouden.

Vermogensbeheer	Signalerings-waarde	2018	2019	2020	2021
Solvabiliteit	< 0,30	0,69	0,68	0,69	0,70
Weerstandsvermogen	< 0,05	0,13	0,12	0,12	0,13

Budgetbeheer	Signalerings-waarde	2018	2019	2020	2021
Huisvestingsratio	> 0,10	0,01	0,01	0,00	0,00
Liquiditeit	< 0,75	3,09	2,93	3,11	3,28
Rentabiliteit		0,01			
1-jarig	< - 0,10		-0,01		
2 jarig	< - 0,05			0,01	
3 jarig	< 0,00				0,01

In meerjarig perspectief laten de kengetallen een gezonde ontwikkeling zien.

Ook hier geldt dat de kengetallen worden beïnvloed door de middelen van Viertaal en de bestemmingsreserve TOS. In 2019 zal het weerstandsvermogen van het SWV-PO zelf (dus excl. Viertaal) uitkomen op 0,10. De continuïteit van de organisatie is hiermee voldoende gewaarborgd.

Financiering en investeringen

Het SWV-PO heeft geen panden in eigen beheer. Hierdoor zijn er geen grote investering noodzakelijk in gebouwen en zijn ook de kosten voor onderhoud gering. Wel wordt geïnvesteerd in ICT, voor een klein deel middels de inrichting van vaste werkplekken, maar merendeels om de medewerkers de mogelijkheid te bieden in het werkveld flexibel te kunnen werken met behulp van laptops en mobiele telefoons. In 2018 heeft vervanging plaatsgevonden van de laptops (€ 35.000). In 2019 staan de vervanging van de server en de vaste computers gepland (€ 20.000). In 2020 staat de vervanging van de mobiele telefoons gepland (€ 22.000). Dit zorgt voor een goede spreiding over de jaren.

Voor de inrichting van het hoofdkantoor is in 2019 € 30.000 uitgetrokken om te investering in nieuw meubilair. De komende jaren zal slechts sprake zijn van kleine vervangings-investeringen.

De kapitaalbehoefte is beperkt en goed gespreid over de jaren. De verwachting is dat de reserve ruim kan voorzien in de kapitaalbehoefte. Gemiddeld zal de kasstroom jaarlijks voor circa € 30.000 worden beïnvloed door de uitgaven aan investeringen.

Beleggen, lenen en derivaten

In 2018 is er geen sprake van beleggingen. Het SWV-PO heeft haar gelden gestort op (spaar)rekeningen bij de Rabobank waarvan de tegoeden direct opeisbaar zijn. Het vigerende treasurystatuut is geactualiseerd gelet op de wijzigingen in de betreffende regelgeving. Er wordt gewerkt binnen de bepalingen krachtens de "Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016". Er wordt geen gebruik gemaakt van afgeleide financiële instrumenten.

Onzekerheden en risico's

Binnen het samenwerkingsverband PO zijn een aantal onzekerheden en risico's te benoemen, zowel in de rijksbekostiging als binnen de allocatie uit hoofde van het Ondersteuningsplan, dat de basis vormt voor de inzet van middelen voor arrangementen, voor zorg- en ondersteuningsstructuren alsook voor verschillende stedelijke voorzieningen. Bestuur en directie zijn zich bewust van de risico's binnen de organisatie. 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. In de komende jaren komen meer middelen beschikbaar. Dit geeft voldoende ruimte om eventuele financiële tegenvallers op te vangen en tijd om bijsturingsmaatregelen te treffen. Het is niet noodzakelijk om de reserves verder op te laten lopen.

Bekostiging en verplichte afdrachten

De rijksbekostiging van het SWV-PO is gebaseerd op de leerling prognose van de gemeente Almere. Mochten de werkelijke leerlingaantallen fors afwijken van deze prognoses dan heeft dit positieve dan wel negatieve invloed op de bekostiging. Ter monitoring worden werkelijke leerlingaantallen, zodra deze bekend zijn, doorgerekend binnen de bestaande ramingen. Daarbij wordt gebruik gemaakt van de toegangsmogelijkheden die DUO biedt in onder meer de zogenoemde Vensters en Kijkglazen.

De verplichte afdrachten vormen een allocatie-risico binnen het SWV-PO. Het gaat hierbij om de afdrachten aan het SO en het SBO.

Bij het opstellen van de begroting is uitgegaan van een stabiel leerlingaantal binnen het SO vanaf 2018. De huidige ontwikkelingen, zeker ook in relatie tot de ontwikkelingen binnen het SBO, kunnen leiden tot een stijging van het leerlingaantal. Mocht het leerlingaantal stijgen binnen het SO c.q. de zwaarte van de ondersteuning aan leerlingen fors wijzigen, dan heeft dit invloed op de uitputting van het budget voor zware ondersteuning en daarmee invloed op de inzet van deze middelen voor andere doeleinden.

Bovendien geldt de bekostigingsregel dat, indien de verplichte afdracht aan het SO de toekenning van middelen voor zware ondersteuning overschrijdt, de scholen mee moeten betalen aan het ontstane tekort. Gezien de verwachte uitputting van het budget van rond de 40% wordt dit risico op nihil geschat en zijn aanvullende maatregelen niet noodzakelijk.

