



**SAMEN  
WERKINGS  
VERBAND**

VO De Langstraat

## **Jaarverslag 2018**





## Inhoud

Aanbieding.....	4
1. Algemeen.....	5
1.1 Naam en nummer bestuur samenwerkingsverband .....	5
1.2 Aangesloten besturen en organisatiestructuur .....	6
1.3 Juridische structuur .....	6
1.4 Organogram SWV .....	7
2. Doelstelling .....	8
2.1 Missie.....	8
2.2 Visie .....	8
3. Bestuursactiviteiten 2018 .....	8
3.1 Bestuursvergadering.....	8
3.1.1 Verantwoordingsrapportages.....	8
3.1.2 Inhoudelijke bespreking .....	8
3.1.3 Vaststelling .....	9
3.2 Beleidsplanning.....	9
3.3 Wijze van besturen .....	9
3.4 Contact met interne en externe eigenaars.....	10
3.5 Horizontale verantwoording.....	10
3.6 Verticale verantwoording .....	11
4. Bestuurlijke voornemens en financiële implicaties .....	12
4.1 Kernactiviteiten .....	12
4.2 Strategisch beleid 2018-2022 .....	13
5. Onderwijsondersteuning .....	13
5.1 Bekostiging .....	13
5.2 Onderwijsprestaties, onderwijskundige en onderwijs programmatische zaken.....	14
5.3 OrthoPedagogisch Didactisch Centrum (OPDC) .....	15
5.4 Adviescommissie toelaatbaarheid (ACT) .....	16
6. Personeel .....	16
7. Ontwikkelingen bij of in relatie tot verbonden partijen .....	17
7.1 Ondersteuningsplanraad (OPR) .....	17
7.2 Ambulante begeleiding (AB) .....	17
7.3 Schoolmaatschappelijk werk (SMW) en de schakelfunctionaris .....	18
7.4 Klachten en landelijke klachtencommissie .....	18
Kengetallen .....	19
Financieel beleid .....	23
Continuïteitsparagraaf .....	26
Verslag toezichthoudend orgaan .....	31



**Jaarrekening**

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling .....	33
Balans per 31 december 2018 .....	36
Staat van baten en lasten 2018.....	37
Kasstroomoverzicht 2018 .....	38
Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans.....	39
Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten .....	42
Bestemming van het resultaat .....	45
Gebeurtenissen na balansdatum .....	46
Verbonden partijen.....	47
Verantwoording subsidies .....	48
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen .....	49
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen .....	55
Ondertekening door bestuurders en toezichhouders .....	56

**Overige gegevens**

Statutaire bestemming van het resultaat .....	58
Controleverklaring .....	59



## Bestuursverslag 2018

Door: Mevrouw M.E. van der Meer, directeur

## **Aanbieding**

Voor u ligt het jaarverslag/bestuur verslag van Samenwerkingsverband VO De Langstraat (SWV) te Kaatsheuvel.

Dit verslag is een terugblik op het jaar 2018. Het bestuur legt hierin verantwoording af over de activiteiten op het gebied van onderwijs, personeel en financiën. Het rapport inzake de jaarrekening maakt onderdeel uit van dit verslag.

Het bestuur spreekt haar waardering en dank uit aan de ondersteuningsplanraad en medewerkers van het Samenwerkingsverband VO De Langstraat en de functionarissen die zich op alle aangesloten scholen inzetten voor passend onderwijs. We hebben een grote mate van betrokkenheid ervaren en de wil om oplossend te denken.

In 2019 zullen we verdere voortgang maken door te leren van 2018 en door onszelf heldere doelen te stellen.

