passend onderwijs

LELYSTAD • DRONTEN

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave **2**
1. SWV Passend Onderwijs Lelystad/Dronten (SWV PO 24-03) **4**
1.1. Organisatie *4*
1.2. Kernopdracht *4*
1.3. Missie en visie *6*
1.4. De strategische kwesties *6*
1.5. Bestuur en het Algemeen Bestuur *8*
1.6. Bestuurlijke doorontwikkeling; Code Goed Bestuur. *9*
1.7. Nieuwe besturingsmodel vanaf 2017 *11*
2. Bereikte resultaten (evaluatie en monitoring) op kernprocessen **17**
2.1. Totaal aantal leerlingen *17*
2.2. Leerlingen in cluster 1 en 2 *18*
2.3. Totaal aantal leerlingen in S(B)O *18*
2.4. Aantal TLV's *20*
2.5. Extra ondersteuning *20*
2.6. Trends *21*
2.7. Thuiszitters *21*
2.8. Bezwaar en klachten *22*
2.9. Verantwoording middelen Passend Onderwijs door de schoolbesturen *22*
2.10. Uitwerking Tripartiete Akkoord *23*
2.11. Uitwerking governance *25*
2.12. Herindicaties *25*
2.13. Klachtenafhandeling *26*
3. Toelichting op de financiële resultaten en positie **28**
3.1. Ontwikkeling van kengetallen *28*
3.2. Balans per 31-12-2016 *29*
3.3. Vermogenspositie *30*
3.4. Baten en Lasten *31*
3.5. Treasurybeleid/verslag *32*
3.6. Investeringsbeleid *33*
3.7. Zaken met impact door maatschappelijke en politieke ontwikkelingen *33*
3.8. Bezoldigingsgegevens *33*
4. Continuïteitsparagraaf **34**
4.1. Kengetallen *34*
4.2 Meerjarenperspectief *35*
4.3. Interne risicobeheersings- en controlesysteem *37*
4.4. Ontwikkelingen als gevolg van interne -en externe kwaliteitszorg. *41*
4.5. Rapportage (Algemeen Bestuur) Raad van Toezicht *42*
Bijlage 1. Besluitenlijst 2016 44
Bijlage 2. Overzicht deelnemende scholen en schoolbesturen 47

Stichting SWV PO24-03
Postbus 2233
8203 AE Lelystad
Kempenaar 03-23
8242 BD Lelystad
Tel: 0320-224536/215214
www.passendonderwijslelystaddronten.nl

Bestuursverslag 2016/Aanbieding

Het bestuur biedt u hierbij het bestuursverslag 2016 aan.

Sinds de invoering van Passend Onderwijs is er tijd en energie gestoken in de organisatorische inrichting van het samenwerkingsverband, inrichting van de dienstverlening op het niveau van de extra ondersteuning, onderlinge afstemming en verdeling van middelen. Zeker met de afronding van het tripartite akkoord geen onbelangrijke zaken, maar uiteindelijk moet passend onderwijs vorm krijgen in de klas, uitgevoerd door een leerkracht die er toe doet! Om de leerkracht daartoe uit te rusten worden zoveel mogelijk middelen overgemaakt naar de schoolbesturen om op deze wijze de leerkracht te kunnen bereiken.

In 2016 is een eerste aanzet gegeven voor een begroting gekoppeld aan een jaarplan. De uitwerking van het ondersteuningsplan; **De leerkracht doet er toe!** Is voorheen in gescheiden documenten uitgewerkt. Vanaf 2017 is er een programmabegroting waar de verbinding van begroting en jaarplan heeft plaatsgevonden op kalenderjaar.

Gezien de negatieve vereveningsopdracht is er voor het Samenwerkingsverband (SWV) een reëel risico waar voorkomen moet worden dat de financiële risico's in de toekomst worden afgewenteld op de inkomsten van de aangesloten schoolbesturen. Voor een gezond en reëel weerstandsvermogen (tussen de 5 en 10%) is het positieve resultaat van 2014/2015 bestemd. De risicoanalyse van 2016 voor het Samenwerkingsverband maakt inzichtelijk welke thema's en de impact worden voorzien en welke betekenis dit heeft voor het weerstandsvermogen.

Dit bestuursverslag bestaat uit het voorliggende verslag en de jaarrekening van 2016. Hiermee wordt een brug geslagen tussen beleid en uitvoering en het uitgevoerde beleid op een transparante wijze verantwoordt. Voor het bestuur is het ook van belang om richting de toekomst te kijken en beoogt dit het verslag ook een doorkijkje naar 2017 en verder.

Met dit verslag legt het bestuur van het SWV 'verticaal' verantwoording af aan de overheid en 'horizontaal' aan onze interne en externe stakeholders. Het verslag is besproken met het Algemeen Bestuur, functionerend als een Raad van Toezicht (RvT)en de ondersteuningsplanraad (OPR). Na de goedkeuring door de RvT wordt het verslag naar de aangesloten schoolbesturen gestuurd en op de website geplaatst.

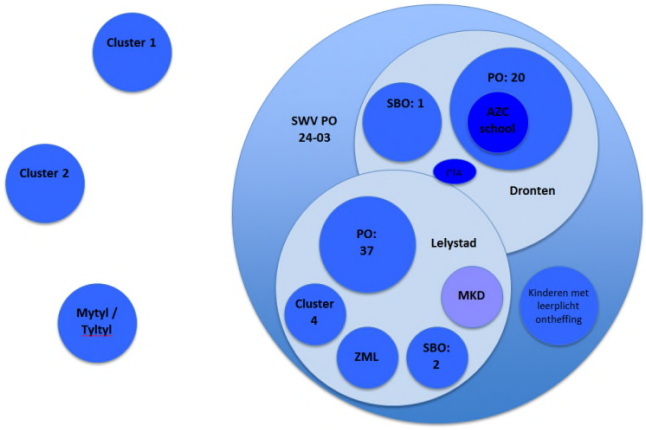
M. van Amerongen- Romeijn

Directeur SWV Passend Onderwijs Lelystad/Dronten

1. SWV Passend Onderwijs Lelystad/Dronten (SWV PO 24-03)

1.1. Organisatie

Bij het SWV Passend onderwijs PO 24-03 zijn de schoolbesturen met hun scholen uit het postcode gebied van de gemeenten Lelystad en Dronten aangesloten. Het SWV is opgericht in oktober 2013 gezien de invoering van Passend onderwijs per 1 augustus 2014.



De statuten zijn op 29 oktober 2013 opgesteld en is een bestuur, een algemeen bestuur gevormd.
Het SWV werkt op basis van het op overeenstemming gerichte overleg (OOGO) samen met deze gemeenten.
De samenwerkende schoolbesturen (overzicht is opgenomen in bijlage 3) hebben ervoor gekozen tijdens het eerste jaar van passend onderwijs (schooljaar 2014-2015) te werken met de organisatorische infrastructuur die goed aansluit op de (voormalige) WSNS verbanden. De organisatie van beide WSNS verbanden heeft als vertrekpunt gediend voor de samenwerkingsorganisatie tijdens het eerste uitvoeringsjaar. Gaandeweg het schooljaar zijn de werkwijzen van beide WSNS verbanden steeds verder in elkaar geschoven. Dit heeft er in geresulteerd dat per 1 juni 2015 een directeur is benoemd om de maatschappelijke opdracht van het SWV vervat in het Ondersteuningsplan 2015-2018; *De Leerkracht doet er toe!* uit te voeren. Vanaf 1 augustus 2016 is er een nieuwe organisatie gestart, de bestuursondersteuning (incl. beleid en onderzoek) is belegd bij het ondersteuningsbureau. Er is een onderwijsloket met een front office (de begeleiders Passend Onderwijs (kennis)netwerkbijeenkomsten en contactpersoon) en de Specialisten Passend onderwijs (handelingsgerichte diagnostiek, arrangementen extra ondersteuning, bemiddeling). De directeur geeft leiding aan beide gremia.

1.2. Kernopdracht

Het SWV stelt zich ten doel een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen de scholen te realiseren en wel zodanig dat leerlingen een ononderbroken

ontwikkelingsproces kunnen doormaken en leerlingen die extra ondersteuning behoeven een zo passende mogelijke plaats in het onderwijs krijgen. (WPO, staatsblad nr. 533, 2012) Om deze wettelijke opdracht uit te voeren zijn voor het SWV en de samenwerkende schoolbesturen de volgende uitgangspunten geformuleerd:

- Doel van de samenwerking in het SWV is om een dekkende ondersteuningsstructuur te realiseren die het mogelijk maakt dat leerkrachten en kinderen ondersteuning krijgen op basis van de vraag en wel zo thuisnabij mogelijk en zo veel mogelijk in scholen voor regulier basisonderwijs. Het SWV *stimuleert* ontwikkelingen en initiatieven met oog voor de leerkracht.
- Schoolbesturen (en hun scholen) zijn verantwoordelijk voor zorgplicht en het vormgeven van passend onderwijs. Passend onderwijs vindt plaats in de klas met de leerkracht die er toe doet!

Inhoudelijk betekent dit:

- dat de ondersteuningsbehoefte van de leerling centraal staat (handelingsgericht werken op alle niveaus).
- elke school een kwalitatief goed werkende ondersteuningsstructuur heeft.
- leerkrachten kunnen omgaan met verschillen in de klas.
- het schoolbestuur verantwoordelijk is voor de kwaliteit van de basisondersteuning.
- wanneer er vragen zijn die de basisondersteuning overschrijden de school gebruik kan maken van de ondersteuning (incl. voorzieningen) van het SWV.
- ouders gelijkwaardige partners zijn.

Met betrekking tot de bestuurlijke inrichting betekent dit:

- dat schoolbesturen met elkaar samenwerken op basis van statuten en toezichtkader volgens de Policy Governance principes. Het SWV hanteert de Code Goed Bestuur.
- het SWV werkt nauw samen met de gemeenten om passend onderwijs te realiseren, om voortijdig schoolverlaten en thuiszitten tegen te gaan en om een samenhangende aanpak te bevorderen samen met ketenpartners op het terrein van onderwijs (voorschoolse voorzieningen en voortgezet onderwijs), jeugdgezondheidszorg en jeugdhulp en andere lokale en regionale partners.

Financieel en beheersmatig betekent dit:

- dat de middelen voor ondersteuning – exclusief de bekostiging van speciale voorzieningen, de kosten voor bestuur, management ondersteuning en uitvoering – ter beschikking komen van de schoolbesturen.
- dat - vanuit het principe van ‘het geld volgt de leerling’ - schoolbesturen bijdragen aan de kosten die gepaard gaan met deelname van leerlingen aan vormen van extra ondersteuning (SBO en SO).
- dat schoolbesturen de inzet van de middelen verantwoorden volgens de afspraken binnen het kwaliteitszorgsysteem van het SWV.
- dat het SWV het ritme van de verevening aanhoudt bij de maatregelen met betrekking tot terugdringen van het deelnamepercentage in het speciaal(basis)onderwijs.

1.3. Missie en visie

De gezamenlijke missie van de samenwerkende onderwijsorganisaties in het SWV Passend Onderwijs Dronten/Lelystad, is het realiseren van onderwijs en ondersteuning voor elke leerling, die hij/zij nodig heeft om een ononderbroken ontwikkeling te kunnen doormaken binnen het ontwikkelingsperspectief van die leerling. Het SWV heeft de opdracht om dit vorm te gaan geven binnen de gestelde financiële kaders. Het SWV Passend Onderwijs draagt zorg voor de inrichting en instandhouding van een dekkend netwerk van onderwijsondersteuning voor alle kinderen en hun leerkrachten. De onderwijsondersteuning is toegankelijk via transparante procedures. De scholen binnen het SWV hebben de basisondersteuning op orde uiterlijk in 2018. De gezamenlijke schoolbesturen, in de gemeentes Lelystad en Dronten realiseren kwalitatief goed thuisnabij onderwijs en een flexibele inrichting van de extra onderwijsondersteuning door in samenwerking als betrouwbare partners elkaar aan te vullen en te versterken. Daarbij wordt ervan uitgegaan dat verantwoordelijkheden zo laag mogelijk in de organisatie worden gelegd. Op basis van geformuleerde onderwijsbehoeften en een handelingsgericht proces wordt passende onderwijsondersteuning (één kind, één gezin, één plan, één regie) geboden zoveel mogelijk in de reguliere basisschool, hierbij gebruikmakend van de expertise die in het SWV aanwezig is. Er vindt een goede aansluiting plaats tussen voorschools, PO en VO en cluster 1 & 2 en de samenwerking met de ketenpartners uit de jeugdhulp.

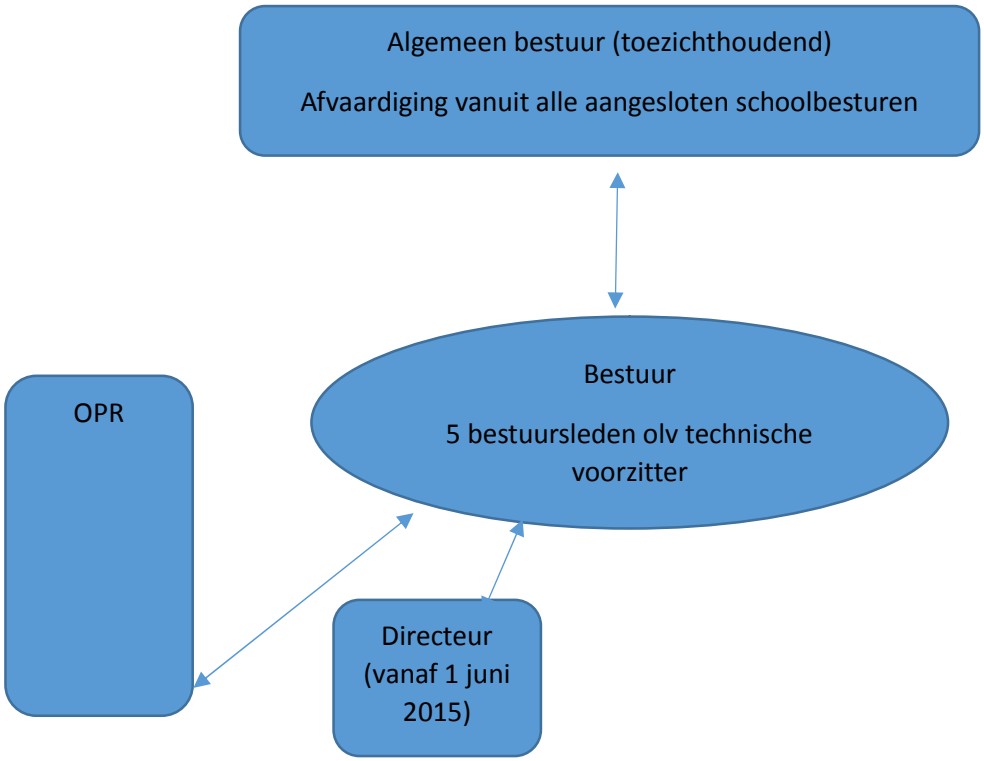
1.4. De strategische kwesties

Voor het SWV zijn er een vijftal kwestie benoemd waarlangs de activiteiten en de gewenste ontwikkeling is uitgewerkt. De analyse en geformuleerde doelen geven inzicht in de onderwerpen die essentieel zijn voor een toekomstbestendig SWV en het financieel op orde houden van het SWV. Deze onderwerpen zijn geclusterd in een aantal strategische kwesties. Deze bieden de samenwerkende schoolbesturen mogelijkheden en kansen om gezamenlijk en samenhangend regie te voeren op weg naar toekomstbestendig passend onderwijs. De strategische kwesties die er toe doen zijn:

- Ambitie &Doelen
- Samenhangend en dekkend aanbod van onderwijs- en zorgvoorzieningen
- Toegang tot SBO en SO
- Hulp voor de leerkracht
- Besturing
- Planning en control

Bij de beschrijving van de strategische kwestie wordt aangegeven welke resultaten worden gezien als succesfactoren/indicatoren. Resultaten of indicatoren hangen gedeeltelijk samen met de intenties van de wet en toezicht inspectie (bijvoorbeeld afname van aantal thuiszitters en afname van bureaucratische processen) en gedeeltelijk met de speerpunten van het eigen beleid (bijvoorbeeld de middelen die beschikbaar zijn voor primaire processen in de basisondersteuning of de afname van het deelnamepercentage in het S(B)O). De ontwikkeling op succesfactoren en indicatoren worden in 2016 verder uitgewerkt en doorontwikkeld.

Organisatie structuur vanaf 1 juni 2015



Hieronder volgt een uitzetting en de afspraken die zijn gemaakt over de juridische en organisatorische structuur. In 2016 is een bestuurlijke discussie gestart over de gewenste bestuurlijke doorontwikkeling. Een belangrijk strategisch ontwikkelpunt voor het samenwerkingsverband (SWV) is de bestuurlijke inrichting op basis van Code Goed Bestuur (Governance). Het SWV is nog een vrij nieuwe organisatie en kent een complexe opdracht. Het is dan ook niet verwonderlijk dat in de eerste fase van het SWV samen met de aangesloten schoolbesturen gekozen is voor het huidige beleidsbepalende bestuur met een algemeen bestuur van alle aangesloten schoolbesturen als een toezicht houdend orgaan. In het ondersteuningsplan 2015/2018 heeft het bestuur de bestuurlijke doorontwikkeling opgenomen. Bovendien is door de inspectie afgelopen schooljaar het belang van de doorontwikkeling nadrukkelijk onder de aandacht gebracht. Hierover in paragraaf 1.6. meer.

1.5. Bestuur en het Algemeen Bestuur

Het bestuur van het SWV bestaat uit vijf natuurlijke personen afkomstig van de aangesloten schoolbesturen. De volgende leden maken deel uit van het bestuur:

Secretaris: mevrouw E. van Doorn, Eduvier onderwijsgroep te Lelystad

Penningmeester: mevrouw A. Verbeek, SKO te Lelystad

Leden: de heer A.J. van der Velde, Stichting SchOOL te Lelystad

De heer M. van As, St. Scholen v. Spec. Onderw. Oec. Grondslag in de Gem. Dronten

De heer A. Baak, Codenz te Dronten (tot 1 oktober 2016)

De heer D. de Boer a.i., Codenz te Dronten (vanaf 1 oktober 2016)

Vanaf 1 augustus 2015 is na het verstrek van de voorzitter besloten een externe technische voorzitter te benoemen, te weten de heer J. Theeven.