Binnen het SBO zijn door het samenwerkingsverband duurzame afspraken gemaakt over het deels bekostigen van specifieke arrangementen c.q. groepen voor leerlingen die met meer resultaat in het SBO een passende plek kunnen hebben in plaats van een eventuele doorstroming naar zwaardere voorzieningen in het SO. Boven op de SBO-bekostiging levert het samenwerkingsverband een financiële bijdrage om dat mogelijk te maken in het SBO. Onderdeel van deze afspraken is ook een genormeerde groeiregeling waarmee groei of krimp tijdig wordt gemonitord.

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 directeur-bestuurder, waarna deze rapportages worden vastgesteld en worden besproken met budgethouders. 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 realisatieverloop. Indien noodzakelijk wordt ook de meerjarenraming opnieuw doorgerekend. Tussentijds wordt intern maandelijks aan het MT 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 te kunnen bijsturen.

Personeel

Het nieuwe Ondersteuningsplan 2018-2022 geeft geen directe aanleiding om op korte termijn wijzingen door te voeren in de personele bezetting. Wel is het aantal fte's binnen het SWV-PO in 2018 toegenomen als gevolg van het omzetten van een aantal contracten van medewerkers van het SWV-VO naar het SWV-PO. Met ingang van 1-1-2019 zijn de laatste medewerkers overgezet (tegelijktijd neemt het aantal medewerkers bij het SWV-VO af met eenzelfde volume).

Het SWV-PO is sinds 1 januari 2016 niet meer aangesloten bij het vervangingsfonds. Dit betekent dat het eigenrisicodragend is voor de kosten van ziekteverzuim. Deze keuze is gemaakt daar de kosten voor het vervangingsfonds in langjarig perspectief de kosten voor vervanging bij ziekte ver overschreden. Er is geen verzekering afgesloten, wel wordt in de meerjarenramingen rekening gehouden met vervangingskosten. Tevens is het verzuimbeleid de afgelopen jaren flink aangescherpt (Project-V) waardoor signalen sneller worden opgepakt.

Het personeelsbeleid van het SWV-PO is er op gericht medewerkers te faciliteren in hun functie en zorg te dragen voor een goede samenwerking tussen werkgever en werknemer. Met de huidige gesprekkencyclus (PPOP) worden knelpunten vroegtijdig gesignaleerd en bespreekbaar gemaakt. Mocht daarentegen een ontslag onvermijdbaar zijn, dan worden vooraf de risico's in kaart gebracht en een inschatting gemaakt van de financiële consequenties. Het SWV-PO 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.

Doelmatigheid

Naast de niet-beïnvloedbare bekostiging van de zware voorzieningen, worden de stedelijke voorzieningen in Almere bekostigd uit de middelen van het samenwerkingsverband. Vervolgens worden middelen ingezet voor de ondersteunings- en zorgstructuur binnen de scholen in het regulier onderwijs. Specifieke arrangementen kunnen daar een onderdeel van zijn.

De generieke arrangementsmiddelen worden over de scholen verdeeld en toegekend op basis van leerlingaantallen per school. De toekenning en beschikbaarstelling vindt plaats per schoolbestuur. Het bestuur is vrij om de middelen te verdelen over de scholen.

De arrangementsmiddelen zijn bestemd voor de extra ondersteuning binnen de scholen en daarmee niet voor de basisondersteuning. De scholen ontvangen zelf de rijksbekostiging voor de basisondersteuning. In algemene zin bestaat hier een onzekerheid dat de geldmiddelen voor passend onderwijs niet op een juiste en effectieve manier worden besteed door de schoolbesturen.

Om de doelmatigheid van de besteding van de middelen te toetsen is begin 2019 voor de tweede keer een doelmatigheidscheck gedaan bij de scholen over de besteding van de middelen over schooljaar 2017-2018. Ditzelfde geldt voor de SBO-scholen. Ook zij dienen middels een doelmatigheidstoets aan te tonen hoe de middelen, die zij van het samenwerkingsverband hebben ontvangen, zijn ingezet. Op dit moment zijn hieraan nog geen financiële consequenties verbonden. De doelmatigheidscheck is een vast jaarlijks onderdeel van de toetsingen binnen het samenwerkingsverband PO. De uitkomsten zijn beschreven in het bestuursverslag.

Privacy

In mei 2018 is de nieuwe wet Algemene Verordening Gegevensbescherming (wet AVG) van kracht geworden. Organisaties en bedrijven moeten daadwerkelijk kunnen aantonen dat zij actief bezig zijn met deze regelgeving en compliant zijn met de AVG. In 2017 is binnen het SWV-PO reeds de eerste stap gezet om te voldoen aan de nieuwe wetgeving door invoering van het Privacy Protocol.

Elke organisatie is verplicht om een functionaris gegevens bescherming aan te stellen. Deze persoon houdt toezicht op de toepassing en naleving van de AVG en kan vanuit zijn deskundigheid de organisatie ook adviseren over AVG gerelateerde vraagstukken. In 2018 is deze functionaris begonnen met zijn werkzaamheden binnen SWV-PO. Dat heeft onder ander geresulteerd in het opstellen van een zogenaamde datasheet. In het datasheet worden de functies binnen SWV-PO weergegeven die direct (kernactiviteit) te maken krijgen met het verwerken van bijzondere persoonsgegevens. Op deze wijze wordt per relevant functie het proces in kaart gebracht, welke brondocumenten gebruikt worden, welke (bijzondere) persoonsgegevens verwerkt worden, wie verantwoordelijk is en welke verbeteringen moeten worden doorgevoerd. Dit project wordt in 2019 afgerond.