Namens SWV VO De Langstraat,

De heer J. van Pelt  
Voorzitter

De heer O. Dooijes  
Penningmeester

## 1. Algemeen

### 1.1 Naam en nummer bestuur samenwerkingsverband

Naam	Samenwerkingsverband VO De Langstraat
Brinnummer	VO3009
Bestuursnummer	21611
KvK	18056147
Bankrekeningnummer	155.809.237
Postadres/Secretariaat	Dodenauweg 2 5171 NG Kaatsheuvel Secretariaat: mevrouw R. Leufkens <a href="mailto:secretariaat@swvdelangstraat.nl">secretariaat@swvdelangstraat.nl</a>
Telefoon	0416-760770
Regio-omschrijving	Aalburg, Heusden, Loon op Zand, Waalwijk en Woudrichem
Bestuursleden	de heer J. van Pelt (voorzitter) de heer O. Dooijes (penningmeester) de heer F. de Wolff (secretaris tot 25-06-2018) de heer D. Ensberg (secretaris vanaf 25-06-2018) de heer H. Hoekjen de heer S. Hofkes mevrouw E. Messing (tot 01-08-2018) mevrouw A. Kaim-Lamers (vanaf 01-08-2018) mevrouw I. Oelen de heer J.M. de Bruin
Directeur a.i.	de heer H. Norder (tot 1 juni 2018)
Directeur	mevrouw M.E. van der Meer (vanaf 1 juni 2018)
Onafhankelijk voorzitter	de heer C. de Custer (vanaf april 2016)

## 1.2 Aangesloten besturen en organisatiestructuur

Het Samenwerkingsverband VO De Langstraat bestaat uit de volgende besturen voortgezet onderwijs (VO) en voortgezet speciaal onderwijs (VSO) met de daarbij horende scholen en vestigingsplaatsen:

<b>Bestuur</b>	<b>School</b>	<b>Gevestigd</b>
Stichting Onderwijscentrum Leijpark (20233)	Onderwijscentrum Leijpark	Tilburg
Stichting Gabriël	Mytyschool Gabriël	Den Bosch
Stichting Saltho Onderwijs (50143) Stichting Driespan	VSO Het Dieze College	Den Bosch
Stichting Samenwerkingschool "De Overlaat" (58722)	SG De Overlaat	Waalwijk
Stichting voor Protestants-Christelijk Onderwijs Bommelerwaard, Land van Heusden en Altena en De Langstraat en omstreken (40681)	Willem van Oranje College Willem van Oranje College ISK Wereldschool Waalwijk	Waalwijk Wijk en Aalburg Waalwijk
Vereniging Ons Middelbaar Onderwijs (41211)	Van Haestrechtcollege Dr. Mollercollege Walewyc-mavo d'Oultremontcollege	Kaatsheuvel Waalwijk Waalwijk Drunen
Stichting voor Praktijkonderwijs in De Langstraat (30827)	MET Praktijkonderwijs Waalwijk	Waalwijk
Stichting ROC West-Brabant (31107)	Prinsentuin	Andel
Stichting Biezonderwijs (73114)	VSO Parcours VSO De Keyzer VSO De Bodde	Tilburg Goirle Tilburg

## 1.3 Juridische structuur

Het bestuur vormt sinds 25 oktober 2013 het Samenwerkingsverband VO De Langstraat. In het bestuur zijn alle aangesloten besturen vertegenwoordigd. Het bestuur functioneert als toezichthoudend bestuur volgens de Code Goed Bestuur Voortgezet Onderwijs 2015 en heeft voor haar toezicht het toezichtkader op 3 december 2018 geactualiseerd.

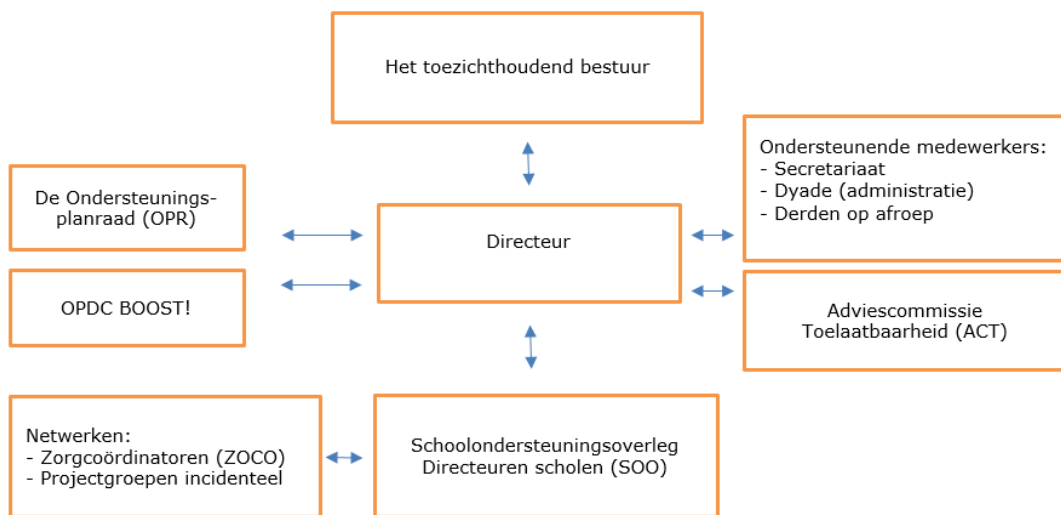
De organisatie kent een directeur. In het managementstatuut zijn de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de directeur beschreven en is mandatering geregeld. De directeur woont als adviseur de bestuursvergaderingen bij.