Het Algemeen bestuur bestaat uit
Voorzitter; De heer S. Spijker, MON te Lelystad (voorzitter vanaf maart 2016)

Leden:
De heer L. Verheul a.i., stichting SPIL basisscholen Dronten
mevrouw E. van Doorn, Eduvier onderwijsgroep te Lelystad
mevrouw A. Verbeek, SKO te Lelystad
de heer A.J. van der Velde, Stichting SchOOL te Lelystad
De heer M. van As, St. Scholen v. Spec. Onderw. Oec. Grondslag in de Gem. Dronten
De heer A. Baak, Codenz te Dronten (tot 1 oktober 2016)
De heer D. de Boer, Codenz te Dronten (vanaf 1 oktober 2016)
De heer W de Jager, SCPO te Lelystad
De heer G. Laarman, Accretio
De heer K. Mouhmouh, Stichting Noor (tot 1 augustus 2016)
Vacature, stichting Noor (vanaf 1 augustus 2016)
Mevrouw C. Grootendorst, Stichting Monton

Het Algemeen bestuur heeft een toezichthoudende rol. De leden van het Algemeen bestuur ontvangen geen vergoeding of vacatiegelden voor hun deelname aan het Algemeen Bestuur.

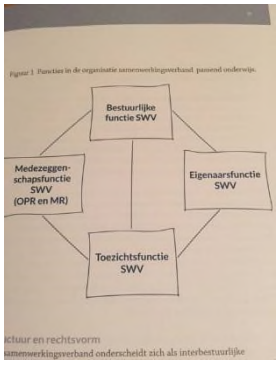
Het bestuur Is belast met het besturen van de stichting onder toezicht van het Algemeen Bestuur. Is voor zijn functioneren verantwoording verschuldigd aan het Algemeen bestuur en verschaft het Algemeen bestuur tijdig de voor de uitoefening van zijn taak benodigde gegevens. Stelt een beleidsplan vast en actualiseert dit beleidsplan periodiek. Het beleidsplan geeft inzicht in de door de stichting te verrichten werkzaamheden, de wijze van werving van gelden, het beheer van het vermogen van de stichting en de besteding daarvan. Het bestuur heeft voorafgaande goedkeuring nodig van het Algemeen Bestuur o.a. voor het vaststellen of wijzigen van het beleidsplan, voor vaststellen begroting en jaarrekening.
In de bijlage is de bestuursbesluitenlijst 2016 opgenomen.

Het Algemeen bestuur:

- Houdt toezicht op het beleid van het bestuur en de algemene gang van zaken in de stichting.
- Houdt toezicht op tenminste:
  - de realisatie van de statutaire doelstellingen van de stichting;
  - de strategie en de risico's verbonden aan de activiteiten van de stichting;
  - de opzet en werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen;
  - de financiële verslaglegging;
  - de naleving van wet- en regelgeving.
- Staat het bestuur met advies terzijde.
- Het bestuur zendt de jaarstukken (jaarrekening en jaarverslag) ter goedkeuring aan het Algemeen bestuur.
- Het Algemeen bestuur bespreekt tenminste eenmaal per jaar:
  - de strategie en de voornaamste risico's verbonden aan de stichting en haar activiteiten;
  - de uitkomsten van de beoordeling door het bestuur van de opzet en werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen en eventuele significante wijzigingen daarin;
  - zijn eigen functioneren, het functioneren van het bestuur en de relatie tussen het Algemeen bestuur en het bestuur.

1.6. Bestuurlijke doorontwikkeling; Code Goed Bestuur.

De aangesloten schoolbesturen hebben in 2015 met elkaar de ambitie vastgesteld het besturingsmodel van het SWV door te ontwikkelen vanuit de principes van Good Governance. In het nieuwe model is het eigenaarschap van de schoolbesturen geborgd en de bestuursfunctie ingericht, onafhankelijk van schoolbestuurlijke belangen en de toezichthoudende functie. Deze ambitie is vastgesteld in het ondersteuningsplan 2015-2018. Op 4 oktober 2016 zijn de uitgangspunten door de deelnemers (aangesloten schoolbesturen, leden OPR & schooldirectie o.l.v. bestuur) aan de hand van de hand van een aantal principes geformuleerd.



1. <u>Basisprincipes</u>

- De primaire verantwoordelijkheid voor Passend Onderwijs ligt bij elk schoolbestuur dat deel uitmaakt van het samenwerkingsverband: gewoon goed onderwijs voor elke leerling van onze school!

- De schoolbesturen van het samenwerkingsverband werken niet-vrijblijvend en structureel met elkaar samen voor het geven van extra ondersteuning voor de leerling die dit nodig heeft. De schoolbesturen zorgen er samen voor dat de leerling die extra ondersteuning nodig heeft het juiste onderwijsprogramma op de juiste onderwijsplek krijgt aangeboden.

- De schoolbesturen van het samenwerkingsverband zijn eigenaar van het SWV; zij besturen het SWV op strategisch niveau (besluiten over het beleid dat het samenwerkingsverband voert) en zij zijn gezamenlijk verantwoordelijk voor het voeren van goed personeelsbeleid voor de medewerkers van het samenwerkingsverband.

- De schooldirecteuren zijn uitvoerder van Passend Onderwijs in die zin dat zij ervoor zorgen dat het beleid van het samenwerkingsverband (beleid van de samenwerkende schoolbesturen) wordt uitgevoerd.

- De gezamenlijke schoolbesturen hebben een directeur van het samenwerkingsverband aangesteld om leiding te geven aan het tot stand brengen van het beleid in samenwerking met de schooldirecteuren.
- Het bestuur vraagt een apart orgaan toezicht te houden op de resultaten en de bedrijfsvoering van het samenwerkingsverband; in zekere zin toezicht te houden op het bestuur.

2. Organisatie -en bestuurlijke principes

- Schoolbestuurders hebben een actieve (be)sturingsrol binnen het SWV.
- Toezicht (op de resultaten van het samenwerkingsverband) is vanuit een onafhankelijke rol ingericht.
- Leidinggevende / managementrol is neergelegd bij de directeur SWV (verbinder en inspirator) in samenwerking met de schooldirecteuren.

3. Toezichtsprincipes

- Onafhankelijkheid van de interne toezichthouder.
- Eén lid van de toezichthouder wordt benoemd op bindende voordracht door de OPR.
- Toezichthouder houdt toezicht op de beoogde resultaten en behalen van de doelen en op professionele cultuur en positionering van de actoren.

De bovenstaande uitwerking (opbrengst van 4 oktober 2016) is hieronder samenvattend beschreven en dient als uitwerking van het nieuwe besturingsmodel 2017.

Samenvattende uitgangspunten voor de inrichting van het nieuwe besturingsmodel in samenhang met de rol- en taakverdeling van betrokkenen

Passend onderwijs is de verantwoordelijkheid van ieder aangesloten schoolbestuur.

Voor de kinderen met specifieke extra ondersteuningsbehoefte is het SWV gezamenlijk verantwoordelijk.

De samenwerkende schoolbesturen zijn de eigenaren van het samenwerkingsverband en besturen het samenwerkingsverband. (Bestuur)

Het bestuur belegt de dagelijkse leiding van het samenwerkingsverband bij de directeur van het samenwerkingsverband. (Directeur)

De schoolbesturen beleggen de school specifieke uitvoering van passend onderwijs bij de schooldirecteur. De schooldirecteuren stemmen onderling de uitvoeringsuitvoering af en monitoren de resultaten van het gevoerde beleid. (Programmaraad)

Het samenwerkingsverband belegt de inspraak en medezeggenschap van het onderwijspersoneel van de schoolbesturen en de ouders bij de ondersteuningsplanraad. (OPR) Vanzelfsprekend kent het schoolbestuur zijn eigen medezeggenschap m.b.t. schoolondersteuningsprofielen en OPP, zie uitwerking in bijlage

De samenwerkende schoolbesturen beleggen de toezichthoudende rol bij een beperkt aantal personen die geen verbinding hebben met de samenwerkende schoolbesturen. (Raad van Toezicht)

1.7.Nieuwe besturingsmodel vanaf 2017

Bovenstaande uitgangspunten zijn verwerkt in een nieuw besturingsmodel met vijf actoren.

Actor 1. Bestuur

Actor 2. Directeur

Actor 3. Programmaraad

Actor 4. Ondersteuningsplanraad (OPR)

Actor 5. Raad van Toezicht

De actoren zijn hieronder verder uitgewerkt met een korte omschrijving en de taken.

Bestuur

Het bestuur van het SWV is belast met het besturen van het SWV, dit houdt o.a. de verantwoordelijkheid in voor naleving van wet- en regelgeving, realisatie van statutaire en andere doelstellingen, strategie en beleid, risicobeheersing en kwaliteit. Het bestuur van het SWV neemt beslissingen en maatregelen in overeenstemming met zijn bevoegdheden en in overeenstemming met het ondersteuningsplan (zie opmerking bij actor 1. Raad van Toezicht), en zijn inhoudelijk en procedureel te rechtvaardigen. Het bestuur van het SWV richt zich naar het belang van het SWV als maatschappelijke organisatie in een complexe netwerkorganisatie en weegt daartoe mogelijke tegenstrijdige belangen af. Het bestuur van het SWV is verantwoordelijk voor het beheersen van de risico's van het SWV Passend onderwijs.

Het bestuur is samengesteld uit een bestuurlijke vertegenwoordiging van alle elf aangesloten schoolbesturen in het postcodegebied van het SWV.

De taken van het bestuur zijn als volgt:

- Het bestuur is voor zijn functioneren verantwoording verschuldigd aan de Raad van Toezicht en verschaft de raad tijdig de voor de uitoefening van zijn taak benodigde gegevens.
- Stelt een ondersteuningsplan vast en actualiseert dit beleidsplan periodiek. Het ondersteuningsplan geeft inzicht in de door de stichting te verrichten werkzaamheden, de wijze van werving van gelden, het beheer van het vermogen van de stichting en de besteding daarvan. Het ondersteuningsplan is het gemeenschappelijke referentiekader voor het handelen van bestuur en toezicht.
- Het bestuur stelt een jaarprogramma vast en laat dit uitvoeren. Het jaarprogramma geeft inzicht in de maatregelen die zijn benoemd als uitvoering van de doelen in het ondersteuningsplan.
- Het bestuur handelt proactief bij het opstellen en besluitvorming van beleidsmaatregelen op strategisch- en uitvoerend niveau
- Besluiten worden door het bestuur aan de raad van toezicht voorgelegd, voorzien van een schriftelijke toelichting met vermelding van de gevolgen van het besluit
- Het bestuur heeft voorafgaande goedkeuring nodig van de raad van toezicht o.a. voor het vaststellen of wijzigen van het beleidsplan

- Het bestuur is met belast met het besturen van de stichting onder toezicht van de Raad van Toezicht.
- Het bestuur heeft voorafgaande goedkeuring nodig van de Raad van Toezicht m.b.t. besluiten over het Ondersteuningsplan (en eventuele wijzigingen hiervan) en over besluiten m.b.t. het vaststellen van de begroting en jaarrekening.

Directeur

De verantwoordelijkheid en de rol van de directeur is te onderscheiden in twee dimensies binnen het werkveld van het SWV. Een dimensie is het management van het ondersteuningsbureau en de medewerkers van het onderwijsloket. Het gaat dan om het aansturen van de organisatie van het SWV. Een andere dimensie is het functioneren binnen de netwerkorganisatie van het SWV. Enerzijds binnen het netwerk van aangesloten schoolbesturen anderzijds binnen het netwerk van ketenpartners en gemeente.

Taken voor de directeur:

- De directeur geeft leiding aan de samenwerkingsorganisatie op grond van een breed mandaat dat zij/hij hiervoor van het bestuur krijgt. De directeur werkt in opdracht van het bestuur en onder verantwoordelijkheid van het bestuur. De directeur rapporteert aan het bestuur en legt hieraan verantwoording af.
- De directeur functioneert als de onafhankelijke vertegenwoordiger van het SWV die 'boven de partijen staat' en denkt en handelt vanuit het belang van het SWV. De directeur wordt gedreven door motieven die verbonden zijn aan de missie en visie van het SWV. De centrale opdracht van de directeur vormt het realiseren van deze missie en visie.
- Leiding geven aan de medewerkers van het SWV.
- Procesverantwoordelijk zijn voor de kernprocessen van het SWV o.a. zorgdragen voor een dekkend aanbod van ondersteuningsvoorzieningen; besluiten nemen over het afgeven van de toelaatbaarheidsverklaring (TLV); toewijzen van middelen van het SWV voor het geven van extra ondersteuning voor de leerling (afgeven van het arrangement);
- Procesverantwoordelijk zijn voor het planning & control proces van het SWV o.a.; monitoren van de uitvoering van het beleidsprogramma (ondersteuningsplan); samenstellen van de jaarstukken: jaarprogramma inclusief de jaarbegroting, periodieke voortgangsberichten, jaarverslag/jaarrekening;
- Procesverantwoordelijk zijn voor de informatievoorziening over de activiteiten van het SWV naar ouders, schoolbesturen, schooldirecties.
- Onderhouden van de contacten namens het SWV met de lokaal en regionaal functionerende ketenpartners (o.a. voorschoolse voorzieningen en voortgezet onderwijs, gemeenten, instellingen en jeugdzorg).

Programmaraad[1]

De programmaraad verbindt, monitort en inspireert de werkvloer voor de uitvoering van Passend Onderwijs. De programmaraad is het adviesorgaan van de directeur. Immers op de werkvloer wordt Passend Onderwijs vorm gegeven door de leerkracht, die er toe doet. In de programmaraad worden actuele, inhoudelijke en organisatorische vraagstukken voorbereid ter besluitvorming door het bestuur. De uitwerking vindt plaats in de uitvoering van het jaarprogramma (uitwerking van het ondersteuningsplan). De programmaraad heeft een integrale benadering van de realisering van Passend onderwijs; oog en oor voor horizontale samenwerking in het kader van een ononderbroken schoolloopbaan maar ook met oog en oor voor een verticale samenwerking met ketenpartners. De programmaraad fungeert als motor voor innovatie en verdergaande professionalisering van de kwaliteit van passend onderwijs.

De leden van de programmaraad zijn directeuren en willen proactief bijdragen aan de vormgeving van Passend onderwijs. In de programmaraad is een evenwichtige samenstelling van directeuren op profiel, lokale situatie en denominatieve gronden.

De taken van de programmaraad zijn als volgt:

- Voert de voorgestelde doelen van het ondersteuningsplan uit in verbinding naar de werkvloer. Actualiseert/monitort de beoogde resultaten periodiek. Het ondersteuningsplan is het gemeenschappelijke referentiekader voor het handelen. De relatie tussen het niveau van de basisondersteuning en de inzet van extra ondersteuning is een gelangrijk aandachtspunt.
- Initieert en monitort de ontwikkelingen die opgenomen worden in het jaarprogramma en voert deze uit. Het jaarprogramma geeft inzicht in de maatregelen die zijn benoemd als uitvoering van de doelen in het ondersteuningsplan.
- Handelt proactief bij het opstellen/initiëren van gewenste besluitvorming van beleidsmaatregelen op strategisch- en uitvoerend niveau
- Adviezen worden door de programmaraad aan directeur voorgelegd, voorzien van een schriftelijke toelichting met vermelding van de gevolgen van het besluit
- Programmaraad laat zich voeden door informatie en ervaringen op de werkvloer

Ondersteuningsplanraad (OPR)

- Medezeggenschap van ouders en onderwijspersoneel vormt een belangrijk onderdeel van de structuur van het SWV. De OPR heeft zijn eigen bevoegdheden (vastgelegd in de wet op Passend Onderwijs en medezeggenschap). Het bestuur van het SWV zorgt ervoor dat de OPR goed kan functioneren. De medezeggenschap vanuit de schoolbestuur zorgen voor een goede afvaardiging in de OPR. De leden van de OPR zijn betrokken en hebben een constructief kritische houding.
- De taken van de OPR zijn afgebakend in de wet en regelgeving (advies en instemmingsbevoegdheid).
- De OPR is betrokken met een constructieve en kritische houding ten aanzien van het functioneren van het SWV.

1

- De OPR toetst het ondersteuningsplan als belangrijkste beleidsinstrument van het SWV.
- De OPR stelt zelf een profielschets op voor (kandidaat)leden.

Raad van Toezicht

De raad van toezicht functioneert als zelfstandig orgaan met een eigen verantwoordelijkheid binnen een smalle en geformaliseerde rol. De raad van toezicht heeft tot taak toezicht te houden op het behalen van de doelen van het SWV. De raad van toezicht is zodanig samengesteld dat de leden ten opzichte van elkaar, het bestuur en welke deelbelang dan ook onafhankelijk en kritisch kunnen opereren.

De raad van toezicht en bestuur gaan uit van dezelfde beelden over waar het hen in en met de organisatie om te doen is, het creëren van een gemeenschappelijke referentie. In dat beeld gaat het om het antwoord van bestuur en intern toezicht op de vraag: wat is onze gedeelde verantwoordelijkheid? Voor wie en met welk aanbod willen we er zijn als SWV?

Herkennen en beamen van de gedeelde verantwoordelijkheid:

- voor het aanbod (de scholen).
- voor het 'bedrijf' (het personeel).
- voor de samenleving (maatschappelijke functie).
- voor de direct belanghebbenden (m.n. ouders en leerkrachten).

Dit is vastgelegd in het ondersteuningsplan van het Samenwerkingsverband.

De samenstelling van de raad van toezicht staat beschreven in de statuten[2]:

- Het aantal leden bedraagt een oneven aantal van minimaal drie tot maximaal vijf personen.
- De leden van de raad van toezicht worden voorgedragen door de bestuurlijk vertegenwoordigers van alle aangesloten besturen (benoeming geschiedt door bestuur).
- De OPR wordt in de gelegenheid gesteld om een bindende voordracht te doen voor tenminste één lid van de raad van toezicht.