Binnen SWV PO wordt met veel gevoelige informatie gewerkt. Dit kan in e-mails, chats of bijlages bij documenten plaatsvinden. Om inzicht en regie te krijgen over de uitwisseling van informatie is binnen de organisatie de dienst ZIVVER in 2018 geïmplementeerd. Deze dienst maakt het mogelijk om gevoelige informatie op een veilige en laagdrempelige manier te delen. ZIVVER verkleint op deze wijze de kans op datalekken aanzienlijk.

Het jaar 2019 zal verder worden gebruikt om het SWV-PO compliant te maken in het kader van AVG.

Voor wat betreft de verantwoordelijkheid van het samenwerkingsverband bij het voorkomen van zogenoemde datalekken zijn schriftelijke afspraken gemaakt met het administratiekantoor en met de arbodienst. Bovendien is een meldpunt datalekken ingericht teneinde ook hier te voldoen aan de gestelde wettelijke eisen.

Jaarrekening

Grondslagen en waarderingsgronden

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW 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). De jaarrekening is opgesteld in hele euro's.

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

In de jaarrekening is de rechtstreekse afdracht van de rijksvergoedingen aan het SO, de overdrachtsverplichting SBO en de ondersteuningsmiddelen aan de schoolbesturen conform de nieuwe richtlijnen van het ministerie gepresenteerd onder de lasten.

Verbonden partijen

Als verbonden partij wordt aangemerkt elke rechtspersoon waarover overheersende zeggenschap, gemeenschappelijk 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. Er wordt geen rente berekend over de saldi in rekening-courant tussen de stichtingen.

Toelichting op het kasstroomoverzicht

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

Waardering

Materiële 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.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde op balansdatum.

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

De liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

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

De bestemmingsreserve TOS wordt gevormd uit het resultaat op de activiteiten voor TOS-leerlingen.

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.

Voor de vaststelling van de hoogte van de voorziening jubilea 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 1,00%. De werkelijke jubileum uitkeringen worden in de loop van het jaar rechtstreeks onttrokken aan de voorziening.

Kortlopende schulden

Bij de eerste opname van kortlopende schulden worden deze opgenomen tegen reële waarde verminderd met de direct daaraan toe te rekenen transactiekosten. De kortlopende schulden worden na de eerste waardering gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs volgens de effectieve-rentemethode. Bij kortlopende schulden is dit meestal de nominale waarde.

Grondslagen voor 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

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

In deze jaarrekening is de rechtstreekse afdracht van de rijksvergoedingen aan het SO, de overdrachtsverplichting SBO en de ondersteuningsmiddelen aan de schoolbesturen conform de richtlijnen van het ministerie gepresenteerd onder de lasten.

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 2018 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 97,0% (bron: website www.abp.nl).

Afschrijvingen

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn:

- Inventaris 5-10 jaar
- ICT:
 - Software 3 jaar
 - Hardware: 3-10 jaar
 - Overige 5 jaar

Financieel resultaat

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

Belastingen

De Stichting valt voor de VPB onder de specifieke vrijstelling voor publiek gefinancierd onderwijs. De activiteiten bestaan voor meer dan 90% uit bekostigde onderwijs- en/of onderzoeksactiviteiten en de activiteiten worden voor meer dan 70% gefinancierd door publieke middelen.

Balans (na resultaatverdeling)

	31-12-2018	31-12-2017
	EUR	EUR
Activa		
Vaste activa		
1.2 Materiële vaste activa	117.678	122.721
1.3 Financiële vaste activa	11.602	-
Totaal vaste activa	129.280	122.721
Vlottende activa		
1.5 Vorderingen	206.801	151.166
1.7 Liquide middelen	2.116.639	2.041.176
Totaal vlottende activa	2.323.440	2.192.342
Totaal activa	2.452.720	2.315.063

	31-12-2018	31-12-2017
	EUR	EUR
Passiva		
2.1 Eigen Vermogen	1.650.446	1.543.592
2.2 Voorzieningen	51.000	46.000
2.4 Kortlopende schulden	751.274	725.471
Totaal passiva	2.452.720	2.315.063

Staat van baten en lasten

	2018 EUR	Begroot 2018 EUR	2017 EUR
Baten			
3.1 Rijksbijdragen	12.812.106	12.095.889	11.973.195
3.2 Ov. Overheidsbijdragen en -subsidies	114.585	-	131.720
3.5 Overige baten	111.068	62.100	156.091
Totaal baten	13.037.759	12.157.989	12.261.006
Lasten			
4.1 Personeelslasten	3.665.598	3.527.900	3.675.516
4.2 Afschrijvingen	49.464	51.200	48.827
4.3 Huisvestingslasten	100.049	76.400	75.427
4.4 Overige lasten	331.074	276.700	382.817
4.5 Doorbetaling aan schoolbesturen	8.784.801	8.638.698	8.184.848
Totaal lasten	12.930.986	12.570.898	12.367.435
Saldo baten en lasten	106.773	-412.909	-106.429
6 Financiële baten en lasten	81	-	350
Totaal resultaat	106.854	-412.909	-106.079