Aan het samenwerkingsverband is geen medezeggenschapsraad verbonden, wel een Ondersteuningsplanraad (OPR).

Het SWV had in 2018 geen personeel in dienst. Voor de administratieve, facilitaire en onderwijskundige ondersteuning maakte het bestuur gebruik van enkele zelfstandigen zonder personeel (ZZP'ers). Daarnaast was er sprake van inzet van medewerkers op basis van detachering. Het bestuur en de directeur werden ondersteund door een administratief/secretarieel medewerkster en een financieel medewerkster (Dyade) die de facturen van alle scholen verwerkte.

De financiële administratie wordt vanaf 1 augustus 2015 uitgevoerd door Dyade.

#### 1.4 Organogram SWV



## **2. Doelstelling**

### 2.1 Missie

Het VO De Langstraat wil voor alle leerlingen optimaal onderwijs en passende ondersteuning bieden, op de juiste plaats en op het juiste moment.

### 2.2 Visie

Leerlingen met specifieke ondersteuningsvragen krijgen zoveel als mogelijk in de reguliere scholen voor voortgezet onderwijs hun onderwijs en ontvangen daar de gewenste en passende ondersteuning.

## **3. Bestuursactiviteiten 2018**

### 3.1 Bestuursvergadering

Het bestuur kwam in 2018 negen maal bijeen voor een bestuursvergadering. De bestuursvergaderingen en de vergaderingen van de toezichthouders worden geleid door een onafhankelijk voorzitter. Het bestuur is niet bezoldigd, de onafhankelijk voorzitter ontvangt wel een vergoeding per vergadering.

#### 3.1.1 Verantwoordingsrapportages

De directeur heeft tijdens de bestuursvergaderingen de volgende verantwoordingsrapportages aan het bestuur voorgelegd/besproken:

- Financiële rapportages
- Jaarverslag 2017
- In- door- en uitstroomgegevens (o.a. regio in cijfers en verslag ACT)
- Bedrijfsinformatie: overzicht van actuele ontwikkelingen
- Begroting 2019

#### 3.1.2 Inhoudelijke bespreking

Tijdens de bestuursvergaderingen is er inhoudelijke discussie geweest over de volgende onderwerpen:

- Voortgang orthopedagogisch didactisch centrum (OPDC)
- Passend onderwijs: Schoolondersteuning profielen (SOP) en dekkend aanbod en netwerk
- Samenwerking met SWV PO Langstraat Heusden Altena (voortaan: SWV PO LHA)
- Onderwijsondersteuning
- Voortgang praktijkonderwijs (PrO)/Leerweg ondersteunend onderwijs (LWOO)
- Systematiek aanvragen toelaatbaarheidsverklaringen (TLV 's) en advies in Tommy

- Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) en functionaris gegevensbescherming
- Governance
- Jaarverslag adviescommissie toelaatbaarheid (ACT)
- Kengetallen TLV 's, LWOO en PrO
- Procedure werving/selectie directeur samenwerkingsverband
- Ondersteuningsplan 2018-2022
- Opting out LWOO

### 3.1.3 Vaststelling

In 2018 zijn onder andere de volgende zaken vastgesteld:

- Vergaderrooster 2018/2019
- Jaarverslag en jaarrekening 2017
- Begroting 2019
- Jaarverslag ACT 2017-2018
- Opting out LWOO
- Arrangementen Veilige route binnen PrO
- Herziene samenstelling en werkwijze ACT
- Jaarplan 2019
- Aanpassing toezichtkader
- Privacyreglement

### 3.2 Beleidsplanning

Het bestuur hanteert een vierjarenbeleidsplanning 2018-2022. Deze is vormgegeven in een ondersteuningsplan waarvan de inhoudelijke uitwerkingen zijn neergelegd bij de directeur van het samenwerkingsverband en het schoolondersteuning overleg (SOO). Een vastgestelde jaarplanning met verantwoordingsrapportages maakt dat alle belangrijke zaken het bestuur passeren. Ook is er ruimte voor strategische planning in het kader van onderwijs, organisatie en financiën volgens statuten en toezichtkader. Er is een nieuw ondersteuningsplan voor de periode augustus 2018 - augustus 2022 vastgesteld.

Vanaf 1 januari 2019 is er sprake van opting out lwoo.

### 3.3 Wijze van besturen

De wijze van besturen binnen het SWV is "Goed besturen en transparant toezicht houden". Het bestuur heeft gekozen voor besturen volgens het 'Policy Governance'-model dat verwoord is in het beleidskader 'Policy Governance'. De directeur is de enige officiële schakel die het bestuur met de organisatie, haar uitvoering en haar resultaten onderhoudt.

Het bestuur heeft in 2015 verder uitvoering gegeven aan het Policy Governance-model en aan de toepassing Code Goed Bestuur Voortgezet Onderwijs. Het toezichtkader is vastgesteld op 3 december 2018. Binnen het SWV wordt vanuit dit toezichtkader gewerkt.

In 2018 zijn verdere stappen gezet om in bestuursvergaderingen de juiste rol en positie van het bestuur en toezicht te onderscheiden. Ook in het gecombineerde overleg tussen bestuur en SOO is rolneming besproken. Rol en positie gekoppeld zoals beschreven in de betreffende documenten, zoals statuten, beleidskader "Policy Governance" en toezichtkader. In 2018 was een verandering van structuur (nog) niet aan de orde. Mogelijk beslist het bestuur hier in 2019 over. Per 1 juni 2018 is een nieuwe directeur gestart en heeft de directeur ad interim zijn taken neergelegd.

#### 3.4 Contact met interne en externe eigenaars

Bij passend onderwijs staat de samenwerking tussen scholen centraal. Scholen zoeken gezamenlijk een passend antwoord op de ondersteuningsvraag van leerlingen. In het samenwerkingsverband werken scholen aan een goede inhoudelijke en procesmatige verbinding met andere partners. Scholen en samenwerkingsverband hebben in 2018 gewerkt aan een stevige ambitie.

#### **Ambitie SWV**

Te komen tot een werkzame samenhang tussen onderwijs en jeugdhulp, essentieel voor de loopbaan van de leerling, in de relatie met gemeenten en instellingen voor jeugdhulp in het zogenaamde Op Overeenstemming Gericht Overleg (OOGO).

#### **Activiteit**

In maart en in oktober zijn twee OOGO's gehouden. Een zogenaamd besluitvormend OOGO en een afstemmingsgericht OOGO. Tijdens de bijeenkomst in maart is het Ondersteuningsplan voor 2018-2022 vastgesteld. In oktober is vooral de voortgang van het SWV besproken. Een aandachtspunt is het verschil in beleid van de verschillende gemeentes. De zorgen over de effectiviteit van de schakelfunctionaris in een van de gemeenten van het SWV zijn gebleven. In 2018 is hierover met de gemeente Waalwijk van gedachten gewisseld in het kader van de Lokale Educatieve Agenda (LEA) en de afstemming met OOGO passend onderwijs thema's.

Een belangrijk aandachtspunt is het afstemmen van beleidsuitgangspunten of visie van scholen. Schoolbesturen hebben een hoge mate van autonomie.