De taken en bevoegdheden van de raad van toezicht (vastgelegd in het intern toezichtskader) zijn gericht op de kwaliteit van het bestuur met aandacht voor de volgende vragen:

- Beschikt het bestuur over strategisch inzicht?
- Voorziet het bestuur in heldere en doortastende beleidsvoering (interne besturing, processen)?
- Voert het bestuur een transparant belanghebbendenmanagement?
- Hecht het bestuur aan een open cultuur met ruimte voor feedback ('tegenspraak')?

---

2 Statuten worden aangepast

De raad houdt toezicht op tenminste:

- de realisatie van de statutaire doelstellingen van de stichting;
- de strategie en de risico's verbonden aan de activiteiten van de stichting;
- de opzet en werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen;
- de financiële verslaglegging;
- de naleving van wet- en regelgeving.

De raad van toezicht staat het bestuur met advies terzijde.

Het bestuur zendt de jaarstukken (jaarrekening en jaarverslag) ter goedkeuring aan de raad van toezicht.

De raad van toezicht laat de jaarstukken onderzoeken door een door hem aan te wijzen accountant.

De raad van toezicht bespreekt tenminste éénmaal per jaar:

- De strategie en de voornaamste risico's verbonden aan de stichting en haar activiteiten;

- De uitkomsten van de beoordeling door het bestuur van de opzet en werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen en eventuele significante wijzigingen daarin;

- Zijn eigen functioneren, het functioneren van het bestuur en de relatie tussen de raad van toezicht en het bestuur.

- De raad van toezicht gebruikt naast de informatie vanuit het bestuur (belangrijkste informant) ook informatie die elders uit en van buiten de organisatie komt door:

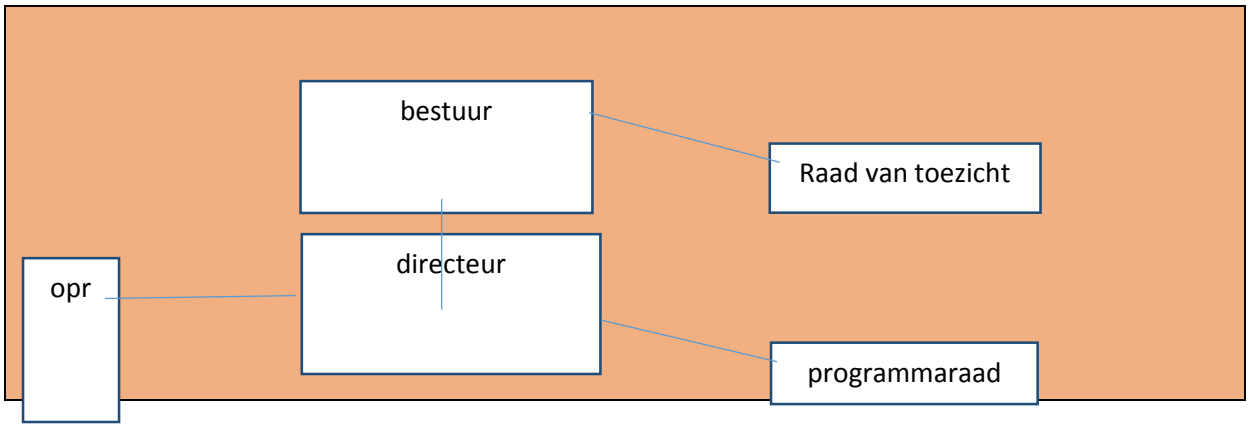
- Het opstellen van een informatiecanon waarin is aangegeven welke informatie in welke frequentie en op welk moment in het jaar vanuit het bestuur wordt aangeleverd.

- Voert jaarlijks een gesprek met delegatie van de OPR.

- Voert jaarlijks gesprek met de directeur.

- Brengt jaarlijks een of enkele bezoeken aan de scholen met een gerichte vraag- en doelstelling.

Bestuursmodel vanaf 2017.



Horizontale verantwoording.

Het jaarverslag is niet het enige kanaal waarlangs het SWV communiceert en verantwoording aflegt aan de interne en externe stakeholders. Na de invoering van Passend Onderwijs in augustus 2014 is er overleg geweest over de voortgang en ontwikkelingen met de beide gemeenten, zowel op ambtelijk als politiek strategisch niveau, kinderopvangorganisaties in Lelystad en Dronten, de ketenpartners in de basisgezondheidszorg (ICARE en GGD) en jeugdhulp en de samenwerkingsverbanden VO in het postcodegebied. Verder wordt de horizontale dialoog binnen het SWV onderhouden door:

- diverse activiteiten en bijeenkomsten in het kader van de doorontwikkeling van de jeugdhulp in relatie met ondersteuning binnen het onderwijs
- rond een specifiek thema zijn directies en Ib-ers, medewerkers of stakeholders uitgenodigd in ronde tafelgesprekken ihkv kaders ondersteuningsplan en nieuwe inrichting van het SWV
- schoolbestuurlijke overleggen in Dronten en Lelystad georganiseerd en gefaciliteerd door SWV

2. Bereikte resultaten (evaluatie en monitoring) op kernprocessen

Hieronder worden de doelen uit het Ondersteuningsplan geëvalueerd.

De kernprocessen hebben betrekking op:

1. Behalen van de doelen gekoppeld aan de verveningsopdracht.
2. Geen thuiszitters
3. Aantal TLV

In 2016 is het samenwerkingsverband begonnen met een vernieuwde manier van monitoren. De nieuwe monitor geeft inzicht in het aantallen leerlingen in het basisonderwijs, speciaal onderwijs en speciaal basisonderwijs in het samenwerkingsverband. Hierbij worden verbanden gelegd met de verevening waar het samenwerkingsverband mee te maken heeft. Deze monitor laat zien of het samenwerkingsverband op de goede weg is met de verevening. Komende jaren zal op deze manier worden gemonitord en eventueel worden bijgestuurd.

De monitor van 2016 richt zich in eerste instantie op de dienstverlening van het onderwijsloket van het SWV. Vragen die hierbij beantwoord worden, zijn:

- Zorgt het bureau voor de naleving van de wettelijke voorschriften.
- Tijdige en effectieve toewijzing van de extra ondersteuning en plaatsing van de leerlingen.
- Effectieve inzet van de middelen.

Hiervoor worden een aantal overzichten opgeleverd die antwoord geven op bovengenoemde vragen. In deze monitoring zal tevens een overzicht worden gegeven van de strippenkaart. Dit is de systematiek waarmee scholen *betalen* voor de extra ondersteuning van leerlingen.

2.1.Totaal aantal leerlingen

Het SWV gebruikt het scenariomodel PO als standaard voor de prognose van het aantal leerlingen. Dit zijn leerlingen in het regulier basisonderwijs. Het betreft een landelijk ontwikkeld prognosemodel. Voor de afgelopen twee schooljaren en het huidige schooljaar zijn de cijfers van de oktobertelling van DUO gebruikt om deze te vergelijken met de prognoses.

Aantal leerlingen in het basisonderwijs SWV2403

	Schoolbestuur	Prognose 2014-2015	Werkelijk 2014-2015	Prognose 2015-2016	Werkelijk 2015-2016	Prognose 2016-2017	Werkelijk 2016-2017
40077	Stg. Noor	216	215	244	215	265	217
40950	Stg. Kath ond Flevoland	2288	2275	2335	2321	2351	2323
41226	Stg. Monton	208	93	195	87	187	82
41335	Stg. Maharishi Ond. Ned	106	108	107	115	108	121
41632	Ver Ger Pr ond Accretio	350	336	362	341	367	336
41813	stg. Openbaar ond Dronten	1130	1153	1073	1142	1056	1165
42552	Stg. SCHOOL	4124	4155	4053	4081	3999	4074
42600	Stg. Codenz	1694	1648	1675	1609	1686	1576
60985	SCPO Lelystad	1476	1446	1450	1429	1402	1374
	Totaal	**11592**	**11429**	**11494**	**11340**	**11421**	**11268**

Bron: oktobertellingen DUO; de cijfers van het huidige schooljaar 2016/2017 zijn tot 1 december.

Het totale aantal leerlingen daalt in 2016 harder dan was voorspeld in de prognose. Het leerlingen aantal is ten opzichte van het schooljaar 2015/2016 gedaald met 72 leerlingen. Het aantal leerlingen is een factor voor de doorberekening van de verevening. Als het aantal leerlingen daalt, daalt ook het totaal aantal leerlingen dat verhoudingsgewijs op S(B)O zou mogen zitten.

In het ondersteuningsplan werd, rekening houdend met de verevening, uitgegaan van 272 leerlingen die in schooljaar 2016/2017 in categorie 1 op het SO zouden mogen zitten. Op basis van de huidige leerlingaantallen, gaat het om 253 leerlingen. Dit is 19 leerlingen minder. De cijfers voor categorie 2 en 3 zijn niet gewijzigd door het dalende aantal leerlingen. Dit komt omdat dit om een veel kleiner percentage gaat.

2.2.Leerlingen in cluster 1 en 2

In cluster 1 zitten leerlingen die blind of slechtziend zijn. In cluster 2 zitten de leerlingen die doof of slechthorend zijn.

Cluster 1

	2014-2015	2015-2016
aantal leerlingen	4	4

Cluster 2

	2014-2015	2015-2016
aantal leerlingen	42	34

Bron: Dashboard PO

Het totaal aantal leerlingen in cluster 1 is stabiel gebleven. Voor cluster 2 geldt, dat er een sterke afname is van het aantal leerlingen.

2.3.Totaal aantal leerlingen in S(B)O

Totaal aantal leerlingen (V)SO

(V)SO	Aantal Cat 1		Aantal Cat 2		Aantal Cat 3		Totaal
Leeftijdscategorie	<8	8+	<8	8+	<8	8+	
Deelnemende (V)SO	49	137	0	0	0	5	191
Niet deelnemende (V)SO	5	32	2	7	7	6	59
Totaal	54	169	2	7	7	11	250

Bron: kijkglazen DUO, stand per 1 december 2016

Aantal leerlingen per vestiging

(V)SO	TLV Cat 1		TLV Cat 2		TLV Cat 3		Res. Cat 1		Res. Cat 2		Res. Cat 3		Overig Cat 1		Overig Cat 2		Overig Cat 3		Tot aal
Leeftijdscategorie	<8	8+	<8	8+	<8	8+	<8	8+	<8	8+	<8	8+	<8	8+	<8	8+	<8	8+	
Zevenster	12	25	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	41
Dr. Herman Bekiusschool	36	107	0	0	0	1	1	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	150
Niet deelnemende (V)SO	4	30	2	7	7	6	1	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	59
Totaal	52	162	2	7	7	11	2	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	250

Bron: kijkglazen DUO, stand per 1 december 2016

In categorie 1 zitten op 1 december 2016 223 leerlingen. Volgens de verevening zou het aantal leerlingen dit jaar 253 mogen zijn. Voor categorie 2 zou het totale aantal leerlingen op 8 mogen zitten, met 9 zit het daar iets boven. In categorie zouden 23 leerlingen mogen zitten, met 18 zit het samenwerkingsverband hier ruim onder.

Voor de verevening wordt naast het aantal leerlingen in het SO, ook gekeken naar het verwijzingspercentage. Het verwijzingspercentage wordt berekend door het totale aantal te delen door vier: voor dit jaar is dat 2,24%/4 * 11272 = 63 leerlingen. In 2016 hebben 55 leerlingen een TLV gekregen voor het SO, dat ligt ruimschoots onder de 63.

Ook voor de verevening in het SBO wordt naast het aantal leerlingen, gekeken naar het verwijzingspercentage. Het verwijzingspercentage wordt berekend door het totale aantal te delen door vier: voor dit jaar is dat 2,45%/4 * 11272 = 69 leerlingen. In 2016 zijn er 82 leerlingen doorverwezen naar het SBO, dit ligt ruimschoots boven de 69 leerlingen.

Een andere indicatie of het samenwerkingsverband op de goede weg is met de verevening, is het percentage leerlingen onder de 8 in het SO. Als er verhoudingsgewijs veel jonge leerlingen in het SO zitten, zal het totaal aantal leerlingen waarschijnlijk niet afnemen. Als de instroom van leerlingen onder de 8 klein is, wordt er een natuurlijk proces ingezet om de verevening te behalen. Op dit moment is het percentage leerlingen onder de 8, 25%.

Totaal aantal leerlingen (S)BAO

bao / sbao	Totaal
Deelnemende bao	11268
Deelnemende sbao	280
Totaal	11548

Bron: Kijkglazen DUO, stand per 1 december 2016

Ook voor het aantal leerlingen in het SBO geldt een verevening. In het schooljaar 2015/2016 was het percentage 2,58%. Dit jaar zou dat moeten dalen naar 2,45%. Op basis van het aantal leerlingen op 1 oktober 2016, zouden er voor dit schooljaar 276 leerlingen op het SBO mogen zitten. Op dit moment zitten er 274 leerlingen op het SBO, dat zit er onder.

Dienstverlening Onderwijsloket

Het bureau van het samenwerkingsverband, oftewel het onderwijsloket, levert een aantal diensten aan de schoolbesturen. Het gaat hierbij om de Toelaatbaarheidsverklaringen en Extra Ondersteuning.

2.4. Aantal TLV's

In 2016 zijn er 138 TLV's aangevraagd. Hiervan zijn er zijn er 137 toegekend. Eén is afgewezen op formele gronden. Het aantal ligt hiermee hoger dan in 2015. In twee derde van de gevallen wordt er een TLV afgegeven tot het eind van de basisschool. Het aantal doorverwijzingen naar het SO is ongeveer eenderde van het aantal TLV's en het aantal doorverwijzingen naar het SBO is ongeveer tweederde.

2.5. Extra ondersteuning

Het aantal aanvragen om extra ondersteuning is lager dan in 2015. Het aantal vragen om een arrangement ligt hoger, het aantal aanvragen HGD's ligt hoger.

2.6.Trends

Het totaal aantal TLV's ligt in 2016 ligt hoger dan het totaal van 2015. Met name in kwartaal 3 zijn meer TLV's afgegeven. In het vierde kwartaal lag het aantal TLV's in 2016 lager dan in 2015.

TLV Aanvragen

	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal	totaal
2015	29	53	7	28	117
2016	29	61	21	26	137

Het aantal aanvragen Extra Ondersteuning (EO) ligt lager dan in 2015. Met name het aantal arrangementen ligt lager. Het aantal aanvragen onderzoeken (HGD) ligt hoger. Vermoeden is, dat de nieuwe werkwijze waarbij scholen een aanvraag voor EO ook via Digidoor moeten doen, daar debet aan is. Bovendien is het aannemelijk te veronderstellen dat de inzet vanuit de middelen van de schoolbesturen zorgt voor een afname van de behoefte aan extra ondersteuning. Schoolbesturen zijn vanaf 1 augustus aan zet voor de versterking van de basisondersteuning en voor het niveau van lichte ondersteuningsvragen van de leerkracht en kinderen.

EO arrangement

	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal	totaal
2015	24	29	63	47	163
2016	30	21	21	24	96

EO HGD

	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal	totaal
2015	25	21	14	14	74
2016	30	21	5	22	78

2.7.Thuiszitters

Het SWV heeft een stevige ambitie geformuleerd dat er GEEN THUISZITTERS zijn welke zijn veroorzaakt door het beleid van het SWV.
In het schooljaar 2014 – 2015 waren er 3. Voor het schooljaar 2015/2016 zijn er 5 thuiszitters bekend bij het SWV. In alle gevallen wordt het SWV pas achteraf geïnformeerd als er sprake is van een escalatie of crisis of door de kwartaalrapportage bij de scholen. Ondersteuning door medewerkers hebben er in 2015 toe geleid dat 3 kinderen weer naar school gaan. Bij de overige 2 thuiszitters is het mede gezien de geringe medewerking van ouders nog niet gelukt. Kortom, In 2016 waren er 2 leerlingen die langdurig thuiszitten (langer dan vier weken).

Conclusie:

In beide gemeenten is er contact met leerplichtzaken. Werkprincipes en borging van processen heeft nog onvoldoende plaatsgevonden, mede door capaciteitsproblemen en wisselende functionarissen. Scholen wachten te lang met het informeren of betrekken van het SWV bij een casus. Duidelijke afspraken moeten worden geborgd in een protocol "voorkomen van thuiszitters".

2.8. Bezwaar en klachten

In 2016 waren er drie bezwaren. Hiervan waren er twee een bezwaar tegen een besluit van een schoolbestuur en één was een bezwaar tegen een besluit van het onderwijsloket. Het SWV is als betrokken partij en als informant door de landelijke geschillencommissie. Met betrekking tot het bezwaar van een besluit heeft na een hoorzitting een aanpassing van het besluit plaatsgevonden met instemming van de klagende partij.

Conclusies

Het leerlingenaantal in het samenwerkingsverband 2403 loopt sneller terug dan op basis van de prognoses was verwacht. Aangezien het aantal leerlingen bepaalt hoeveel leerlingen er verhoudingsgewijs in het S(B)O mogen zitten, zorgt dit ervoor dat dit aantal leerlingen verder naar beneden moet.

Op basis van de huidige aantallen, loopt het samenwerkingsverband op schema met de verevening. Het aantal leerlingen in het SO zit ruim onder de aantallen die op basis van de verevening zouden mogen. De instroom van nieuwe leerlingen met een TLV is lager dan op basis van de verevening was geraamd. Het aantal leerlingen onder de 8 jaar ligt op 25%. Vergeleken met de prognoses voor het SO, daalt het aantal leerlingen harder dan geraamd.

Het aantal leerlingen in het SBO zit iets onder de streefaantallen die er gezien de verevening gesteld waren. Het afgelopen jaar zijn er echter veel meer TLV's voor het SBO afgegeven dan gezien de prognoses werd verwacht. Komend jaar kan het aantal leerlingen in het SBO hierdoor toenemen.

Het totaal aantal TLV's is in 2016 hoger dan in 2015. In 2016 werden er 20 TLV's meer afgegeven dan in 2015. Komend jaar zal dit door het onderwijsloket nauwgezet worden gevolgd. Immers, als de instroom van nieuwe leerlingen in het S(B)O toeneemt, zal op termijn het totaal aantal leerlingen in het S(B)O wellicht ook stijgen. Gezien de vereveningsopdracht is dit een ongewenste ontwikkeling.