Kasstroomoverzicht

	2018 EUR	2017 EUR
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten	106.773	-106.429
<i>Aanpassing voor:</i>		
Afschrijvingen	49.464	48.827
Mutaties voorzieningen	5.000	9.000
<i>Verandering in vlottende middelen</i>		
Vorderingen (-/-)	55.635	-169.954
Schulden	25.803	-381.862
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	131.405	-260.510
Ontvangen rente	81	350
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	131.486	-260.160
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa (-/-)	44.421	38.518
Toename overige financiële activa	11.602	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-56.023	-38.518
Mutatie liquide middelen	75.463	-298.678
Stand liquide middelen 1-1	2.041.176	2.339.854
Stand liquide middelen 31-12	2.116.639	2.041.176
Mutatie liquide middelen	75.463	-298.678

Toelichting op de balans

Vaste activa

	Aanschaf- prijs 1-1-2018 EUR	Afschrijving cumulatief 1-1-2018 EUR	Boek- waarde 1-1-2018 EUR	Investering 2018 EUR	Aanschaf- waarde desinvest. EUR	Afschrijving desinvest. EUR	Boek- waarde verlies EUR	Afschrijving 2018 EUR	Aanschaf- prijs 31-12-2018 EUR	Afschrijving cumulatief 31-12-2018 EUR	Boek- waarde 31-12- 2018 EUR
1.2 Materiële vaste activa											
1.2.3.1 Inventaris en apparatuur	115.888	75.729	40.159					12.990	115.888	88.719	27.169
1.2.3.2 ICT	158.101	75.539	82.562	44.421				36.474	202.522	112.013	90.509
Materiële vaste activa	273.989	151.268	122.721	44.421	0	0	0	49.464	318.410	200.732	117.678

	Stand 1-1-2018 EUR	Investeringen en verstrekte leningen EUR	Des-invest. en aflossingen EUR	Waarde verandering EUR	Aandeel in resultaat deelneming EUR	Stand 31-12-2018 EUR
1.3 Financiële vaste activa						
1.3.5 Overige vorderingen	0	11.602	0	0	0	11.602
Materiële vaste activa	0	11.602	0	0	0	11.602

De vordering kan in 2020 gedeclareerd worden bij het UWV.

Vorderingen

	31-12-2018	31-12-2017
	EUR	EUR
1.5 Vorderingen		
1.5.1 Debiteuren	34.911	112.622
1.5.3 Vorderingen op gemeenten	-	6.250
1.5.10 Overige vorderingen	156.893	14.120
1.5.12 Overlopende activa	14.997	18.174
Totaal vorderingen	206.801	151.166
<i>Uitsplitsing</i>		
1.5.10.1 Verbonden partij SLA-VO	88.884	-
1.5.10.1 Verbonden partij Almere Speciaal	8.376	3.796
1.5.10.1 Verbonden partij Taalcentrum		
1.5.10.1 Almere	6.533	2.222
1.5.10.2 Overige	53.100	8.102
Overige vorderingen	156.893	14.120
1.5.12.2 Vooruitbetaalde kosten	14.918	18.108
1.5.12.4 Overige overlopende activa	79	66
Overlopende activa	14.997	18.174

Van de nog openstaande posten debiteuren (1.5.1) staat eind februari 2019 nog € 7.052 open.

De post Overige (1.5.10.2) onder de Overige vorderingen behelst met name een vordering op Viertaal (€ 52.110).

Liquide middelen

	31-12-2018	31-12-2017
	EUR	EUR
1.7 Liquide middelen		
1.7.1 Kasmiddelen	294	146
1.7.2 Tegoeden op bankrekeningen	2.116.345	2.041.030
Totaal liquide middelen	2.116.639	2.041.176

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

- Rabobank spaarrekening € 1.513.162
- Rabobank rekening courant € 573.696
- Rabobank rekening courant (kas) € 6.643
- Rabobank bankgarantie € 22.844

Behoudens de liquide middelen welke garant staan voor de bankgarantie staan de liquide middelen ter vrije beschikking van de stichting.

Eigen vermogen

	Stand 1-1-2018 EUR	Resultaat 2018 EUR	Overige mutaties EUR	Stand 31-12-2018 EUR
2.1 Eigen Vermogen				
2.1.1 Algemene reserve	711.395	145.942	346.790	1.204.127
2.1.2 Bestemde reserve TOS	832.197	-39.088	-346.790	446.319
Eigen Vermogen	1.543.592	106.854	0	1.650.446

Van de ontvangen financiële middelen van Viertaal voor de TOS-activiteiten is overeengekomen dat deze niet in de algemene activiteiten van passend onderwijs wegvloeien. Derhalve wordt het resultaat in een afzonderlijke bestemmingsreserve TOS opgenomen.

Als gevolg van de verrekening van overheadkosten aan Viertaal over de jaren 2015, 2016 en 2017 heeft een onttrekking aan de bestemmingsreserve TOS plaatsgevonden. Deze is toegevoegd aan de algemene reserve.