#### 3.5 Horizontale verantwoording

Het samenwerkingsverband vindt het belangrijk om aan haar omgeving verantwoording af te leggen over de activiteiten en resultaten die zij uitvoert en behaalt. Bij de uitvoering van passend onderwijs hebben ook de schoolbesturen een belangrijke taak en verantwoordelijkheid in het kader van de horizontale verantwoording. Het samenwerkingsverband informeert haar omgeving grotendeels via de website, waarop alle relevante informatie eenvoudig te vinden is en goed leesbaar is.

### **Ambitie**

Ouders/verzorgers en stakeholders (gemeenten) helder en transparant te informeren. Niet alleen voldoen we hiermee aan de wettelijke vereisten, we hechten eraan dat ouders een goed beeld hebben van de procedures en de werkwijze binnen het samenwerkingsverband.

### **Activiteit**

Het bestuur heeft (indirect) contact met stakeholders, in het bijzonder via de contacten van de directeur met ouders, personeel van de scholen, de gemeenten en jeugdzorg. Het bestuur is met als vertegenwoordiger de directeur via OOGO in gesprek met gemeenten, waarbij aansluiting onderwijs en jeugdzorg een belangrijk thema (en verbeterpunt) is. Vanaf 2017 is de samenwerking met het SWV PO LHA verstevigd. Streven van het bestuur is om niet alleen af te stemmen, maar ook op samenwerkingsniveau activiteiten te ondernemen met het SWV PO LHA. Hiervoor overlegt de directeur met de directeur/bestuurder van het SWV PO LHA, met wie zij kantoor en secretariële ondersteuning deelt. Belangrijke gezamenlijke acties waren in 2018 gericht op het opstellen van een nieuw gedragen ondersteuningsplan 2018-2022 met speciale aandacht voor de aansluiting PO-VO voor leerlingen die meer ondersteuning behoeven.

In 2018 heeft het samenwerkingsverband zich samen met het SWV PO LHA gebogen over de aansluiting van het PO en VO in een speciale werkgroep POVO. Een belangrijk thema was de kwaliteit van de onderwijskundige rapporten vanuit het PO en de zorgplicht en het schoolondersteuning profiel van het VO. Indien nodig vindt er een zogenaamd TAC/ACT overleg plaats waarin wordt besproken welke mogelijkheden er in het VO zijn om individuele leerlingen de juiste ondersteuning te bieden.

In 2019 buigt een nieuwe werkgroep zich over de aansluiting PO-VO voor nieuwkomers, leerlingen met een niet-Nederlandstalige achtergrond.

### **Resultaat**

Concept notitie optimaliseren overgang PO-VO voor leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften.

## 3.6 Verticale verantwoording

### **Ambitie**

De resultaten van leerlingen of groepen leerlingen met extra ondersteuning en daarbij bestede middelen volgen om vast te stellen in hoeverre het doel, dat er voor elke leerling sprake is van een succesvolle loopbaan, wordt bereikt. Hiermee toont het samenwerkingsverband aan de juiste middelen op de juiste wijze (efficiënt en effectief) in te zetten.

### Activiteit

In juni 2018 is er een kennismakingsgesprek geweest van de inspecteur Passend Onderwijs met de nieuw aangestelde directeur, waarin ook de voortgang binnen het samenwerkingsverband onderwerp van gesprek was. De inspectie was tevreden over de getoonde voortgang. Een eerdere gemaakte afspraak van het bestuur om de vastgestelde notulen van de bestuursvergaderingen naar de inspectie te sturen is op voorstel van de inspectie beëindigd.