Het aantal aanvragen van extra ondersteuning door scholen is in 2016 afgenomen. Een verklaring kan zijn dat de scholen in staat zijn hun basisondersteuning te versterken waardoor de hulpvragen op het niveau van extra ondersteuning afnemen. Het pedagogische en didactische maatwerk is groter geworden in het basisonderwijs. Met de schoolbestuurlijke monitor in 2017 wordt dit bevraagd. Een mogelijke andere verklaring hiervoor kan zijn dat scholen nog moeten wennen aan de nieuwe werkwijze. Sinds het schooljaar 2016/2017 vragen scholen extra ondersteuning aan via digidoor. Het kan zijn dat dit op dit moment een drempel is.

De conclusie over het jaar 2016 is, dat het samenwerkingsverband op koers ligt als gekeken wordt naar de verevening. Aandachtspunten zijn; de instroom van leerlingen in het S(B)O, met name het aantal TLV's voor het SBO en het aantal kinderen wat gebruikt maakt van een voorziening voor speciaal onderwijs buiten ons postcodegebied.

2.9. Verantwoording middelen Passend Onderwijs door de schoolbesturen

Via het maandelijks doorstorten van middelen voor lichte en zware ondersteuning ontvangen de schoolbesturen een oplopend bedrag per leerling (2016 €285,00). De leerkracht maakt het verschil in zijn groep/klas, de werktitel van het ondersteuningsplan is de leerkracht doet er toe! Voor het SWV is van belang te monitoren wat de schoolbesturen inzetten voor concrete ondersteuning voor de leerkracht. Verantwoording van de middelen dient plaats te vinden op inzet in het primaire proces, informatie over doelmatige inzet middelen op niveau concrete ondersteuning leerkracht. Ieder schoolbestuur verantwoordt zich vanaf 2016 eenduidig m.b.t. inzet op het niveau basisondersteuning en inzet op het niveau van de extra ondersteuning aan het SWV. Door het

afnemen van de behoefte aan extra ondersteuning lijkt dit te worden gerealiseerd door de schoolbesturen.
Voor dit bestuursverslag is nog geen concrete informatie beschikbaar, gesprekken vinden plaats in maart/april 2017.

De bovenstaande verantwoording richt zich op de kernprocessen van het SWV.
Drie onderstaande onderwerpen zijn onderwerpen die te maken hebben met de opstartfase van Passend Onderwijs, te weten

A. Uitwerking Tripartiete Akkoord
B. Uitwerking Governance
C. Herindicaties

2.10. Uitwerking Tripartiete Akkoord

De samenwerkende schoolbesturen hebben bij de start van de samenwerking afspraken gemaakt over de inzet van medewerkers voor het SWV. Samenvattend komen deze afspraken op het volgende neer:

- Medewerkers die vanuit de schoolbesturen werkzaamheden uitvoeren voor de beide WSNS verbanden, blijven dit nog twee schooljaren (2014-2015 en 2015-2016) doen voor het SWV passend onderwijs. (Inventarisatie van medewerkers en werkzaamheden is weergegeven in de notitie " Personele inzet Lelystad – Dronten").
- Medewerkers die vanuit REC 3 en REC 4 werkzaamheden uitvoeren voor de regio Lelystad – Dronten blijven dit eveneens nog twee schooljaren doen. (Inventarisatie van medewerkers en werkzaamheden is weergegeven in de notitie " Personele inzet Lelystad – Dronten").
- Betreffende schoolbesturen ontvangen de financiële middelen die hierover zijn opgenomen in de meerjarenbegroting van het SWV Lelystad – Dronten.
- Besturen analyseren of tijdens de uitvoering of continuering van de werkzaamheden aan de orde is.

Om duidelijkheid te scheppen in deze personele verplichtingen voert het bestuur van het SWV de volgende maatregelen uit:

- Het SWV heeft een aantal tijdelijk of inhuur overeenkomsten al per 1 augustus 2015 opgezegd.
- Het bestuur heeft alle schoolbesturen aangekondigd alle gemaakte bestuurlijke afspraken/overeenkomsten die aflopen per 1 augustus 2016 met de betreffende schoolbesturen en/of instellingen te beëindigen.
- Het bestuur stimuleert de schoolbesturen van het SWV dat zij bij een vacature in de eigen organisatie bij voorkeur de medewerkers benoemen die mogelijk (op termijn) geen werkzaamheden meer gaan uitvoeren voor het SWV wanneer zij aan het vastgestelde kwaliteitsprofiel voldoen.

Het bestuur heeft eenduidige, schriftelijke afspraken (overeenkomst) met de betreffende schoolbesturen over de inzet van medewerkers gemaakt die werkzaamheden uitvoeren. Deze

overeenkomsten bevatten de volgende elementen: rol & taken die de medewerker voor het SWV uitvoert, ureninzet van de medewerker voor het SWV (op jaarbasis en gemiddeld op weekbasis), vanuit welke organisatie-eenheid de medewerker de rol & taken uitvoert, wie vanuit het SWV functioneel leiding geeft een de betreffende medewerker, kosten die schoolbestuur in rekening brengt aan het SWV voor de inzet van de betreffende medewerker en de wijze waarop de facturering, betaling plaatsvindt. Van alle medewerkers is een overeenkomst beschikbaar.

De directeur van het SWV heeft in 2015 een toekomstig bestendige visie geschreven (door bestuur vastgesteld op 11 december 2015) waarin het ontwerp en inrichting van het SWV vanaf 1 augustus 2016 is opgenomen. Het bestuur stelt alle medewerkers vanuit de tripartiete in de gelegenheid belangstelling te tonen. Op basis van de onderbouwing die is opgesteld voor het ontwerp en inrichting heeft het bestuur in de notitie Ondersteuning vanuit het SWV 24-03 voor Passend Onderwijs de omvang van de formatie vastgesteld (goedkeuring AB op 11 december 2015). Onderscheid in twee eenheden, te weten de Ondersteuningsbureau en Onderwijsloket. Voor beide eenheden is de dienstverlening verwoord in de eerder genoemde notitie. Er is een onderscheid gemaakt in rollen van medewerkers die de dienstverlening uitvoeren, proces georiënteerde en inhoudelijke georiënteerde medewerkers. Dit is vervat in drie functieprofielen (secretaresse, begeleider Passend Onderwijs en specialist Passend Onderwijs) (maart 2016).

Omvang vanaf 1 augustus 2016 (vastgesteld door bestuur).

		Schaal	WFT	Toelichting
Datum: 7 maart 2016				
Versie: 0.2				
Secretariaat		5	1,0	Verdeeld over Ondersteuningsbureau (0,5 WTF) en Onderwijsloket (0,5 WTF)
(totaal 1 WTF)				
Ondersteuningsbureau	**Begeleider PO**	LB	0.1	monitoring /rapportages
(totaal 0,7 WTF) waaronder controller 0.1		LC	0,0	
	Specialist PO	LB	0,0	
		LC	0.5	beleidsonderzoek en beleidsadvies
Onderwijsloket	**Begeleider PO**	LB	1.9	bemiddeling, consultatie
(totaal 4,9 WTF) +		LC	0.2	bemiddeling, consultatie
(tijdelijk 3,5 WTF)				
	Specialist PO	LB	4.3	arrangementen extra ondersteuning op maat, inzet specialistische expertise
		LC	2.0	TLV, handelingsgerichte diagnostiek en advies
controller		LC	0.1	functieprofiel wordt later opgesteld
directeur		LC	0.6	functieprofiel wordt later opgesteld

Alle betrokken medewerkers (peildatum 1 mei 2012) zijn gevraagd hun belangstelling kenbaar te maken op basis van de nieuwe functieprofielen. De lijst met namen en achterliggende informatie is medio maart beschikbaar gesteld aan het bestuur. Samen met een externe adviseur HRM zijn gespreken gevoerd met de personeelsleden die hiervoor hun belangstelling kenbaar hebben gemaakt. De gesprekken zijn middels een vaste leidraad verlopen, afweging heeft plaatsgevonden op motivatie, omvang, ervaring op niveau van extra ondersteuning en visie op Passend Onderwijs. Op basis van de uitkomst (match) is het concept formatieplan opgesteld. Medewerkers (10 personen, 3.5269 wtf) die niet zijn opgenomen in het conceptformatieplan hebben een schriftelijke motivatie ontvangen. Alle overige medewerkers (13 medewerkers, 8.55 wtf) hebben een bericht ontvangen dat zij na 13 april (bestuursbesluit) een formele bevestiging ontvangen en betrokken worden bij de invulling van de HOE vraag. De betrokken schoolbesturen (schoolbesturen met personeel SWV) hebben een mondelinge en schriftelijke terugkoppeling ontvangen van de directeur m.b.t. keuze en motivatie. Vanuit de schoolbesturen zijn geen formele en juridische geschillen n.a.v de afwikkeling

van het tripartite overeenkomst ontstaan.

Het SWV neemt naast de directeur de medewerkers in dienst per 1 augustus 2016 voor de uitvoering van het structureel pakket van de dienstverlening van de twee werkeenheden (eigen personeel van SWV). Hierdoor ontstaat er een team van medewerkers die van het SWV zijn en met een duidelijke opdracht vanuit het SWV werken.

2.11. Uitwerking governance

In het eerste gedeelte van het verslag is bij de organisatie van het SWV de uiteenzetting van de Governance opgenomen in de bestuurlijke doorontwikkeling Code Goed Bestuur.

2.12. Herindicaties

In november 2014 heeft het bestuur een besluit genomen over de procedure omtrent de herindicaties (totaal 470 leerlingen). In het besluit is de procedure vervat en een route via directeuren van het regulier onderwijs;

- In de periode 1 jan 2015 tot 1 aug 2016 dienen de SO en SBO voorziening de aanvraag TLV in, waarin staat beschreven of passend onderwijs de SO/SBO voorziening is, hierbij worden de specifieke ondersteuningsbehoeften (5 velden) beschreven.
- Voor die kinderen die wellicht in aanmerking komen om teruggeplaatst te worden, vindt er overleg tussen SWV en S(B)O vindt plaats op de SO en SBO voorzieningen tijdens hun ondersteuningsteam (CVB) en wordt eventuele (extra) ondersteuning gearrangeerd voor de reguliere school.
- Tijdens dit overleg sluiten namens SWV, het onderwijsloket en een directeur reguliere school (directeuren van deelnemende besturen) aan.

Na een evaluatie einde schooljaar 2014/2015 blijkt dat het beleidsrijke proces intensief is en vooralsnog weinig terugplaatsingen oplevert. Een belangrijke meerwaarde is dat er veel kennis wordt opgedaan en gedeeld over de specifieke schoolondersteuningsprofielen. In september 2015 heeft het bestuur een aangepast besluit genomen.

Het besluit richt zich op een administratieve omzetting , de zogenaamde hamerstukken SO worden zonder aanvraag TLV administratief omgezet naar TLV en

- SBO vraag alleen een TLV aan bij verhuizing en aflopende en tijdelijke PCL beschikkingen
- Daar waar sprake kan zijn van terugplaatsing wordt de leerling besproken met deskundigen en een medewerker van het onderwijsloket en de reguliere directeur op grond van een OPP en andere documentatie van de school S(B)O school. Deze bespreking resulteert in zo nodig administratieve omzetting in een TLV of er wordt besloten tot extra ondersteuning in een lichte ondersteuningsvorm.
- Reguliere directeuren worden betrokken bij terugplaatsing,

Het besluit in 2014 had als doel het terugbrengen van verwijzingen naar SBO en SO en de terugplaatsing naar reguliere scholen te stimuleren, (herbezinning verevening, actief beleid zo genoemd in OP). Daarnaast werden de SO en SBO scholen gevraagd anders te denken dan men voorheen gewoon was bij de aanvragen voor de PCL en de REC's namelijk handelingsgericht onderwijsbehoeften beschrijven vgl. de vijf velden. Op de volgende velden werden de scholen

gevraag de onderwijsbehoeften te beschrijven: Hoeveelheid aandacht/handen is er in de klas nodig, onderwijsmaterialen, is er aangepast materiaal nodig, ruimtelijke omgeving, wat is er nodig, expertise, de samenwerking met externe organisaties, wordt er samen gewerkt met jeugdhulp en is dat mogelijk. In het proces van beoordeling is er gekozen voor het toevoegen van een reguliere directeur om de gezamenlijke verantwoordelijkheid te dragen en van elkaar te leren en helder te krijgen welk pedagogisch en didactisch maatwerk scholen kunnen leveren.

In mei 2016 zijn 465 TLV's omgezet en zijn 5 trajecten afgerond in juni 2016. De TLV's die zijn afgegeven in het kader van een herindicatie zijn allemaal geregistreerd in Tobias, het managementsysteem bij Onderwijsbureau Meppel.

2.13. Klachtenafhandeling

Voor het SWV zijn een aantal reden van klachten apart uitgewerkt. Deze informatie wordt door de medewerkers gebruikt in de mondelinge en schriftelijke communicatie bij vragen van ouders, scholen en hun besturen. Tijdens de periode van de duur van dit verslag zijn er drie klachten of geschillen geweest. In de kwartaalrapportage is een aparte paragraaf opgenomen om de klachtenafhandeling te verantwoorden aan het bestuur

- Zorgplicht

  Ouders hebben het recht om hun kind aan te melden (schriftelijk) op de school van hun voorkeur. Dit is vervolgens de school waarvan het schoolbestuur de zorgplicht heeft om te zorgen dat de leerling een passende onderwijsplek krijgt. Ouders mogen hun kind aanmelden bij meerdere scholen. Ze moeten dit dan aangeven op het aanmeldformulier en aangeven welke school hun eerste voorkeur heeft. Voor de school van eerste voorkeur geldt de zorgplicht. Van ouders wordt verwacht dat ze, indien bekend, bij de aanmelding aangeven dat hun kind extra ondersteuning nodig heeft. Een basisschool is dus niet verplicht om een leerling toe te laten. (zie website)

- Bezwaarprocedure schoolbestuur over toelating en verwijdering

  Passend onderwijs maakt scholen en schoolbesturenverantwoordelijk om voor elk kind een passende onderwijsplek te bieden. Dat doen ze in nauw overleg met ouders. Ook als ouders tijdig en volledig betrokken zij, kunnen er verschillende inzichten ontstaan over de vraag wat een kind nodig heeft en hoe die ondersteuning het best geboden kan worden.

  Het schoolbestuur beslist over toelaten of verwijdering van een leerling. Als ouders het niet eens zijn met een beslissing kunnen zij gebruikmaken van de regeling van bezwaar. Alle schoolbesturen hebben een eigen klachten en bezwaarprocedure. Informatie is te vinden in de schoolgids en via het betreffende schoolbestuur. Vanaf de invoering van de wet op passend onderwijs per 1 augustus 2014 kunnen ouders en het schoolbestuur een geschil voorleggen aan de Tijdelijke geschillencommissie voor toelating en verwijdering. Deze onafhankelijke instantie geeft een oordeel over het genomen besluit.

  Als deze procedure niet naar tevredenheid is, kunnen ouders het besluit van het schoolbestuur ook nog voorleggen aan de rechter; voor het bijzonder onderwijs de civiele rechter en voor het openbaar onderwijs bij de bestuursrechter.

- Bezwaarprocedure SWV over toelaatbaarheid S(B)O
  Het SWV beslist of een leerling toelaatbaar is voor het S(B)O. Het besluit over het al dan niet toelaten kan zowel door ouders als door het schoolbestuur worden aangevochten. Het SWV is verplicht het gemotiveerde bezwaarschrift voor te leggen aan de landelijke geschillencommissie. Na het advies heroverweegt het SWV het besluit. (zie ook hoofdstuk 3)
  Ook hier geldt dat ouders daarna nog naar de rechter kunnen gaan.

- OOGO over ontwikkelingsperspectief (OPP)[3]
  Voor leerlingen met een extra ondersteuningsbehoefte wordt een ontwikkelingsperspectief opgesteld. In het OPP staan de doelen voor het einde van de schoolloopbaan en hoe /wat er nodig is om die te bereiken. Minimaal een keer per jaar wordt het OPP geëvalueerd samen met ouders. Het OPP wordt door de school opgesteld en ouders moeten akkoord zijn; er moet op overeenstemming gericht overleg (OOGO) gevoerd zijn. Ontbreekt er overeenstemming dan kan er een geschil zijn tussen de ouders en het betreffende schoolbestuur. Ouders kunnen gebruik maken van de klachtenregeling van het school/schoolbestuur als zij het niet eens zijn met de inhoud en vaststelling van het OPP. Ook als ouders het niet eens zijn met de uitvoering dan is de klachtenregeling van het school/schoolbestuur de meest geëigende weg.

- Klachtenregeling handelswijze SWV
  Klachten betreffende de handelswijze van het SWV en medewerkers; Het SWV is hiervoor aangesloten bij een (landelijke) adviescommissie. Het bezwaar met betrekking tot een handelswijze van het SWV en/of medewerker dient schriftelijk te worden toegestuurd t.a.v. het bestuur van het SWV.

- Privacyreglement
  Het SWV heeft een privacyreglement vastgesteld waarin is vastgesteld hoe en door wie persoonsgegevens worden verwerkt, hoe dit wordt beveiligd en welke rechten er zijn voor inzage, vernietiging en correctie van gegevens.

Alle procedures en communicatie zijn er op gericht op een gelijkwaardige relatie school-ouder waarbij het belang van de leerling te allen tijde voorop staat. Ouders dienen zelf bij scheiding de bevoegdheden betreffende ondertekening en inzage gegevens te regelen. Het SWV gaat er vanuit dat ouders dit hebben afgestemd en dat contactgegevens van een ouder/handtekening daarmee voldoende is. Voor het SWV is het een belangrijk onderdeel bij de beoordeling van de aanvragen TLV en extra ondersteuning.

[3] Alle leerlingen in het speciaal basisonderwijs en het speciaal onderwijs hebben een OPP binnen zes weken na inschrijving.

3. Toelichting op de financiële resultaten en positie

Het SWV heeft over 2016 een netto resultaat gerealiseerd van € 267.799. In de begroting is uitgegaan van een netto resultaat van € 0.00, immers conform het schoolverdeelmodel worden alle overtollige middelen verdeeld over de deelnemende schoolbesturen.
Het verschil tussen begroting en realisatie heeft te maken met enerzijds de begrotingssystematiek en anderzijds door meevallers.