Voorzieningen

	Stand 1-1-2018 EUR	Dotaties EUR	Onttrek- kingen EUR	Stand 31-12- 2018 EUR	Kort- lopend deel < 1 jaar	Lang- lopend deel 1 < 5jr	Lang- lopend deel > 5 jaar
2.2 Voorzieningen							
2.2.1 Personeels- voorzieningen	46.000	6.498	1.498	51.000	7.565	25.446	17.989
Voorzieningen	46.000	6.498	1.498	51.000	7.565	25.446	17.989

De personeelsvoorziening is een voorziening voor uitkeringen in het kader van dienstjubilea.

Kortlopende schulden

		31-12-2018	31-12-2017
		EUR	EUR
2.4	Kortlopende schulden		
2.4.8	Crediteuren	111.107	215.941
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen	152.982	141.913
2.4.10	Schulden ter zake van pensioenen	44.114	42.045
2.4.11	Schulden ter zake van werk door derden	151.830	21.827
2.4.12	Overige kortlopende schulden	159.963	126.536
2.4.13	Overlopende passiva	131.278	177.209
	Totaal kortlopende schulden	751.274	725.471
	<i>Uitsplitsing</i>		
2.4.9	Loonheffing	130.717	134.923
2.4.9	Premies sociale verzekeringen	22.265	6.990
	<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>	152.982	141.913
2.4.12	Verbonden partij SLA-VO	-	27.003
2.4.12	Overige	159.963	99.533
	<i>Overige kortlopende schulden</i>	159.963	126.536
2.4.13.4	Vooruit ontvangen bedragen	17.090	63.110
2.4.13.5	Vakantiegeld en -dagen	107.213	107.191
2.4.13.7	Overige overlopende passiva	6.975	6.908
	<i>Overlopende passiva</i>	131.278	177.209

De post Crediteuren (2.4.8) laat een daling zien ten opzichte van 2017. Dit heeft met name te maken met de inzet van medewerkers via inhuur en detachering. In 2017 was een groter deel van de facturen voor deze inzet ontvangen vlak na het afsluiten van de maand.

De post Schulden ter zake van werk door derden (2.4.11) behelst de nog te betalen inhuurkosten van medewerkers voor werkzaamheden welke in 2018 zijn verricht. De facturen voor deze inzet waren nog niet ontvangen bij de jaarafsluiting.

De post Overige onder de Overige kortlopende schulden (2.4.12) is fors hoger ten opzichte van 2017. Met terugwerkende kracht zijn de servicekosten voor de Grote Markt van 2016, 2017 en 2018 opgenomen. Daarnaast zijn extra kosten opgenomen in 2018 voor medewerkers die in 2019 uit dienst gaan en die reeds vrijgesteld zijn van werkzaamheden.

Verantwoording subsidies

Er zijn geen geormerkte subsidies ontvangen die in model G verantwoord dienen te worden.

Toelichting op de staat van baten en lasten

Rijksbijdragen

	2018	2017
	EUR	EUR
3.1 Rijksbijdragen		
3.1.1 Rijksbijdragen OCW	10.845.939	10.051.999
3.1.4 Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	1.966.167	1.921.196
Totaal rijksbijdragen	12.812.106	11.973.195

In deze jaarrekening is de rechtstreekse afdracht van de rijksvergoedingen aan het SO, de overdrachtsverplichting SBO en de ondersteuningsmiddelen aan de schoolbesturen conform de richtlijnen van het ministerie gepresenteerd onder de lasten.

De post Rijksbijdragen OCW (3.1.1) zijn de bruto rijksvergoedingen voor het samenwerkingsverband. Met name tariefsaanpassingen zorgen voor de grote afwijking.

De post Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV (3.1.4) behelst de inkomsten van Vertaal inzake de middelen voor TOS-leerlingen.

Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	2018	2017
	EUR	EUR
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies		
3.2.2.2 Ov. Gemeentelijke subsidies	114.585	131.720
Totaal overige overheidsbijdragen en -subsidies	114.585	131.720

Onder de post Overige gemeentelijke subsidies (3.2.2.2) is opgenomen de subsidie Aanjaaggelden onderwijs Sterk in de Wijk uit de LEA-gelden 2018 van de gemeente. In totaal wordt voor dit project € 97.500 ontvangen van de gemeente Almere. Hiervan is in 2018 € 74.585 besteed en verantwoord. De resterende middelen mogen in overleg met de gemeente in 2019 worden ingezet. Daarnaast zijn de middelen voor het project Innovatie dyslexie welke in 2016 waren ontvangen van de gemeente in 2018 ingezet en verantwoord.

In 2017 zijn middelen verantwoord voor het project School in de Wijk (LEA 2016-2017) en het project Curriculum Neo.

Andere baten

	2018	2017
	EUR	EUR
3.5 Overige baten		
3.5.4.2 Detachering personeel	175.500	179.001
3.5.4.2 Doorbelaste baten	-89.293	-40.545
3.5.4.10 Overige	24.861	17.635
Totaal overige baten	111.068	156.091

De post Detacheringen personeel (3.5.4.2) bestaat uit de vergoeding voor de dienstverlening aan scholen op basis van opdracht.