### Resultaat

- a. Er is een vastgestelde jaarplanning waarin de evaluatie van elk onderdeel is opgenomen. Hiermee wordt de voortgang binnen het SWV zichtbaar gemaakt.
- b. De meerjarenbegroting is vastgesteld na inhoudelijk overleg met het SOO en het bestuur.
- c. De programmalijnen vanuit de meerjarenbegroting zijn gekoppeld aan de administratie, zoals uitgevoerd door Dyade. Hierdoor worden inkomsten en uitgaven nauwgezet gevolgd. Doel is dat het samenwerkingsverband conform de begroting werkt en de uitputting van de begroting het gehele jaar kan worden gevolgd.
- d. Het bestuur heeft beleidsuitgangspunten geformuleerd rond opting out LWOO met een solide meerjaren doorberekening en een verevening gedurende vijf kalenderjaren. Dit heeft erin geresulteerd dat het bestuur op 3 december 2018 unaniem heeft ingestemd om met ingang van 1 januari 2019 de criteria en licenties betreffende LWOO los te laten (opting out LWOO).
- e. De digitale portal Tommy ondersteunt het samenwerkingsverband in het proces rond het aanvragen van toelaatbaarheidsverklaringen en adviesaanvragen bij de ACT. De monitorfunctie biedt zicht op het aantal verleende TLV 's en adviesvragen. In 2018 zijn er enkele kleine functionaliteiten toegevoegd. De ervaringen van de gebruikers zijn positief. De ACT heeft voor haar jaarverslag gebruikgemaakt van de rapportages uit Tommy.
- f. Op 25 mei 2018 is de nieuwe AVG van kracht. Het samenwerkingsverband heeft haar werkwijze conform de AVG ingericht. Op 1-1-2019 is een functionaris gegevensbescherming aangesteld.

## 4. Bestuurlijke voornemens en financiële implicaties

### 4.1 Kernactiviteiten

De bestuurlijke voornemens voor de komende vier jaar zijn opgetekend in het ondersteuningsplan. Hieruit zijn de volgende speerpunten geformuleerd:

1. Vaststelling van de kaders voor monitoring van resultaten;
2. Vaststelling en inrichting monitoringsysteem;
3. Uitwerken van protocol en procedure LWOO en PrO;
4. Inzet ambulante begeleiding in 2018 en vanaf 2019;
5. Interactie met SWV PO LHA in verband met OOGO.

Het bestuur heeft bovenstaande kernpunten in haar toezicht opgenomen vanuit het perspectief dat hier meer jaren aan gewerkt gaat worden om de beoogde resultaten te bereiken. Ook in 2018 is hier verder handen en voeten aan gegeven.

#### 4.2 Strategisch beleid 2018-2022

Het bestuur heeft een nieuw ondersteuningsplan vastgesteld waarmee de ondersteuningsplanraad op 22 maart 2018 heeft ingestemd. Het nieuwe ondersteuningsplan is op 18 april 2018 verzonden naar de inspectie.

## 5. Onderwijsondersteuning

Het samenwerkingsverband realiseert samen met de aangesloten scholen een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen VO en VSO, zodanig dat leerlingen een passende loopbaan met een vastgesteld perspectief krijgen aangeboden. Het SWV biedt arrangementen, tussenvoorzieningen, schakelprogramma's en/of plaatsing in een speciale setting. Er is sprake van uitwisseling van kennis en kunde via de onderwijsondersteuners vanuit het VSO, die werkzaamheden verrichten op de scholen voor regulier VO.

#### 5.1 Bekostiging

Om de gewenste ondersteuning te kunnen bieden, worden de financiële middelen effectief ingezet. Dat gebeurt via een begroting met programmalijnen. Het samenwerkingsverband hecht eraan een betrouwbare partner voor schoolbesturen te zijn. Het samenwerkingsverband ondersteunt de scholen voor regulier voortgezet onderwijs met een vast schoolbudget van € 30,- per leerling voor lichte ondersteuning. Het budget voor zware ondersteuning was in 2018 opgedeeld in ambulante begeleiding in natura enerzijds naast een bedrag van € 40,- per leerling om het arrangeren op de reguliere scholen voor vo mogelijk te maken anderzijds.

De formatie ambulante begeleiding leerlingen verschilt per school. Deze formatie is historisch gegroeid en gebaseerd op basis van het aantal rugzakleerlingen in het verleden. Er heeft geen correctie plaatsgevonden op basis van gewijzigde leerlingstromen en leerlingenaantallen. Het bestuur heeft eind 2018 besloten het beleid inzake de bekostiging van de zware ondersteuning vanuit het samenwerkingsverband met ingang van 1 januari 2019 te herzien.