Het SWV is ingericht op basis van het schoolverdeelmodel. Dat betekent dat er een kleine compact overhead is die voorziet in een onderwijsloket, waar de beoordeling van de toelaatbaarheidsverklaringen plaats vindt en beperkte expertise voor extra ondersteuning beschikbaar is. Voor het overige worden de middelen verdeeld over de deelnemende besturen. Deze zijn verantwoordelijk voor het inrichten en verzorgen van de basisondersteuning en voor een deel de extra ondersteuning. Het betekent ook dat bij verwijzingen naar het SO en SBO (meer dan 2%) het verwijzende bestuur een bedrag afdraagt aan het SWV gedurende de verblijfsduur van de leerling op het SBO of SO.

3.1. Ontwikkeling van kengetallen

Het SWV in aantal leerlingen:

Leerlingen	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016
BAO	11.506	11.475	11.429	11.340	11.268
SBAO	368	330	303	288	280
SO < 8 jaar	94	86	79	57	63
SO > 8 jaar	277	265	229	201	187

Het SWV heeft te maken met een negatieve verevening van € 1.871.855 voor zware ondersteuning personeel en € 187.437 voor zware ondersteuning materieel. Door middel van een correctie op de bekostiging zware ondersteuning zullen deze bedragen stapsgewijs in mindering worden gebracht. Voor 2016 is voor materieel 5% in mindering gebracht, zijnde € 9.372,-. Voor personeel is in 2016 vanaf 1-8-2016 5% in mindering gebracht, zijnde € 38.997,-. Deze negatieve verevening moet worden opgevangen door minder leerlingen op SBO en SO voorzieningen. Vooralsnog is er een gestage teruggang in het aantal leerlingen en loopt conform het tempo van de verevening.

Met ingang van het schooljaar 2020-2021 is de verevening volledig verrekend.

3.2.Balans per 31-12-2016

Balans per 31-12-2016				
	2016		2015	
ACTIVA				
Materiele vaste activa				
Inventaris en apparatuur	14.616		1.775	
Leermiddelen				
Totaal vaste activa		14.616		1.775
Vorderingen/vooruitbetaalde kost	49.610		13.255	
Liquide middelen	900.491		737.098	
Totaal Vlottende activa		950.101		750.353
TOTAAL ACTIVA		964.717		752.128
PASSIVA				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	520.423		252.624	
Bestemmingsreserve publiek				
Bestemmingsreserve privaat				
		520.423		252.624
Voorzieningen	1.816			
		1.816		-
Kortlopende schulden	442.478		499.505	
		442.478		499.505
TOTAAL PASSIVA		964.717		752.128

Materiële Vaste activa

In 2016 is € 15.117 geïnvesteerd in ICT apparatuur. Dit was niet begroot en bestond uit de aanschaf van laptops en server. Deze waren nodig om alle medewerkers te voorzien van gelijke devices, waarmee flexibel kan worden gewerkt.

Vorderingen

De post heeft betrekking op nog te ontvangen bedragen voor verwijzingen van schoolbesturen naar SO en SBAO. Daarnaast betreft het ook posten die al vooruit betaald zijn voor 2017, o.a. huur.

Liquide middelen

De liquide middelen bedragen € 900.491 en staan op een lopende rekening. De hoogte van het saldo is medebepaald doordat de afrekeningen over 2016 pas in januari 2017 uitbetaald zijn.

Eigen vermogen

Het SWV is zodanig ingericht dat er alleen bestemmingsreserves (solidariteitsbuffer) worden gevormd. De exploitatie zal in principe jaarlijks op nihil sluiten. Immers alle overtollige middelen worden verdeeld onder de schoolbesturen. Met behulp van een risico-inventarisatie is bepaald dat het weerstandsvermogen tussen 5-10% van de bruto inkomsten (voor (verplichte) afdrachten) dient te bedragen. Dit is een bedrag van ongeveer 7% van € 8 mio is € 560.000.
Het resultaat over 2016 van € 267.799 wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

Voorzieningen
Aangezien het SWV per 1-8-2016 werkgever is geworden voor de structurele bemensing van management en onderwijsloket en de duur van de voormalige dienstverbanden zijn meegenomen moet er een voorziening jubilea worden gevormd. Deze voorziening wordt gevormd voor personeel dat langer dan 10 jaar in dienst is voor een 25 jarig of 40 jarig dienstverband.

Kortlopende schulden
Dit betreft de afrekeningen aan de schoolbesturen over 2016. De schoolbesturen ontvangen bij voorschot 90% van de begrote overdracht om gedurende het jaar onverwachte uitgaven te kunnen doen. Aan het eind van het jaar wordt de afrekening van het resterende deel van 10% onder aftrek van verwijzingen over de periode augustus-december opgemaakt. Deze zijn in januari 2017 overgemaakt naar de betreffende besturen. Daarnaast betreft het de vakantiegeldverplichtingen juni-december, afdrachten aan belastingdienst, vervangings- / participatiefonds en pensioenfonds over december.

3.3.Vermogenspositie
Er wordt gebruik van het financieel beoordelingskader dat wordt aanbevolen door de Commissie Vermogensbeheer Onderwijsinstellingen (Commissie Don), voor zover deze van toepassing zijn op een SWV Passend Onderwijs.

Beoordeling vermogensbeheer

De kengetallen met betrekking tot het Vermogensbeheer geven inzicht in de mate waarin de Stichting in staat is aan haar verplichtingen op lange termijn te voldoen (Solvabiliteit). Omdat er binnen het SWV niet of nauwelijks sprake is van investeringen is het weergeven van de kapitalisatiefactor niet zinvol.

Een ander kengetal in dit kader is het Weerstandsvermogen. Hierbij wordt het eigen vermogen afgezet tegen de totale baten. In het geval van het SWV PO2403 worden als totale baten aangemerkt, de ontvangen bekostiging minus de doorbetalingen van de rijksvergoeding. In feite is het weerstandsvermogen een risicobuffer. De gewenste omvang is afhankelijk van het risico-profiel van de organisatie.

	2016	2015	Aanbeveling Commissie Don
Solvabiliteit	53,9%	33,6%	Ondergrens van 30%
Kapitalisatiefactor	48,9%	33,6%	
Weerstandsvermogen (EV/TB)	26,4%	11,3%	Tussen 10-40%
Weerstandsvermogen (EV/TB)*	6,5%	4,1%	

* berekend op basis van bruto-inkomsten (voor verplichte afdrachten)

Beoordeling budgetbeheer

Voor de beoordeling van het budgetbeheer wordt de rentabiliteit en liquiditeit in ogenschouw genomen. Deze kengetallen geven aan of de Stichting in staat is aan haar korte termijn verplichtingen te voldoen en in welke mate de baten en lasten met elkaar in evenwicht zijn.

	2016	2015	Aanbeveling Commissie Don
Liquiditeit	2,15	1,50	Tussen 0,5 en 1,5
Rentabiliteit	13,6%	11,3%	Bovengrens 5%
Rentabiliteit*	3,3%	4,1%	

* berekend op basis van bruto-inkomsten (voor verplichte afdrachten)

De kengetallen van het Samenwerkingsverband zijn goed. De financiële positie is zodanig dat geen maatregelen nodig zijn.

Op basis van het risicoprofiel van het Samenwerkingsverband is berekend dat een algemene reserve nodig is van € 565.000. De algemene reserve bedraagt per 31-12-2016 € 520.423. Voor de onderbouwing verwijzen wij naar de continuïteitsparagraaf.

3.4. Baten en Lasten

BATEN	Realisatie 2016	Budget 2016	Realisatie 2015	Realisatie 2014/2015
Rijksbijdragen	1.883.521	1.476.900	1.562.623	2.019.065
Overige overheidsbijdragen en subsidies	76.000	85.500	131.833	218.500
Overige baten	11.634	0	0	203
TOTAAL BATEN	1.971.155	1.562.400	1.694.456	2.237.768
LASTEN				
Personele lasten	1.471.721	1.406.700	1.351.879	1.802.396
Afschrijvingen	2.277	500	120	120
Huisvestingslasten	30.964	32.200	30.351	42.557
Overige lasten	198.394	123.000	97.179	140.106
TOTAAL LASTEN	1.703.356	1.562.400	1.479.529	1.985.179
Saldo baten en lasten	267.799	0	214.928	252.589
Saldo financiele bedrijfsv	0	0	35	34
TOTAAL RESULTAAT	**267.799**	**0**	**214.963**	**252.623**

Baten

- De rijksbijdragen zijn 406k positiever dan begroot.
- De bekostiging lichte ondersteuning is 64k hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door normbijstellingen (€ 5,73 per leerling BAO meer dan begroot).
- De bekostiging zware ondersteuning is per saldo 105k hoger dan begroot. Er is hier ook sprake van een bijstelling van de normbedragen en daardoor € 10,63 per leerling BAO en SBAO meer ontvangen dan begroot. Daarentegen zijn de af te dragen bedragen voor ondersteuningskosten SO hoger dan begroot. Het bedrag in het kader van de verevening dat in 2016-2017 toegevoegd wordt aan de bekostiging zware ondersteuning ter compensatie is 70k hoger dan begroot.
- Door het afnemen van gewichtenleerlingen zijn de baten voor schoolmaatschappelijk werk lager (-/-7k).

- Er is geen rekening gehouden met groei in het SBO op de extra peildatum van 1 februari waardoor deze niet begroot is. Dit is een extra last van 56k. De groei van het SO per peildatum 1-2-2016 is onvoldoende begroot. Dit is een extra last van 58k.
- In de begroting is geen inschatting gemaakt voor het principe waarbij de verwijzer van betaalt. Vanaf 1-8-2015 worden de verwijzingen naar SBO (> 2% per bestuur) en naar het SO verrekend met de schoolbesturen. Dit is een extra bate in 2016 van 354k.
- De overige overheidsbijdragen betreffen subsidies die door de Gemeenten Lelystad en Dronten zijn toegekend. Deze zijn lager dan begroot, omdat subsidies zijn geschrapt of niet toegekend. Uitgaven ten laste van deze subsidies zijn dan niet gedaan of ter dekking bij de schoolbesturen in rekening gebracht. Daarnaast is er echter 40k subsidie ontvangen voor nieuwe aanvragen. Deze zijn besteed in 2016.
- De overige baten bestaan uit ontvangen bedragen voor grensverkeer waarbij leerlingen uit een ander samenwerkingsverband naar een SBO voorziening gaan in dit samenwerkingsverband. Voor het overige betreffen het doorberekende kosten.

Lasten

- De personele lasten zijn 65k hoger dan begroot. Met het inrichten van het Samenwerkingsverband als werkgever zijn niet voorziene kosten gemaakt. Het gaat dan om kosten voor een Arbodienst, coaching directie, ontwikkelen nieuwe website, reiskosten, vormen voorziening jubilea, verzuim, meer kosten inkoop schoolbegeleiding enz. Bovendien is er personeel ingeleend om een vacature in te vullen. Dit brengt meerkosten met zich mee.
- De afschrijvingen zijn 2k hoger dan begroot, omdat met het werkgeverschap alle medewerkers zijn toegerust met devices waarmee zij flexibel kunnen werken.
- De huisvestingslasten zijn conform begroting.
- De overige lasten laten een overschrijding zien van 75k. Dit bestaat voornamelijk uit te betalen grensverkeer. Dit is nog niet gedeclareerd door andere samenwerkingsverbanden, maar wel gereserveerd (40k). Er is 40k uitgegeven op subsidietrajecten, die niet bekend waren bij het opstellen van begroting 2016 en dus niet begroot zijn. Er is echter ook 40k subsidie ontvangen.

3.5. Treasurybeleid/verslag

Het treasurybeleid is vastgelegd in een treasurystatuut. Het beleid is conform het voorschrift beleggen, lenen en derivaten 2016 van het ministerie. De treasuryfunctie van het bestuur heeft primair als doel het beheren van financiële risico's en secundair het reduceren van financieringskosten.

De primaire doelstelling van het bestuur is vastgelegd in de statuten. Als gevolg hiervan is het financieren en beleggen ondergeschikt en dienend aan de primaire doelstelling.

Het statuut is geactualiseerd in 2016.

Het SWV heeft het statuut in 2016 toegepast zoals in het statuut is opgenomen:

- de middelen dienen ingezet te worden voor het realiseren van de primaire doelstelling;
- op basis van het door het SWV vastgestelde risicoprofiel worden reserves opgebouwd, in het kader van een noodzakelijk weerstandsvermogen;
- het SWV houdt geen beleggingen aan.

Het bestuur heeft de volgende maatregelen van interne controle getroffen:

- functiescheiding: de medewerkers die betrokken zijn bij het voorbereiden van transacties zijn niet betrokken bij het feitelijke administratief vastleggen daarvan. Er is functiescheiding tussen het betaalbaar stellen van facturen, het boeken van facturen, het aanmaken van betaalbatches en het verrichten van de feitelijke betaalhandeling in het telebankiersysteem;
- vastlegging van besluiten, blijkend uit een paraaf van de penningmeester van het bestuur;
- beleggingen en leningen worden conform het treasurystatuut afgesloten en vooraf ter goedkeuring aan de interne toezichthouder gestuurd;
- een zorgvuldige dossiervorming waaruit de uitvoering van het treasurybeleid eenduidig en direct blijkt: het dossier bevat ten minste alle originele brondocumenten van transacties, de vastlegging van alle besluiten en alle informatie die in het kader van de uitvoering van het beleid is verkregen, gemaakt of verzonden.

Het treasurybeleid en de uitvoering daarvan zijn object van onderzoek in het kader van de jaarlijkse controle op de jaarrekening door de externe accountant. De externe accountant kan daarin de resultaten van de werkzaamheden van de controller meenemen.

Het Samenwerkingsverband houdt per ultimo 2016 alleen een rekening courant aan bij de Rabobank Flevoland. De tegoeden zijn direct opneembaar.

3.6. Investeringsbeleid

Niet van toepassing voor het SWV

3.7.Zaken met impact door maatschappelijke en politieke ontwikkelingen

In 2016 heeft het solidariteitsprincipe van het SWV impact gehad op het SWV. Voor de uitvoering van de zorgplicht hadden de schoolbesturen moeite met het inschrijven van bepaalde doelgroepen, waardoor kinderen en ouders onnodig werden doorverwezen naar andere scholen in plaats van de zorgplicht op zich te nemen. Voor een aantal doelgroepen is een afspraak gemaakt dat de bekostiging van een mogelijke TLV niet wordt doorberekend aan het schoolbestuur (ondanks afspraken schoolverdeelmodel) maar ten laste komen van het SWV. Thema nieuwkomers is op verzoek van een paar schoolbesturen aan de orde gesteld m.b.t. rol en verantwoordelijkheid van het SWV. Vanaf 2017 is er op het niveau extra ondersteuning via het SWV beschikbaar. Vanuit het SWV is er nauwe betrokkenheid bij de gemeentelijke ontwikkelingen met betrekking tot transities jeugdhulp en de ontwikkelingen van de basis(voorzieningen) gezondheidsdienst.

3.8. Bezoldigingsgegevens

De schoolbestuurders die deel uit maken van het bestuur en algemeen bestuur ontvangen geen vacatiegelden of onkostenvergoeding.

4. Continuïteitsparagraaf

4.1. Kengetallen

Aantal leerlingen	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017*	1-10-2018*	1-10-2019*
BAO	11.429	11.340	11.268	11.239	11.268	11.344
SBAO	303	288	280	259	243	227
Totaal SWV PO2403	11.732	11.628	11.548	11.498	11.511	11.571
* prognoses						

De verwachting is dat het leerlingaantal in het Samenwerkingsverband 2403 de komende jaren stabiel blijft. Daar waar nieuwe woonwijken ontstaan vindt er elders vergrijzing plaats. Per saldo neemt het totaal aantal leerlingen nauwelijks toe.

Personele bezetting in FTE	2016 (vanaf 1-8-2016)	2017*	2018*	2019*
Management/Directie	0,6268	0,6268	0,6268	0,6268
Onderwijzend personeel	3,2084	3,2084	3,2084	3,2084
Overige medewerkers	4,3542	4,3542	4,3542	4,3542
Totaal	8,1894	8,1894	8,1894	8,1894
* prognoses per einde van het jaar				

Per 1-8-2016 is het Samenwerkingsverband PO2403 werkgever geworden voor de structurele bezetting van het Onderwijsloket, Bestuur en Management. Het overzicht betreft de medewerkers die een vast of tijdelijk dienstverband hebben. Daarnaast wordt personeel voor tijdelijke activiteiten ingeleend via detacheringscontracten. In het Samenwerkingsverband is geen sprake geweest van ontslag.

De verwachting is dat bij ongewijzigd beleid en leerlingaantallen de structurele bezetting gelijk blijft.

4.2 Meerjarenperspectief

Balans

ACTIVA	2016	2017	2018	2019	2020
Materiele vaste activa	14.616	10.616	6.616	20.616	16.616
Financiele vaste activa					
Totaal vaste activa	14.616	10.616	6.616	20.616	16.616
Vorderingen	49.610	49.610	49.610	49.610	49.610
Liquide middelen	900.491	905.829	911.645	899.461	905.277
Vlottende activa	950.101	955.439	961.255	949.071	954.887
TOTAAL ACTIVA	964.717	966.055	967.871	969.687	971.503

PASSIVA	2016	2017	2018	2019	2020
Eigen vermogen					
Algemene reserve	520.423	520.423	520.423	520.423	520.423
Bestemmingsreserve p	-				
Bestemmingsreserve p	-				
Bestemmingsfonds publiek					
Bestemmingsfonds privaat					
Voorzieningen	1.816	3.632	5.448	7.264	9.080
Langlopende schulden					
Kortlopende schulden	442.478	442.000	442.000	442.000	442.000
TOTAAL PASSIVA	964.717	966.055	967.871	969.687	971.503

Toelichting op meerjarenbalans:

- Het samenwerkingsverband zal minimaal investeren. Het gaat dan om vervanging van ICT-middelen.
- De vlottende activa bestaan uit nog te ontvangen bedragen van schoolbesturen voor verwijzingen en eigen bijdragen van de werkeenheden. Deze post zal op balansdatum ongeveer gelijk blijven.
- De liquide middelen staan gestald op een lopende rekening.
- De reserves muteren in principe alleen voor behaalde resultaten. Deze worden echter niet begroot, omdat het schoolverdeelmodel betekent dat alle overtollige middelen (niet benodigd voor afdekken risico's) worden overgedragen naar de schoolbesturen nadat het gewenste weerstandsvermogen is bereikt.
- De voorzieningen bestaan uit een voorziening voor jubilea. Aangezien het SWV werkgever is geworden per 1-8-2016 is het noodzakelijk een voorziening te treffen voor werknemers die op basis van de duur van het (ook voormalig) dienstverband een jubileum van 25 en/of 40 jaar kunnen bereiken en daarvoor een bonus conform CAO zullen ontvangen. Jaarlijks wordt gedoteerd.