De post Doorbelaste baten is negatief. De baten (en lasten) voortvloeiend uit de inzet van expertise en begeleiding worden gedeeld met het SWV-VO. Het bedrag van € 89.293 is de doorbelasting van de totale gemeenschappelijke baten.

Personeelslasten

	2018	2017
	EUR	EUR
4.1 Personeelslasten		
4.1.1 Lonen en salarissen	3.696.954	3.559.880
4.1.2 Overige personeelslasten	15.290	126.095
4.1.3 Ontvangen vergoedingen	46.645	10.459
Totaal personeelslasten	3.665.599	3.675.516
<i>Uitsplitsing</i>		
4.1.1.1 Lonen en salarissen	2.805.216	2.703.485
4.1.1.2 Sociale lasten	376.444	379.585
4.1.1.3 Premies participatiefonds	121.739	94.713
4.1.1.4 Premies vervangingsfonds	5.269	5.292
4.1.1.5 Pensioenpremies	388.286	376.805
<i>Lonen en salarissen</i>	3.696.954	3.559.880
4.1.2.1 Dot. Pers. Voorzieningen	6.498	16.850
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	1.406.094	1.020.284
4.1.2.3 Overige personeelslasten	98.683	175.384
4.1.2.3 Doorberekende kosten	-1.495.985	-1.086.423
<i>Overige personeelslasten</i>	15.290	126.095

Onder de post Personeel niet in loondienst (4.1.2.2) zijn de kosten voor het schoolmaatschappelijk werk (€ 163.786) en inhuur van specifieke expertise en begeleiding opgenomen (€ 1.242.308), deels ter vervanging van ziekte. De keuze om weinig medewerkers in vaste dienst aan te nemen heeft geleid tot een stijging van deze kosten.

Medewerkers die binnen het SWV-VO werden ingehuurd (niet zijnde medewerkers van het OPDC) zijn overgegaan naar het SWV-PO. Ook dit leidt tot een stijging van de kosten.

De post Doorberekende kosten (4.1.2.3) is negatief. Een bedrag van € 1.495.985 is opgenomen inzake de interne doorbelastingen aan de andere stichtingen waarmee een gemeenschappelijke bestuur en staforganisatie wordt gevoerd. Tevens worden de kosten voor de inzet van expertise en begeleiding gedeeld met het SWV-VO. De keuze om alle medewerkers van de samenwerkingsverbanden en de gezamenlijke directie en staf van POA een aanstelling te geven binnen het SWV-PO leidt tot hogere personele kosten binnen het SWV-PO en tevens tot een hogere doorbelasting van deze kosten aan de overige stichtingen.

Afschrijvingen

	2018	2017
	EUR	EUR
4.2 Afschrijvingen		
4.2.2 Materiële vaste activa	49.464	48.827
Totaal afschrijvingen	49.464	48.827

Huisvestingslasten

	2018	2017
	EUR	EUR
4.3 Huisvestingslasten		
4.3.1 Huur en schoonmaak	150.506	111.560
Doorbelaste huisvestingskosten	-50.457	-36.133
Totaal huisvestingslasten	100.049	75.427

De groei van de post Huur en schoonmaak (4.3.1) komt voort uit de doorbelasting van de servicekosten van de Grote Markt over de jaren 2016, 2017 en 2018.

Overige lasten

	2018 EUR	2017 EUR
4.4 Overige lasten		
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	264.056	314.718
Doorbelaste adm- en beheerslasten	-113.825	-110.971
4.4.3 Onderwijsmiddelen en projecten	180.843	179.070
Totaal overige lasten	331.074	382.817
Specificatie honorarium		
4.4.1.1 Onderzoek jaarrekening	14.134	15.807
4.4.1.2 Andere controleopdrachten	-	5.748
4.4.1.3 Adviesdiensten op fiscaal terrein	-	-
4.4.1.4 Andere niet-controleopdrachten	-	-
Accountantslasten	14.134	21.555

Onder de post Administratie- en beheerslasten (4.4.1) zijn met name de in samenwerking met de overige stichtingen binnen Passend Onderwijs gemaakt kantoorkosten inzake de regeling "Kosten voor gemene rekening" opgenomen evenals bij de huisvestingslasten. Tevens staan hier de eigen organisatiekosten. In 2017 is hieronder als Bijzondere last oudere jaren een aantal oude vordering afgeboekt. Dit verklaart het verschil in de kosten tussen 2017 en 2018.

De post Onderwijsmiddelen en projecten (4.4.3) behelst in eerste instantie de kosten voor projecten (€ 141.760). Deze zijn voor € 109.585 gerelateerd aan de van de gemeente Almere ontvangen subsidies voor het project Innovatie dyslexie en de LEA-gelden voor het project School in de Wijk. Daarnaast zijn hieronder de kosten inzake materialen voor onderzoek (€ 36.050) verantwoord.

De post Onderzoek jaarrekening (4.4.1.1) behelst de kosten, die betrekking hebben op de jaarrekeningcontrole 2018 inclusief de nog te betalen kosten voor de jaarrekeningcontrole 2018.

De post Uitvoering controle opdrachten (4.4.1.2) behelst de gemaakte kosten voor de controles op de gemeentelijke subsidies. In 2018 is er geen controleverklaring noodzakelijk van de accountant op specifieke subsidies.