De liquiditeitsprognose laat onderstaand beeld zien:

Liquiditeitsprognose	31-12-2016	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2020
Beginstand liquide middelen	737.098	900.491	905.829	911.645	899.461
af/bij: exploitatieresultaat	267.799	0	0	0	0
Aanpassingen voor:					
Afschrijvingen	2.277	4.000	4.000	4.000	4.000
Mutaties voorzieningen	1.816	1.816	1.816	1.816	1.816
Mutaties in:					
Vorderingen	-36.355	0	0	0	0
Kortlopende schulden	-57.027	-478	0	0	0
Af: investeringen mva	-15.118			-18.000	
Eindstand liquide middelen	900.491	905.829	911.645	899.461	905.277

Kengetallen:	2016	2017	2018	2019	2020
Current Ratio	2,15	2,16	2,17	2,15	2,16
Solvabiliteit	53,9%	53,9%	53,8%	53,7%	53,6%
Rentabiliteit	13,6%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

De kengetallen, voor zover van toepassing op een samenwerkingsverband, laten een positief beeld zien.

Staat van baten en lasten

BATEN	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**
Rijksbijdragen	1.883.521	1.511.985	1.213.200	1.213.200	1.213.200
Overige overheidsbijdragen en subsidies	76.000	29.167			
Overige baten	11.634				
TOTAAL BATEN	1.971.155	1.541.152	1.213.200	1.213.200	1.213.200
LASTEN	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**
Personele lasten	1.471.721	1.283.460	944.750	944.750	944.750
Afschrijvingen	2.277	4.000	4.000	4.000	4.000
Huisvestingslasten	30.964	32.450	54.450	54.450	54.450
Overige lasten	198.394	221.242	210.000	210.000	210.000
TOTAAL LASTEN	1.703.356	1.541.152	1.213.200	1.213.200	1.213.200
Saldo baten en lasten	267.799	0	0	0	0
Saldo financiele bedrijfsvoering	0	0	0	0	0
TOTAAL RESULTAAT	267.799	0	0	0	0

Aan de meerjarenbegroting liggen de volgende uitgangspunten ten grondslag:

- Afname van de verwijzingen naar het SO en SBO in hetzelfde tempo als de negatieve verevening.

- Inrichting van het SWV met een structureel ondersteuningsbureau en onderwijsloket met daarnaast een tijdelijk onderwijsloket in te zetten op specifieke activiteiten
- Het SWV is werkgever voor de structurele werkzaamheden.
- Afname naar nihil van subsidies van Gemeenten.
- De algemene reserve is gemaximeerd op de benodigde buffer die berekend is in de risico-inventarisatie. Komt deze boven de bovengrens uit zullen de middelen terugvloeien naar de schoolbesturen.

4.3. Interne risicobeheersings- en controlesysteem

Het SWV onderkent dat er risico's te benoemen zijn die het noodzakelijk maken om te beheersen. Risico's zijn bedreigingen voor het bereiken van de doelen van het SWV. Het gaat daarbij om de kans dat een onzeker voorval zich voordoet en welke impact dit heeft. De impact is niet alleen financieel van aard. Er is in 2016 een risico inventarisatie opgesteld. In deze inventarisatie worden de interne en externe risico's voor het SWV meegenomen ter onderbouwing van het weerstandvermogen.
De risico's worden hieronder gewogen en gekwantificeerd. Om het weerstandsvermogen te bepalen zijn de risico's afzonderlijk gewogen. Elk risico is (na verdiscontering van geïmplementeerde beheersmaatregelen) gewogen in relatie tot de kans dat het risico zich zal voordoen en de impact die dit dan zal hebben. Dit is gewogen op een vijf-puntsschaal. De vermenigvuldiging van kans maal impact levert een som op. Hoe hoger deze som, des te hoger het gewogen risico. De som is vervolgens beredeneerd en onderbouwd vertaald in een bedrag in aan te houden weerstandsvermogen vertaald. Het risico van deze methode is dat al snel veel te veel weerstandsvermogen wordt aangehouden, omdat risico's worden opgeteld, terwijl ze zich in de praktijk vrijwel nooit allemaal tegelijkertijd voor zullen doen. Een te hoog weerstandsvermogen is ongewenst. Daarom is het totale bedrag naar beneden bijgesteld voor het SWV. Hieronder volgen de beheersmaatregelen die zijn vastgesteld.

Risicoinventarisatie

Risico	**Beheersmaatregelen**
Risico's in de baten	
Wijzigingen bekostigingsgrondslag vanuit het Rijk	Landelijke ontwikkelingen goed volgen.
Vereveningsopdracht (1,9 miljoen)	- Afgifte beschikkingen (aantal en prijscategorieën) monitoren, evenals verwijzende scholen e.d. - Trends signaleren, analyseren en in MJB verwerken. - In de toelichting op de begroting aangeven hoeveel procent van het budget lichte c.q. zware ondersteuning aan de verplichte afdrachten wordt besteed (is de gevarenzone in beeld?). -langdurige verplichtingen voorkomen voor zover mogelijk, snel kunnen anticiperen.
Een deel van de activiteiten van het samenwerkingsverband is gefinancierd met gemeentelijke subsidies. Deze kunnen worden beëindigd. Als gevolg hiervan zou het SWV genoodzaakt op budgetten van andere activiteiten te bezuinigen, omdat anders geen dekkend aanbod meer	- Dit gegeven kwantificeren in de risicoparagraaf van de (meerjaren)begroting. De totale som van deze additionele baten Bepalen en apart opnemen. - Alternatieve scenario's achter de hand hebben.

beschikbaar is of zorg te dragen voor het beëindigen van de activiteiten op het niveau van het SWV.	- Het belang van de additionele financiering etaleren in rapportages - Voeling houden met politieke ontwikkelingen.
Overdracht vanuit de scholen gezien hun verwijzingen en doorberekening naar het schoolbestuur mbt de omvang van het aantal verwijzingen ten laste van solidariteitsfonds is onbekend (geldt voor kinderen van nieuwkomers, asielzoekers, crisis en pleegopvang, voorschoolse en verhuisgevallen).	- Dit gegeven kwantificeren in de monitor - Trends signaleren en analyseren en in MJB verwerken
Risico's in de overdracht	
Het aantal sbo en so leerlingen op teldatum is hoger dan verwacht, en/of het aantal leerlingen op de peildatum (voor sbo en so). Hierdoor stijgen de verplichte uitgaven. Omdat dit direct om grote bedragen kan gaan, kan er druk op de andere activiteiten van het SWV komen te staan. Bovendien kan bij een bepaald (hoog) niveau van deelname ook een directe korting op de lumpsum van de schoolbesturen aan de orde zijn (omdat het totale budget resp. lichte en zware ondersteuning is uitgeput door de verplichte afdrachten.	- Afgifte beschikkingen (aantal en categorieën) monitoren, evenals verwijzende scholen e.d. - Trends signaleren, analyseren en in MJB verwerken. - In de toelichting op de begroting aangeven hoeveel procent van het budget lichte c.q. zware ondersteuning aan de verplichte afdrachten wordt besteed (is de gevarenzone in beeld?).
Het SWV wordt nog verrast door verplichte afdrachten die voortkomen uit residentieel geplaatste leerlingen (plaatsbekostiging).	- Kijkglazen (DUO) benutten. Bij twijfel scholen aanspreken. - Met scholen die residentiële leerlingen plaatsen afspraken maken over levering van maandelijkse informatieve overzichten (incl. prognose). -Tijdig overleg voeren over inkoop jeugdhulp gemeenten en met zorgverzekeringen en streven naar afspraken omtrent de toekenning. -weerstandvermogen
Het SWV wordt geconfronteerd met ontwikkelingen binnen het sbo en so onderwijs bij aanpalende regio's. Hierdoor kan het aantal leerlingen buiten ons postcodegebied toenemen (grensverkeer).	Regionale ontwikkelingen goed volgen. En eventueel als scenario in de meerjarenbegroting verwerken. Met aanpalend swv- en afspraken trachten te maken over overdracht van middelen. Beleid ontwikkelen m.b.t. toekomst SBO en SO binnen postcodegebied.
Schoolbesturen verwachten van het SWV een stabiel bedrag per leerling binnen de meerjarenbegroting ihkv schoolverdeelmodel.	- Zachte landing voorbereiden en MJB opnemen door inzet van positief resultaat 2015
Risico langs de lijn van de programmabegroting	Beheersmaatregelen
Programma 1. Bestuurlijke doorontwikkeling	
Het SWV verbindt het eigenaarschap van de schoolbesturen aan die van bestuurder SWV. Kans op vermenging van schoolbestuurlijke belangen. Hierdoor kan de besluitvorming/slagvaardigheid van het SWV worden vertraagd of verlamd.	- Alternatief bestuurlijke scenario voorbereiden als dan … dan dat… - Afspraken over rollen en competenties vastleggen en onderhouden. - Governance qua opzet en werking evalueren en eventueel aanpassen.

	- Budget voor coaching en begeleiding opnemen in de begroting.
Implementatie nieuwe bestuurlijk model, invulling toezichthoudende rol en verbinding met de werkvloer	- Afspraken over rollen en competenties vastleggen en onderhouden. - Afspraken over taak en bevoegdheden vastleggen en onderhouden. - Budget voor coaching en begeleiding opnemen in de begroting.
Programma 2. Ambitie en doelen	
Scholen ontvangen middelen voor het realiseren van basisondersteuning. Er zijn geen prestatie- en/of verantwoordingafspraken gemaakt. Hierdoor heeft het SWV geen zekerheid over doelmatige inzet van deze middelen en kan hier in het bestuursverslag geen verantwoording over afleggen	- Afspraken maken over de kaders waarbinnen deze middelen ingezet dienen te worden (prestatieafspraken). - Afspraken maken over de wijze waarop de inzet van de middelen verantwoord dient te worden monitoring en auditing.
Enkele scholen binnen het SWV zijn onbekend met het vastgestelde niveau van basisondersteuning of hebben de basisondersteuning nog niet op orde	- Basisondersteuning nader expliciteren, actualiseren schoolondersteuningsprofielen - Begeleiders Passend onderwijs nader instrueren i.v.m. toeleiding extra ondersteuning (EO) en TLV .
Programma 3. Samenhangend en dekkend aanbod	
Bijdragen van zorginstellingen, gemeenten, zorgverzekeringen e.d. zijn ontoereikend of staan onder druk. Hierdoor komt ook de doeltreffendheid van de extra ondersteuning in het onderwijs in gevaar en neemt de vraag naar TLV categorie 3 toe.	- Op momenten van op overeenstemming gericht overleg (OOGO) met gemeenten, zorgkantoor (Wlz) en zorgverzekeringen (incl. huisartsen) harde afspraken maken.
Meer kinderen buiten ons postcodegebied wegens het ontbreken van het gewenste aanbod en eventueel thuiszitters. Hogere afdracht grensverkeer.	- Regionale ontwikkelingen goed volgen. - Afspraken maken met scholen en besturen. - Toekomstvisie ontwikkelen gewenst aanbod binnen SWV.
Magere jaren voor jeugdzorg komen eraan (extra bezuinigingsopdracht voor gemeenten)	- Intensivering en onderhouden contacten met gemeenten - OOGO gemeenten mbt inkoopbeleid jeugdzorg
Programma 4. Toegang SBO en SO	
Juridische trajecten (ondersteuning) door toenemen van geschillen en klachten. Bovendien wordt SWV ook ge- en bevraagd bij geschillen tussen ouders en schoolbestuur.	- Weerstandvermogen. - Lidmaatschap Vos ABB/geschillencommissie intensiveren eventueel andere vormen van ondersteuning bij geschillen verkennen.
Toenemen van de gemiddelde verblijfsduur (deelnamepercentage) binnen het SBO en SO enerzijds door instromen jonge kinderen, anderzijds door anticiperen van scholen op een kortdurende TLV. Impact verwijzingspercentage	- Monitoring terugplaatsing - Onderzoek gemiddelde duur in het sbo en so - Instrueren begeleiders Passend Onderwijs - Aanspreken directies
Programma 5. Hulp voor de leerkracht	
Er worden veel meer en intensieve arrangementen aangevraagd/ toegekend dan begroot.	- Monitoring (waardoor ontstaat de overschrijding op zware /intensieve arrangementen, waar vinden de overschrijdingen plaats, welke typen hulpvragen betreft het, etc.).

	- anticiperen door de inrichting organisatie aan te passen.
Andere vraagstelling mbt ingerichte ondersteuning (vraag en aanbod matchen niet). Anticiperen van de organisatie op veranderende hulpvraag door scholing en inzet personeel SWV.	- Monitoring (waardoor ontstaat de overschrijding op zware /intensieve arrangementen, waar vinden de overschrijdingen plaats, welke typen hulpvragen betreft het, etc.). - anticiperen door de inrichting organisatie aan te passen.
Inrichting van de organisatie nav uitbreiding van aard hulpvragen (bv. NT2 en dyslexie). Onduidelijk hoeveel vragen (kinderen) hiervoor in aanmerking komen.	- Afspraken maken over inzet en inrichting (gestandaardiseerd) werkproces. - Budget in begroting opnemen. - Opnemen monitoring
Programma 6. Besturing	
De begroting houdt onvoldoende rekening met kosten die incidenteel voortvloeien uit het werkgeverschap van het SWV (vervanging, interim, conflicten).	- Verzekering - Weerstandsvermogen - Bedrag in begroting opnemen
Ziekteverzuim	- Beleid ontwikkelen - Weerstandvermogen
Ontbreken van extra formatieve ruimte (incidenteel) om eventueel extra werkzaamheden te kunnen uitzetten.	- Bedrag in begroting opnemen
Een strategische leverancier gaat failliet. Bijvoorbeeld het administratiekantoor (OBM) of de leverancier van de software voor het via een digitale workflow behandelen van aanvragen voor TLV's en arrangementen (digidoor en/of CAAR).	- Schriftelijk vastleggen dat leverancier borgt dat broncodes, databestanden e.d. eigendom van het SWV blijven. - Periodieke analyse van de strategische leveranciers. - Scherpe overeenkomsten opstellen.
Programma 7. Planning en control	
Onvoldoende borging van de (administratieve) processen.	- Administratieve organisatie op schrift stellen, implementeren en periodiek auditen.

De risico's worden hieronder gewogen en gekwantificeerd. Om het weerstandsvermogen te bepalen zijn de risico's afzonderlijk gewogen. Elk risico is (na verdiscontering van geïmplementeerde beheersmaatregelen) gewogen in relatie tot de kans dat het risico zich zal voordoen en de impact die dit dan zal hebben. Dit is gewogen op een vijf-puntsschaal. De vermenigvuldiging van kans maal impact levert een som op. Hoe hoger deze som, des te hoger het gewogen risico. De som is vervolgens beredeneerd en onderbouwd vertaald in een bedrag in aan te houden weerstandsvermogen vertaald. Het risico van deze methode is dat al snel veel te veel weerstandsvermogen wordt aangehouden, omdat risico's worden opgeteld, terwijl ze zich in de praktijk vrijwel nooit allemaal tegelijkertijd voor zullen doen. Een te hoog weerstandsvermogen is ongewenst. Daarom is het totale bedrag naar beneden bijgesteld.

Risico	kans	impact	som	Kwantificering in weerstandvermogen
Fluctuaties leerlingen oa residentieel/solidariteitsprincipe/verevening	4	3	12	€200.000,00
Fluctuaties bedrag per leerling	3	1	4	€150.000,00
Personele risico's	4	3	12	€100.000,00
Juridische trajecten	3	3	9	€40.000,00
Overige risico's	2	3	6	€25.000,00
Beëindiging additionele gemeentelijke subsidies	4	2	8	€50.000,00
Totaal				€565.000,00

Aan te houden weerstandvermogen 7% van de bruto-inkomsten (voor verplichte afdrachten), omdat alle risico's zich niet tegelijkertijd zullen voordoen en een te hoog weerstandsvermogen ongewenst is. Het weerstandsvermogen voor het SWV wordt bepaald binnen van een bandbreedte van 5 tot 10%. Per 31-12-2016 bedraagt het weerstandsvermogen 6.5%.

4.4. Ontwikkelingen als gevolg van interne -en externe kwaliteitszorg.

In 2016 is een start gemaakt met het kwaliteitsbeleid, hiervoor is een intern kwaliteitskader opgesteld. In het verlengde hiervan zijn nieuwe formats voor managementrapportages (monitor) ontwikkeld. Deze rapportages zijn gekoppeld aan de verschillende dashboards die hiervoor beschikbaar zijn, bv. DUO kijkglazen ,EFJ (financiën) en Integraal (opbrengsten en tevredenheidspeilingen). De monitor is gekoppeld aan de kerntaken van het SWV en aan de uitwerking van de strategische kwesties uit het Ondersteuningsplan; te weten; samenhangend en dekkend aanbod, hulp voor de leerkracht en toegang tot SbO en SO.

Het bestuursverslag 2016 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van M. van Amerongen-Romeijn, maart 2017

4.5. Rapportage (Algemeen Bestuur) Raad van Toezicht

Governance Code en toezichtkader

Het AB hanteert voor het toezicht het model toezicht kader van de PO-Raad en de Code Goed Bestuur Primair Onderwijs, vastgesteld door de Algemene Ledenvergadering van de PO Raad. Deze code is een leidraad voor het invullen van Governance en geeft algemene uitgangspunten en specifieke voorschriften voor het schoolbestuur en voor het interne toezicht. Naast de Code Goed Bestuur zijn de statuten van de stichting en de (wettelijke) voorschriften van de overheid belangrijk bronnen voor het invullen van de toezichthoudende rol. Gezien de rol die nu bij het Algemeen bestuur is gelegd is in 2016 een start gemaakt met de bestuurlijke doorontwikkeling waarin de diverse rollen, van eigenaarschap, bestuurlijk en toezichthoudend strikt worden gescheiden. Dit proces is in 2017 afgerond. Vooralsnog heeft het Algemeen bestuur gefunctioneerd op basis van de voorgenoemde codes.

De Code Goed Bestuur is principle based en hanteert de volgende belangrijke uitgangspunten:

I. Professionele ruimte: binnen een onderwijsorganisatie dient ruimte gegeven te worden aan de autonomie van de professionals, in casu de eigenaren van het SWV de schoolbesturen c.q. de onderwijsgevenden.

II. Verantwoording en dialoog: de verschillende organen en functionarissen binnen een onderwijsorganisaties dienen zich tegenover elkaar en tegenover de maatschappelijke omgeving te verantwoorden omtrent hun keuzes en met anderen in dialoog willen gaan over die keuzes.

III. Strategische koers: een bevoegd gezag moet doordachte en gedragen doelstellingen voor ogen hebben en die systematisch nastreven.

IV. Transparantie: de organisatie moet zowel intern als extern open willen zijn en haar handelswijze willen toelichten.

V. Integriteit: schoolbestuurders en toezichthouders vanuit het SWV dienen eerlijk en oprecht te

functioneren, zonder (bijvoorbeeld financieel) eigenbelang.

VI. Onafhankelijkheid: schoolbestuurders en toezichthouders moeten hun taken en bevoegdheden kunnen uitoefenen gericht op het belang van het bevoegd gezag, en dus zonder te worden beïnvloed door belangen die zij wellicht uit andere hoofde zouden willen behartigen.

De Raad van Toezicht is in 2016 4 keer in gezamenlijke vergadering bijeen geweest. Er heeft een bijeenkomst plaatsgevonden waarin er een bijeenkomst was met de leden van OPR o.l.v. het bestuur. In de vergaderingen zijn de rapportages, (meerjaren)begroting, ondersteuningsplan, jaarplannen en nieuwe inrichting besproken.

• De remuneratiecommissie heeft het jaarlijkse functioneringsgesprek met de directeur gevoerd in 2016 en heeft hierover gerapporteerd.

De bijeenkomsten van de Raad van Toezicht (algemeen bestuur) hebben de volgende inhoud:

• Bespreking van een inhoudelijk thema met presentaties door de directeur;

• Voorgenomen besluiten van het bestuur ter goedkeuring;

• Bespreking van (bestuurs)rapportages.

In elke vergadering krijgen vanaf 2015 kwaliteitsaspecten de aandacht m.b.t. het verloop van de vergadering en de rolneming.

Voorzitter:

De heer S. Spijker

Lelystad, 24 maart 2017

Bijlagen

1. Besluitenlijst 2016

2. Overzicht deelnemende scholen

Bijlage 1. Besluitenlijst 2016

Datum Vergadering	Agendapunt	Beschrijving
160222	2. Notulen vorige vergadering	Besluitenlijst wordt vanaf 24 juni 2015 opgesteld
160222	5A Financiële rapportage	Bestuur stelt de financiële uitgangspunten/normen vast voor rapportage. Op begrote bedragen tot euro 50.000 worden afwijkingen boven de 10% benoemd. Op begrote bedragen boven euro 50.000 worden afwijkingen boven 5% benoemd.
160222	5C Treasurystatuut	Treasurystatuut wordt onder de 2 aanpassingen vastgesteld: geen geld lenen en procedure maken voor aangaan van beleggingen.
160222	6. Afstemmen bevoegdheid directeur op casuïstiek	Bestuur besluit dat directeur t.o.v. instroom van pleegkinderen ruimte heeft af te wijken van bestuurlijke afspraak m.b.t. schoolverdeelmodel, waardoor ruimte ontstaat voor scholen om zorgplicht uit te voeren.
160413	5. Inrichting SWV vanaf 1 augustus 2016	Bestuur stelt formatieplan vanaf 1 augustus 2016 vast. Na de korte toelichting van de directeur m.b.t. het werkgeverschap en de vernieuwde onderbouwing neemt bestuur het besluit het werkgeverschap van het personeel welke structurele dienstverlening verleend per 1 augustus 2016 in te richten bij het SWV. Bestuur besluit dat de directeur ter uitvoering van de inrichting van de tijdelijke dienstverlening er voor zorgdraagt dit per 1 augustus is geregeld conform het besluit. Bestuur besluit tot inkoop extra ondersteuning bij de Kleine Prins en De Twijn middels een aparte inkoopovereenkomst.
160413	6. Protocol terugplaatsingen	Bestuur stelt protocol vast onder de randvoorwaarden zoals besproken.
160413	8. Leidraad observatieplaats	Bestuur stelt leidraad vast conform aanpassing
160413	10. Plan van aanpak m.b.t. Bestuurlijke doorontw.	Bestuur besluit kennis te nemen van de onderdelen van het plan van aanpak en neemt de kennis als achtergrondinformatie van het opgestelde vlugschrift over in Good Governance. Bestuur formuleert de opdracht aan de directeur, met de genoemde aanvulling.
160613	6. Inrichting SWV vanaf 1 augustus 2016	<u>Inrichten personeel en salarisadministratie:</u> Directeur vraagt bestuur hoe breed het mandaat is om zelf afwegingen te kunnen maken bij besluiten als (ziekteverzuim) verzekeringen, aansluitingen ARBO etc. Na de toelichting op werkwijze heeft het bestuur mandaat gedefinieerd voor deze thematiek onder de randvoorwaarden die bekend zijn (klankbord functie bestuur als nodig), betrokkenheid controller bij de financiële zaken en eventueel extern advies waar het specifieke thema's betreft. <u>Strippenkaart methodiek:</u> Voorstel zoals beschreven wordt door bestuur goedgekeurd. Directeur maakt de verbinding naar het jaarplan. Ze geeft aan dat er een reactie van de SBO en SO scholen is geweest op deze methodiek en dat zij deze deskundigheid ook op prijs stellen. Directeur heeft hen aangegeven dat e.e.a. niet zo in het inrichtingsvoorstel staat beschreven maar dat dit wel in het jaarplan is opgenomen. Besluit: bestuur neemt kennis van de ontwikkelingen en de stappen die zijn gezet. Bestuur besluit de capaciteit van de extra ondersteuning

		door de specialisten te verdelen op basis van het aantal leerlingen op schoolbestuurlijk niveau. Bestuur besluit dat de capaciteit (norm inzet 45 tot 50%) die niet is ingezet voor 15 januari 2017 komt te vervallen.
160711	3. Uitwerking SBO+	Het bestuur herbevestigt het genomen besluit over de SBO+ voorziening. Het bestuur gaat akkoord met de financiering van het eerste schooljaar zoals voorgesteld in de agenda: er komen extra middelen vanuit de Gemeente Dronten, gekoppeld aan een co-financiering met als doel onderwijsassistentie mogelijk te maken. Hierover is reeds een meerderheidsbesluit over genomen. Het bestuur mandateert de directeur het overleg met de gemeente Dronten voort te zetten.
160711	4. Jaarplan 2016-2017 en kwaliteitskader	Gezien de opmerkingen vanuit de inspectie worden bij de voorgestelde maatregelen de indicatoren meegenomen zoals die nu in het intern kwaliteitskader staan. Op deze manier ontstaat een duidelijke en herleidbare samenhang van het kwaliteitskader met het jaarplan. Besluit: het bestuur stelt het jaarplan 2016/2017 met de eventueel voorgestelde wijzigingen en aanvullingen vast. Het bestuur informeert de OPR over het (voorgenomen) besluit. (OPR heeft instemmingsrecht op het jaarplan voor het onderdeel van de begroting.) Het bestuur stelt het intern kwaliteitskader kaderstellend vast ter uitwerking in schooljaar 2016/2017.
160711	5. Vergaderplanning 2016/2017	Besluit: bestuur stelt jaarplanning vast met in achtneming van impact bestuurlijke doorontwikkeling voor de jaarplanning vanaf 1 februari 2016
160926	3. Jaarrekening 2014 en 2015, incl. bestuursverslag	De accountant heeft een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven. Daarnaast heeft de accountant gekeken naar de bedrijfsvoering en een aantal aanbevelingen gedaan. Besluit: Bestuur besluit positief resultaat te bestemmen voor reserve van het SWV. Het Bestuur legt het bestuursverslag en accountantsverslag voor ter goedkeuring aan AB.
160926	4. Personeelsbeleidsplan	Besluit: het bestuur stelt, met inachtneming van de gemaakte opmerkingen, de HR-cyclus en de Ontwikkelgids vast. Aan de directeur wordt het mandaat verleend de cyclus uit te voeren. Het bestuur legt de HR-cyclus directeur ter uitvoering bij de remuneratiecommissie. Na een jaar vindt evaluatie plaats.
161114	4. Lidmaatschap vereniging leidinggevende SWV	Besluit: Bestuur besluit tot aansluiten bij de vereniging van leidinggevende SWV.
161114	5. Solidariteitsfonds	Uitwerking en nadere definiëring van het solidariteitsprincipe Besluit: Bestuur stelt de uitwerking van de besluitvorming omtrent casuïstiek TLV, die ten laste wordt gebracht van solidariteitsfonds SWV, vast. Bestuur stelt vast dat eventueel extra ondersteuning voor deze doelgroepen ten laste komt van de strippenkaart. Bestuur stelt de route en inzet van begeleiders Passend Onderwijs vast.
161114	5. Beleid extra	Besluit: Bestuur geeft directeur opdracht de extra ondersteuning voor

	ondersteuning Nieuwkomers	hulpvragen vanuit het onderwijs aan nieuwkomers (statushouders/ vluchtelingen/arbeidsmigranten) in te richten en te monitoren. Bestuur stelt vast dat eventueel extra ondersteuning voor deze doelgroep ten laste komt van de strippenkaart. Bestuur besluit in 2017 voor de extra ondersteuning een bedrag beschikbaar te stellen van € 20.000,--.
161114	6. Bedrag per leerling voor SBO en SO binnen de regio	Bestuur verkent de vraag en formuleert een bestuurlijk standpunt over het schoolverdeelmodel en de inzet van extra ondersteuning in het SBO en SO. Besluit: Bestuur stelt op advies van de directeur een bedrag per leerling €156,00 voor het SBO en SO vast voor 2017.
161114	7. Programmabegroting 2017	Besluit: Besluit: Bestuur stelt de begroting 2017 vast. Bestuur biedt de begroting ter goedkeuring aan het AB aan en ter instemming aan de OPR.
161114	8. Bestuurlijke doorontwikkeling	In de notitie 'Bestuurlijke doorontwikkeling Code Goed Bestuur' is het resultaat van de thema-avond 'nieuwe bestuursmodel' uitgewerkt. Aan het eind van de thema-avond werd geconstateerd dat er breed draagvlak was voor: - Het dicht bij elkaar laten van eigenaarschap en bestuurlijke verantwoordelijkheid (de schoolbesturen vormen het bestuur van het SWV). - Een onafhankelijke Raad van Toezicht. - De waarborging van een goede uitvoering doordat de programmaraad is gekoppeld aan de directeur. Besluit: Bestuur stelt notitie vast. Bestuur biedt de notitie ter instemming aan de OPR en het AB aan. Bestuur stelt de termijn van uitwerking vast.

Bijlage 2. Overzicht deelnemende scholen en schoolbesturen

Deelnemende schoolbesturen

Stichting Noor	Kingsfordweg 151	1043 GR	Amsterdam
Scholengroep Kath. Onderwijs Flevoland-Veluwe	Postbus 608	8200 AP	Lelystad
Stichting Monton	Amsterdams weg 41A	3812 RP	Amersfoort
Stichting Maharishi Onderwijs Nederland	Postbus 20008	8202 AA	Lelystad
Ver. voor Ger. Prim. Onderwijs Accretio	Postbus 393	8000 AJ	Zwolle
Stichting Openbaar Onderwijs Dronten, Spilbasisscholen	De Drieslag 30	8251 JZ	Dronten
Stichting scholengroep openbaar onderwijs Lelystad	Postbus 2451	8203 AL	Lelystad
Stichting voor Protestants Christelijk Onderwijs Dronten-Zeewolde	Postbus 31	8250 AA	Dronten
Stichting voor Christelijk Primair Onderwijs Lelystad	Postbus 223	8200 AE	Lelystad
St. Scholen v. Spec. Onderw. Oec. Grondslag in de Gem. Dronten	Postbus 129	8250 AC	Dronten
Stichting Eduvier Onderwijsgroep	Postbus 2344	8203 AH	Lelystad
St. Chr. SO en VSO voor de NOP e.o.	Europalaan 148	8303 GM	Emmeloord

Deelnemende scholen:

Scholen Dronten			
SKO	De Golfslag	SPIL	De Duykeldam
	De Wingerd		De Schatkamer
	De Zonnewijzer		De Dukdalf
	St. Gregorius		De Uiterton
	De Klimboom		De Flevosprong
CODENZ	Aan Boord		De Brandaris
	De Branding		Het Wilgerijs
	De Tamarisk		AZC de Vlieger
	De Zevensprong		
	Het Kompas		
	Het Kompas afd. Christiaan Huygens		
	Het Zuiderlicht		
St. Accretio	De Schakel		
SSSOOGD	De Driemaster SBO		

Scholen Lelystad			
St. SchOOL	De Vuurtoren	St. Noor	Al Ihsaan
	De Optimist	St. Monton	De Wildzang
	De Regenboog	St. Maharishi	De Fontein
	De Windroos	St. Accretio	Helmstok
	De Lepelaar	SCPO	3Sprong
	De Boeier		Het Ichthus
	De Albatros		De Wingerd
	De Meander		Het Mozaïek
	De Grundel		De Horizon
	De Driemaster		De Schakel
	De Tjotter		Driestromenland
	De Warande		De Vogelveste SBO
	De Finnjol	SKO	Laetere
	Het Spectrum		De Kring
	De Tjalk		De Toermalijn
	De Triangel		T Schrijverke
	De Brink		De Lispeltuut
	De Poolster	Eduvier	Herman Bekius SO
	De Sluis		
	De Zevenster SO		
	De Watergeus SBO		

Stg. Samenwerkingsverband
24-03

Financieel jaarverslag 2016

Inhoudsopgave

Toelichting op onderdelen van het jaarverslag	**Pagina**
Jaarverslag	0
Financiële kengetallen	51
Jaarrekening	
Grondslagen	52
Balans per 31 december 2016	54
Staat van baten en lasten over 2016	56
Kasstroomoverzicht	57
Toelichting op de balans per 31 december 2016	58
Niet uit de balans blijkende verplichtingen	61
Gebeurtenissen na balansdatum	61
Model G, Overzicht doelsubsidies OCW	62
Toelichting op de staat van baten en lasten over 2016	63
Overzicht verbonden partijen	66
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	67
Bestemming van het resultaat	70
Gegevens over de rechtspersoon	71
Overige gegevens	
Controleverklaring	72

Financiële kengetallen

Aan de hand van de jaarrekening kunnen een aantal kengetallen en ratio's worden berekend die verder inzicht kunnen geven in de gevolgen van het gevoerde beleid over het boekjaar en waardoor het beeld uit de jaarrekening kan worden verduidelijkt.

Kengetallen	2016	8-2014/2015
Rentabiliteit	14%	11%
Exploitatieresultaat in een percentage van de totale baten.		
De rentabiliteit geeft aan in hoeverre de inkomsten en uitgaven van een instelling elkaar in evenwicht houden.		
Current ratio	2,15	1,50
Verhouding vlottende activa en kortlopend vreemd vermogen.		
Deze verhouding geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen. Een waarde tussen de 1,5 en 2 is goed. Ligt de waarde boven de 1,5 dan is de organisatie in staat aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen.		
Solvabiliteit	53,9%	33,6%
Eigen vermogen in percentage van het totale vermogen		
De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar lange termijnverplichtingen te voldoen. 25% a 50% wordt als goed aangemerkt. Is de waarde hoger dan 25% dan is de organisatie in staat om aan haar lange termijn verplichtingen te voldoen.		
Kapitalisatiefactor	48,9%	33,6%
Kapitalisatiefactor exclusief privaat	48,9%	33,6%
De kapitalisatiefactor geeft een indicatie of het totale vermogen van de organisatie niet of inefficiënt wordt benut voor de uitvoering van de taken van de organisatie.		
De volgende % worden hierbij ter indicatie gehanteerd.		
35% bovengrens grote besturen (> 8mln omzet)		
60% voor kleine besturen (<5 mln)		

Grondslagen

Stg. Samenwerkingsverband 24-03 richt zich op het realiseren van een samenhangend geheel van onderwijsvoorzieningen zowel binnen als tussen de basisscholen en in samenwerking met de scholen voor speciaal basisonderwijs en speciaal onderwijs.

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. In deze regeling is vastgesteld dat de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn, met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

Bij de beoordeling van de vergelijkende cijfers dient in aanmerking genomen te worden dat het de periode 1 augustus 2014 tot en met 31 december 2015 betreft.

Voor zover niet anders is vermeld worden activa, voorzieningen en schulden opgenomen tegen de nominale waarde.

De genoemde bedragen, voorzover niet anders vermeld, zijn opgenomen in hele euro's.

Het kasstroomoverzicht is opgenomen volgens de indirecte methode. De toelichting vloeit voort uit de toelichting op de afzonderlijke posten in de jaarrekening en is daarom niet apart opgenomen.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname van het materieel vast actief.

De activeringsgrens is: € 500,-

Het systeem van afschrijvingen is als volgt:

Inventaris en apparatuur, bestaande uit:

-ICT 25% van de aanschafwaarde

Vorderingen

De vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorziening voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van vorderingen.

Algemene reserve

De Algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag en wordt opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten die ontstaan uit het verschil tussen werkelijke baten en lasten.

Voorzieningen

Voorzieningen worden opgenomen tegen nominale waarde, met uitzondering van voorzieningen ter zake van personeel en soortgelijke verplichtingen. Deze worden opgenomen tegen de berekende contante waarde. Een voorziening wordt eerst gevormd als voldaan is aan de vereisten terzake van het vormen van voorzieningen.