Doorbetalingen aan schoolbesturen

		2018 EUR	2017 EUR
4.5	Doorbetaling aan schoolbesturen		
4.5.1	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW	3.057.592	2.597.955
4.5.2	Doorbetaling obv 1 februari	1.872.325	1.727.680
4.5.3	Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	3.854.884	3.859.213
	Totaal doorbetaling aan schoolbesturen	8.784.801	8.184.848
	<i>Uitsplitsing</i>		
4.5.2.1	Doorbetaling obv 1 februari SO	184.484	181.678
4.5.2.2	Doorbetaling obv 1 februari SBO	486.831	387.880
4.5.2.2	Doorbetaling obv 1 februari > SBO 2%	1.201.010	1.158.122
	<i>Doorbetaling obv 1 februari</i>	<i>1.872.325</i>	<i>1.727.680</i>

De post Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW (4.5.1) behelst de verplichte afdrachten aan het SO. De afdrachten zijn afhankelijk van aantal leerlingen en de door DUO vastgestelde tarieven.

De post Doorbetaling op basis van 1 februari (4.5.2) behelst de verplichte groeiregelingen binnen het SO en het SBO en voor het SBO de doorbetaling van de ondersteunings-bekostiging voor het aantal leerlingen boven de 2% van het totaal aantal leerlingen in het basisonderwijs. Voor beide groeiregelingen wordt zowel de ondersteuningsbekostiging als de basisbekostiging vergoed.

De post Doorbetaling o.b.v. 1 februari SBO (4.5.2.2) is in 2018 hoger dan in 2017. Dit heeft te maken met een grotere groei van het aantal leerlingen.

De post Overige doorbetalingen aan schoolbesturen (4.5.3) behelst de door het SWV-PO toegekende arrangementsmiddelen. De middelen voor het SBO zijn licht gestegen in 2018 (€ 1.140.658) ten opzichte van 2017 (€ 1.113.924) als gevolg van de groei van het aantal specifieke groepen binnen het SBO.

De middelen in het BAO zijn ook licht gestegen (2018 € 2.793.248; 2017 € 2.745.287) door hogere doorbetaling vanuit de TOS-middelen.

Financiële baten en lasten

		2018	2017
		EUR	EUR
6	Financiële baten en lasten		
6.1	Rentebaten	81	350
	Totaal financiële baten en lasten	81	350

Overige toelichtingen

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische vorm 2018	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen Vermogen 31-12-2018 EUR	Resultaat 2018 EUR	Art. 2:403 BW j/n	Deelname %	Consolidatie j/n
Coöperatie Uitvoeringsorganisatie Passend Onderwijs Almere U.A.	Coöperatie	Almere	1	-	-	Nee	0%	Nee
Stichting Leerlingzorg Voortgezet Onderwijs Almere	Stichting	Almere	1	3.173.335	714.869	Nee	0%	Nee
Stichting Almere Speciaal	Stichting	Almere	1	2.351.952	505.697	Nee	0%	Nee
Stichting Taalcentrum Almere	Stichting	Almere	1	1.717.091	-107.489	Nee	0%	Nee

Alle transacties met verbonden partijen zijn in het verslagjaar 2018 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 met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Topfunctionaris	H. Vlug	
Bedragen x € 1	2018	2017
Functiegegevens		
Aard van de functie	bestuurder	
Duur van het dienstverband	15-6 t/m 31-12	
Omvang dienstverband (in FTE)	0,35	NVT
(Fictieve) dienstbetrekking	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	27.963	
Beloningen betaalbaar op termijn		
Totaal bezoldiging	27.963	-
Toepasselijk WNT maximum	35.831	

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Bedragen x € 1		H. Vlug	
Functiegegevens	Bestuurder		
Kalenderjaar	2018	2017	
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	1-1 t/m 1-6	15-6 t/m 31-12	
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	5	7	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	182	176	
Maxima op basis van de normbedragen per maand	95.500	165.500	
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	261.000		
Bezoldiging			
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	ja		
Bezoldiging in de betreffende periode	20.603	26.850	
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	47.453		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag			
Totaal bezoldiging, exclusief BTW	47.453		

Toezichthoudende topfunctionarissen

Topfunctionaris Bedragen x € 1		M. Denters	
Functiegegevens		2018	2017
Aard van de functie		voorzitter	voorzitter
Duur van de functie		1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12
Bezoldiging		3.763	4.635
Toepasselijk bezoldigingsmaximum		28.350	27.150

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

Naam topfunctionaris	Functie
B. Dijkgraaf (t/m aug)	lid raad van toezicht
S. Olivier (v.a. sept)	lid raad van toezicht
M. Eijgenstein	lid raad van toezicht
K. Oosterbaan (t/m aug)	lid raad van toezicht
M. Huisman (v.a. sept)	lid raad van toezicht
S. van Rijnbach	lid raad van toezicht
T. Kruijer	lid raad van toezicht

Alhoewel er voor onderwijsinstellingen specifieke regels gelden voor de WNT vallen de samenwerkingsverbanden onder het WNT-maximum. Zij hebben geen ingeschreven leerlingen.

Er zijn in 2018 geen uitkeringen gedaan wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen die het WNT maximum overschrijding.