De voorziening duurzame inzetbaarheid wordt gevormd op basis van de ingediende verlofplanning van een personeelslid. Op basis van deze planning wordt het verlofsaldo bepaald. Dit saldo wordt contant gemaakt tegen het geldende discontopercentage. De regeling duurzame inzetbaarheid is nieuw en er worden nog maar zeer beperkt verlofplanningen gemaakt op basis van deze regeling. De voorziening wordt pas opgenomen als de verplichting betrouwbaar is te schatten.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, deze is gelijk aan de nominale waarde.

Pensioenen

Er is één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling en wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerder, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Per ultimo boekjaar heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 91,7% (Beleidsdekkingsgraad). De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. De stichting heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichting heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering" en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Baten

Onder baten wordt verstaan de van overheidswege toegekende (normatieve) bijdrage OCW, overige OCW subsidies en (gemeentelijke) overheidsbijdragen, alsmede de van derden toegekende overige bijdragen. De baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben.

Lasten

De lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Verliezen die hun oorsprong vinden in het boekjaar worden in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

A.1.1 Balans per 31 december 2016

(na verwerking resultaatbestemming)

1.	**Activa**	31 december 2016	31 december 2015
1.2	Materiële vaste activa	14.616	1.775
	Totaal vaste activa	*14.616*	*1.775*
1.5	Vorderingen	49.610	13.255
1.7	Liquide middelen	900.491	737.098
	Totaal vlottende activa	*950.101*	*750.353*
	Totaal activa	**964.717**	**752.128**

2.	Passiva	31 december 2016	31 december 2015
2.1	Eigen vermogen	520.423	252.624
2.2	Voorzieningen	1.816	-
2.4	Kortlopende schulden	442.478	499.505
	Totaal passiva	**964.717**	**752.128**

A.1.2 Staat van baten en lasten over 2016

		Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 8-2014/2015
3.	**Baten**			
3.1	Rijksbijdrage OCW	1.883.521	1.476.900	2.019.065
3.2	Overige overheidsbijdragen	76.000	85.500	218.500
3.5	Overige baten	11.634	-	204
	Totaal baten	1.971.155	1.562.400	2.237.768
4.	**Lasten**			
4.1	Personeelslasten	1.471.721	1.406.700	1.802.396
4.2	Afschrijvingen	2.277	500	120
4.3	Huisvestingslasten	30.964	32.200	42.557
4.4	Overige lasten	198.394	123.000	140.106
	Totaal lasten	1.703.356	1.562.400	1.985.179
	Saldo baten en lasten	267.799	0-	252.589
5	Financiële baten en lasten	-	-	34
	Netto resultaat	**267.799**	**0-**	**252.623**

Bij de beoordeling van de vergelijkende cijfers dient in aanmerking genomen te worden dat het de periode 1 augustus 2014 tot en met 31 december 2015 betreft.

A.1.3 Kasstroomoverzicht

		2016		8-2014/2015
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat voor financiële baten en lasten	267.799		252.589	
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	2.277		120	
- Mutaties voorzieningen	1.816		-	
Veranderingen in vlottende middelen:				
- Vorderingen	36.355-		13.255-	
- Kortlopende schulden	57.027-		499.505	
Totaal kasstroom uit bedrijfoperaties	178.511		738.959	
Ontvangen interest	-		34	
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		178.511		738.993
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
(Des)investeringen materiële vaste activa	15.118-		1.895-	
			-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		15.118-		1.895-
Mutatie liquide middelen		163.393		737.098
Beginstand liquide middelen	737.098		0-	
Mutatie liquide middelen	163.393		737.098	
Eindstand liquide middelen		900.491		737.098

A.1.4 Toelichting op de balans per 31 december 2016

1. Activa

1.2 Materiele vaste activa

					Mutaties 2016					
		Aanschaf-waarde per 31 december 2015	Afschrijvingen tot en met 31 december 2015	Boekwaarde per 31 december 2015	Investeringen	Desinves-teringen	Afschrijvingen	Afschrijvingen desinvesteringen	Aanschaf-waarde per 31 december 2016	Afschrijvingen tot en met 31 december 2016	Boekwaarde per 31 december 2016
1.2.2	Inventaris en apparatuur	1.895	120-	1.775	15.118	-	2.277-	-	17.013	2.397-	14.616
	Materiële vaste activa	1.895	120-	1.775	15.118	-	2.277-	-	17.013	2.397-	14.616

Onder inventaris en apparatuur valt de post ICT middelen.

1.5 Vorderingen

		31 december 2016	31 december 2015
	Overige overlopende activa	*49.609*	*13.255*
	Kruisposten	*0-*	*0-*
1.5.8	Overlopende activa	49.609	13.255
	Totaal Vorderingen	49.609	13.255

De vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

1.7 Liquide middelen

		31 december 2016	31 december 2015
1.7.1	Kasmiddelen	-	-
1.7.2	Banken	900.491	737.098
		900.491	737.098

2.1 Eigen vermogen

		Boekwaarde per 31 december 2015	Mutaties 2016		Boekwaarde per 31 december 2016
			Bestemming resultaat	Overige mutaties	
2.1.1	Algemene reserve	252.624	267.799	-	520.423
		252.624	267.799	-	520.423

2.2 Voorzieningen

		Boekwaarde per 31 december 2015	Mutaties 2016			Boekwaarde per 31 december 2016	Kortlopende deel < 1 jaar	Langlopende deel > 1 jaar
			Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval			
2.2.1	Personeel	-	1.816	-	-	1.816	-	1.816
	Jubilea	-	1.816	-	-	*1.816*	-	1.816
		-	1.816	-	-	1.816	-	1.816

2.4 Kortlopende schulden

		31 december 2016	31 december 2015
2.4.3	Crediteuren	227.657	266.488
2.4.7.1	*Loonheffing*	*16.594*	-
2.4.7.3	*Premies sociale verzekeringen*	*3.063*	-
2.4.7	Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	19.656	-
2.4.8	Schulden terzake van pensioenen	5.496	-
2.4.9	Overige kortlopende schulden	28.024	46.640
2.4.10.5	*Overlopende passiva mbt Vakantiegeld*	*13.111*	-
2.4.10.8	*Overlopende passiva algemeen*	*148.535*	*186.377*
2.4.10	Totaal overlopende passiva	161.646	186.377
	Totaal kortlopende schulden	442.478	499.505

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

2.5 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Er is een contract met Onderwijsbureau Meppel. Dit contract wordt periodiek verlengd.

Er is een huurovereenkomst met Porsius Beleggingen BV voor een bedrag van € 26.356 per jaar. Het contract loopt tot en met 14 april 2019.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op de waardering van de in de balans getoonde posten of het resultaat.

Model G, Overzicht doelsubsidies OCW

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Totaalbedrag toewijzing (€)	Ontvangen in 2016	De prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebesch	
			Geheel uitgevoerd en afgerond	Nog niet geheel afgerond
Nvt	-	-		
	-	-		

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Totaalbedrag toewijzing (€)	Ontvangen tm 2016		Totale kosten	Te verrekenen 31 december 2016
Nvt	-	-	-	-	-	-
Aflopend	-		-	-	-

G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Totaalbedrag toewijzing (€)	Saldo 31 december 2015	Ontvangen in 2016	Lasten 2016	Totale kosten	Saldo nog te besteden 31 december 2016
Nvt	-	-	-	-	-	-
Doorlopend	-	-	-	-	-	-

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2016

3 Baten

3.1 Rijksbijdragen OCW

		Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 8-2014/2015
3.1.1.1	Rijksbijdragen OCW	5.113.150	5.974.148	4.286.058
3.1.2.2	Niet geoormerkte subsidies	-	-	770.471
	Totaal rijksbijdragen via OCW	5.113.150	5.974.148	5.056.529
3.1.3	Af: Inkomensoverdrachten SWV	3.229.629-	4.497.249-	3.037.465-
	Totaal rijksbijdragen	1.883.521	1.476.900	2.019.065

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

		Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 8-2014/2015
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen en subsidies	76.000	85.500	218.500
		76.000	85.500	218.500

3.5 Overige baten

		Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 8-2014/2015
3.5.6	Overig	11.634	-	204
		11.634	-	204

4.1 Personele lasten

		Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 8-2014/2015
	Bruto lonen en salarissen	*172.741*	-	-
	Sociale lasten	*43.499*	-	-
	Pensioenlasten	*19.119*	-	-
4.1.1	Lonen en salarissen	235.359	-	-
4.1.2.1	*Dotaties personele voorzieningen*	*1.816*	-	-
4.1.2.2	*Personeel niet in loondienst*	*853.464*	*979.835*	*1.262.360*
4.1.2.3	*Overig*	*369.561*	*404.365*	*510.182*
4.1.2.4	*Scholing/opleiding*	*11.521*	*22.500*	*29.855*
4.1.2	Overige personele lasten	1.236.362	1.406.700	1.802.396
		1.471.721	1.406.700	1.802.396

	Realisatie 2016	Realisatie 8-2014/2015
Aantal FTE (exclusief vervanging, ultimo boekjaar)	8	0

4.2 Afschrijvingslasten

		Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 8-2014/2015
4.2.2.2	Inventaris en apparatuur	2.277	500	120
		2.277	500	120

4.3 Huisvestingslasten

		Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 8-2014/2015
4.3.1	Huur	26.552	28.500	38.396
4.3.3	Onderhoud	-	-	143
4.3.5	Schoonmaakkosten	3.147	3.450	3.717
4.3.6	Heffingen	57	250	301
4.3.8	Overige huisvestingslasten	1.207	-	-
		30.964	32.200	42.557

4.4 Overige lasten

		Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 8-2014/2015
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	71.842	81.700	89.861
4.4.2.1	*Inventaris en apparatuur*	*67*	*2.000*	*2.118*
4.4.2.2	*Leermiddelen*	*3.463*	*2.150*	*2.381*
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	3.530	4.150	4.499
4.4.4	Overig	123.022	37.150	45.747
		198.394	123.000	140.106
Uitsplitsing				
4.4.1.1	Honorarium onderzoek jaarrekening	2.493		2.420
	Accountantslasten	2.493		2.420

Flynth Audit heeft voor de controle van de jaarrekening een mantelcontract afgesloten met Onderwijsbureau Meppel. Als gevolg hiervan factureert Flynth Audit aan Onderwijsbureau Meppel en niet rechtstreeks aan de afzonderlijke schoolbesturen, welke bij Onderwijsbureau Meppel zijn aangesloten. Onderwijsbureau Meppel brengt voor haar totale dienstverlening aan de afzonderlijke schoolbesturen een all-in vergoeding in rekening. Hierin zijn de kosten voor de controle van de jaarrekening opgenomen. Het bedrag dat in de jaarrekening is toegelicht aangaande de controle van de jaarrekening is gebaseerd op een interne calculatie van het totale budget van Flynth Audit, welke gebaseerd is op de omvang van het schoolbestuur ten opzichte van het totaal.

5 Financiële baten en lasten

		Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 8-2014/2015
5.1	Rentebaten	-	-	34
		-	-	34

A.1.7 Overzicht verbonden partijen

Per 31 december is er geen sprake van verbonden partijen.

A.1.8 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de Regeling bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren die op Stg. Samenwerkingsverband 24-03 van toepassing is.

Op grond van de WNT regelgeving geldt voor 2016 een bezoldigingsmaximum van € 179.000.
Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

1. BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN

1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen mét dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling (bedragen in €)

Naam	M. van Amerongen-Romeijn	M. van Amerongen-Romeijn	A.J. vd Velde	A.E.J.M. Verbeek-Polak	E.S. van Doorn	M. van As	A.A. Baak	D. den Boer				
Functie	Directeur	Directeur	Lid DB	Lid DB	Lid DB	Lid DB	Lid DB	Lid DB				
Aanvang en einde functievervulling 2016	1/6-31/7	1/8-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-30/9	1/10-31/12				
Omvang dienstverband in FTE	0,63	0,63	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t				
Gewezen topfunctionaris j/n	n	n	n	n	n	n	n	n				
(Fictieve) dienstbetrekking j/n	n	j	n	n	n	n	n	n				
Individueel WNT-maximum	**18.846**	**47.271**	**179.000**	**179.000**	**179.000**	**179.000**	**133.882**	**45.118**				
Beloning	14.119	18.645	0	0	0	0	0	0				
Belastbare onkostenvergoedingen												
Beloningen betaalbaar op termijn		2.368										
Subtotaal	14.119	21.013	0	0	0	0	0	0				
-/- Onverschuldigd betaald bedrag												
Totaal bezoldiging	**14.119**	**21.013**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**				
Verplichte motivering indien overschrijding												

Gegevens 2015												
Aanvang en einde functievervulling 2015	1/6-31/12		1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	N.v.t.				
Omvang dienstverband 2015 in FTE	0,63		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.				
Beloning	38.840		0	0	0	0	0					
Belastbare onkostenvergoedingen	-											
Beloningen betaalbaar op termijn	-											
Totaal bezoldiging 2015	**38.840**		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-**				

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking kalendermaand 1-12 (bedragen in €)

Naam	M. van Amerongen-Romeijn											
Functie	Directeur											
Aanvang en einde functievervulling (uiterlijk maand 12)	1/1-31/5											
Aantal kalendermaanden functievervulling vóór 2016	7											
Aantal kalendermaanden functievervulling in 2016	5											
Aantal uren functievervulling in 2016	761											
Individueel WNT-maximum	**90.000**											
Maximum uurtarief (€ 175)	175											
Uitgekeerde bezoldiging 2016 (t/m maand 12)	32.238											
Bezoldiging per uur	118											
-/- Onverschuldigd betaald bedrag												
Totaal bezoldiging	**32.238**											
Verplichte motivering indien overschrijding	PM											

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen (bedragen in €)

Naam	G.J. Laarman	K. Mouhmouh	E.M. Hoogeveen	C. Grootendorst	W. de Jager	S. Spijker	S. Spijker	L. Verheul	H. Leeuwis	G. Visser	H. Dijkstra	B.H. Reussing
Functie	Lid AB	Lid AB	Lid AB	Lid AB	Lid AB	Voorzitter AB	Lid AB	Lid AB	Lid AB	Lid AB	Lid AB	Lid AB
Aanvang en einde functievervulling 2016	1/1-31/12	1/1-31/7	nvt	1/8-31/12	1/1-31/12	1/3-31/12	1/1-28/2	1/1-31/12	nvt	nvt	nvt	nvt
Individueel WNT-maximum	**17.900**	**10.397**	nvt	**7.503**	**17.900**	**22.510**	**2.893**	**17.900**	nvt	nvt	nvt	nvt
Beloning	0	0	nvt	0	0	0	0	0	nvt	nvt	nvt	nvt
Belastbare onkostenvergoedingen												
Beloningen betaalbaar op termijn												
Subtotaal	0	0	nvt	0	0	0	0	0	nvt	nvt	nvt	nvt
Totaal bezoldiging	**0**	**0**	**nvt**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**nvt**	**nvt**	**nvt**	**nvt**
Verplichte motivering indien overschrijding												
Gegevens 2015												
Aanvang en einde functievervulling 2015	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-1/12	nvt	1/8-31/12	nvt	1/8-31/12	1/8-31/12	1/1-31/3	1/1-31/7	1/8-31/12	1/8-31-/12
Beloning	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal bezoldiging 2015	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

2. UITKERINGEN WEGENS BEËINDIGING DIENSTVERBAND AAN TOPFUNCTIONARISSEN MET OF ZONDER DIENSTBETREKKING (bedragen in €)

Naam												
Functie(s) gedurende dienstverband												
Omvang dienstverband in FTE												
Jaar waarin dienstverband is beëindigd												
Individueel WNT-maximum ontslaguitkering												
Overeengekomen uitkeringen wegens beëndiging dienstverband												
-/- Onverschuldigd deel	0											
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband												
Waarvan betaald in 2016												
Verplichte motivering indien overschrijding	PM											

3. OVERIGE RAPPORTAGEVERPLICHTINGEN OP GROND VAN DE WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2016 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen.
Er zijn in 2016 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

Bestemming van het resultaat

Het voorstel voor de resultaatbestemming is als volgt:

€	267.799	wordt toegevoegd aan de algemene reserve

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders
Bovenschools management/College van bestuur:

- M. van Amerongen-Romeijn
- A.J. vd Velde
- A.E.J.M. Verbeek-Polak
- E.S. van Doorn
- M. van As
- D. den Boer

Toezichthouders:

- G.J. Laarman
- C. Grootendorst
- W. de Jager
- S. Spijker
- L. Verheul

Gegevens over de rechtspersoon

Algemene gegevens

Bestuursnummer	21632
Naam instelling	Stg. Samenwerkingsverband 24-03

KvK-nummer	59235756
Statutaire zetel	Gemeente Lelystad
Adres	Kempenaar 03-23
Postadres	Postbus 2233
Postcode	8203 AE
Plaats	Lelystad
Telefoon	0320-224536
E-mailadres	info@passendonderwijslelystaddronten.nl
Website	www.passendonderwijslelystaddronten.nl

Contactpersoon	Marga van Amerongen-Romeijn
Telefoon	0320-224536
E-mailadres	directie@passendonderwijslelystaddronten.nl

Overige gegevens

Controleverklaring

Meeuwenlaan 8
Postbus 432
8000 AK ZWOLLE
telefoon (088) 236 96 00
e-mail auditnoord@Flynth.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het intern toezichthoudend bestuur van Stichting Samenwerkingsverband 24-03

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2016

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2016 van Stichting Samenwerkingsverband 24-03 te Lelystad 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 Samenwerkingsverband 24-03 te Lelystad op 31 december 2016 en van het resultaat over 2016 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2016 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2016.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2016;
2. de staat van baten en lasten over 2016; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2016 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Samenwerkingsverband 24-03 te Lelystad, zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Flynth Audit B.V. is lid van BKR International. Bankrekeningnummer 38.16.66.611 (IBAN NL39RABO0381666611 - BIC: RABONLU2U).
Beconnummer 287234. Handelsregister 09063021. www.flynth.nl.
Dienstverlening vindt plaats onder algemene voorwaarden, op aanvraag verkrijgbaar en gedeponeerd bij de KvK in Arnhem.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf 2.2.3 Bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2016 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.3 Bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2016 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met 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 het intern toezichthoudend bestuur 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.

Het intern toezichthoudend bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2016, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

Wij communiceren met het intern toezichthoudend bestuur 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.

Zwolle, 12 juni 2017
Flynth Audit B.V.

Was getekend

drs. E.J. Schollaardt RA