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

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 SLA-PO in deze kosten is 35%.

Mevrouw H. Vlug is per 15-6-2017 in dienst getreden als de nieuwe directeur/bestuurder. Zij werd ingehuurd door de Stichting Leerlingzorg Almere Voortgezet Onderwijs. M.i.v. 1-1-2018 wordt mevrouw Vlug ingehuurd door de Stichting Leerlingzorg Almere Primair Onderwijs. De bezoldiging over de genoemde periode is dan ook volledig opgenomen in de WNT-verantwoording.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

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

Met ingang van 1 januari 2016 is de stichting eigen risicodragers voor de kosten van vervanging bij afwezigheid van personeel (art. 183 WPO, art. 169 WEC).

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
Huur pand Grote Markt	70.380	105.570	
Huur kopieermachines	13.372	2.229	

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

Gebeurtenissen na balansdatum

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

Voorstel bestemming resultaat 2018

De jaarrekening 2018 sluit met een voordelig saldo van € 106.854. De volgende verdeling van het resultaat wordt voorgesteld.

- De TOS-activiteiten leiden in 2018 tot een negatief resultaat van € 39.088. Voorgesteld wordt dit resultaat te onttrekken aan de bestemmingsreserve TOS.
- Voor het overige resultaat, zijnde € 145.942 positief, wordt voorgesteld dit te doteren aan de Algemene reserve.

Overige gegevens

Ondertekening

Mw. H. Vlug

Directeur/bestuurder

Dhr. M. Denters

Voorzitter ledenraad

Almere, juni 2019

Almere, juni 2019

Gegevens over de rechtspersoon

Naam	Stichting Leerlingzorg Almere Primair Onderwijs
Adres	Postbus 10130, 1301 AC Almere
Telefoon	036-7670200
Emailadres	info@passendonderwijs-almere.nl
Contactpersoon	P.H.W. de Ruijter
KvK-nummer	39068883
Bestuursnummer	21642 (m.i.v. 1-8-2014)
Brinnummer	n.v.t.

Controle verklaring

Bijlage 1: Overzicht betaalde en onbetaalde functies en nevenfuncties toezichthouders en directeur bestuurder Passend Onderwijs Almere.

- | | |
|--|------------------|
| 1. Maarten Denters | |
| - RvT Passend Onderwijs Almere | bezoldigd |
| - RvT Viertaal Amsterdam | bezoldigd |
| 2. Meindert Eijgenstein | |
| - Voorzitter College van Bestuur St. Prisma Almere | bezoldigd (werk) |
| - Lid ledenraad Coöp. POA | werkgerelateerd |
| - Lid werkgroep PO-Raad en Inspectie | werkgerelateerd |
| - Lid RvT stichting Agora – Zaandam | bezoldigd |
| - Lid RvT Stad en Natuur Almere | onbezoldigd |
| - Lid bestuur Theatergezelschap De Bonte Hond | onbezoldigd |
| 3. Susanne Olivier | |
| - Lid CvB a.i. ASG | bezoldigd (werk) |
| - Voorzitter stichting Playing for Success | werkgerelateerd |
| - Lid RvT Kubus – Lelystad | bezoldigd |
| 4. Sandra van Rijnbach | |
| - Bestuurder het Baken | bezoldigd (werk) |
| - Bestuurder Voedselloket Almere | onbezoldigd |
| - Bestuurder Stichting Alkind | onbezoldigd |
| 5. Truda Kruijer | |
| - Bestuurder Aeres | bezoldigd (werk) |
| - RvT swv Noordwest Veluwe en swv Lelystad | werkgerelateerd |
| - Toezichthoudend bestuur swv Ede | werkgerelateerd |
| - Bestuurslid Stichting de Groene Norm | werkgerelateerd |
| 6. Maaïke Huisman | |
| - Bestuurder SKO | bezoldigd (werk) |
| - Lid RvC Cedin (tot 31 maart 2019) | bezoldigd |
| 7. Hetty Vlug | |
| - Directeur-Bestuurder Passend Onderwijs Almere | bezoldigd (werk) |
| - Bestuurder stichting Alkind | onbezoldigd |
| - Lid RvT Zorggroep Amsterdam-Oost | bezoldigd |
| - Bestuurslid Leefkringhuis Amsterdam-Noord | onbezoldigd |
| - Bestuurslid Stichting actief Burgerschap | onbezoldigd |

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht van Stichting Leerlingzorg Almere Primair Onderwijs

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Stichting Leerlingzorg Almere Primair Onderwijs 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 Leerlingzorg Almere Primair Onderwijs op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2018;
2. de staat van baten en lasten over 2018; 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 2018 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

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

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en

Leidse Schouw 2
2408 AE Alphen aan den Rijn
Postbus 352
2400 AJ Alphen aan den Rijn

T (0172) 78 21 30
alphenaandenrijn@vanreeacc.nl
www.vanreeacc.nl
KvK nr. 64599892

artikel 5 lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- bestuursverslag;
- overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf '2.2.2 Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf '2.2.2 Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de 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 genoemde verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor 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 fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

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

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn

het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij

- fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
 - het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
 - het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor 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.

Alphen aan den Rijn, 25 juni 2019
Van Ree Accountants

Was getekend: mr.drs. G.J. de Jong RA