Het samenwerkingsverband kent een daling in het aantal leerlingen van circa 2% per jaar. De percentages VSO en PrO zijn in de periode vanaf 1 oktober 2011 gestegen. Het VSO percentage lag in 2018 net onder het landelijk gemiddelde. Het percentage PrO leerlingen was iets hoger dan het percentage waarvoor het SWV wordt bekostigd. Er zijn geen scholen voor VSO in de regio. Leerlingen die in aanmerking komen voor VSO worden geplaatst in scholen in de regio Tilburg, Breda en 's-Hertogenbosch. Voor een beperkt aantal leerlingen die in aanmerking zouden komen voor VSO biedt de Veilige Route op het praktijkonderwijs een thuisnabije oplossing. Dit is een van de redenen waarom het percentage PrO boven het landelijk gemiddelde ligt.

Het SWV volgt de ontwikkeling van de percentages VSO en PrO leerlingen nauwgezet met als doel een verdere stijging van deze percentages te voorkomen.

## 5.2 Onderwijsprestaties, onderwijskundige en onderwijs programmatische zaken

### **Ambitie**

Aangezien het samenwerkingsverband de taak heeft om te zorgen voor een dekkend onderwijsaanbod zodat er geen leerlingen thuis zitten, is er in 2015 met de gemeenten in ons samenwerkingsverband een thuiszittersprotocol opgesteld in het OOGO. Dit protocol is in 2016 vastgesteld in het OOGO.

Het dekkend aanbod dient ook passend te zijn. Voor het speciaal voortgezet onderwijs werken wij intensief samen met vso scholen in de regio Tilburg, Breda en 's-Hertogenbosch. De besturen van Saltho, Onderwijscentrum Leijpark, Mytylschool Gabriël en Biezonderwijs zijn aangesloten bij ons bestuur. Ook via het SOO, het zorgcoördinatorenoverleg en via de onderwijsondersteuners leveren zij een belangrijke inhoudelijke bijdrage aan het beleid binnen het samenwerkingsverband. De VSO scholen verzorgen onderwijs voor leerlingen met een complexe ondersteuningsvraag op diverse VSO onderwijslocaties. Daarnaast zijn externe begeleiders vanuit het VSO actief om passende ondersteuning te bieden op de VO scholen.

### **Activiteit**

- a) De directeur heeft de gerealiseerde ondersteuning op de scholen, de werkwijze van het samenwerkingsverband en de samenwerking tussen de scholen binnen het samenwerkingsverband geëvalueerd in monitorgesprekken met de betrokken besturen/scholen.
- b) In het SWV waren er zowel vmbo scholen met een LWOO licentie als vmbo scholen zonder LWOO licentie. Het bestuur heeft zich gebogen over wat opting out voor de scholen en de ondersteuning in de regio zou betekenen en hoe deze transitie zou kunnen worden gerealiseerd.
- c) Er is een werkgroep (hoog)begaafdheid van start gegaan. De werkgroep heeft het aanbod voor begaafde leerlingen op drie scholen verkend en zich gebogen over of en zo ja hoe de drie scholen hierin kunnen samenwerken.
- d) Het praktijkonderwijs is in augustus 2018 gestart met het aanbieden van een entreeopleiding voor leerlingen van het praktijkonderwijs.
- e) Het praktijkonderwijs en een van de scholen voor vmbo die al langere tijd de schakelroute vormgeven hebben overlegd of ze zouden intekenen op de pilot PrO-vmbo. De schakelroute biedt een beperkt aantal PrO leerlingen de mogelijkheid om de overstap naar het vmbo te maken en hun opleiding met een vmbo diploma af te sluiten. Dit komt sterk overeen met het doel van de pilot.

#### **Resultaat**

- a) Er is een verslag van de monitorgesprekken met de scholen.
- b) De aansluiting onderwijs en jeugdzorg is geagendeerd voor de gesprekken met de gemeente Waalwijk (wethouder en beleidsambtenaren).
- c) Op 3 december 2018 heeft het bestuur unaniem ingestemd met opting out LWOO. Vanaf 1 januari 2019 worden er geen nieuwe LWOO beschikkingen meer verstrekt. De LWOO gelden komen ten goede aan alle vmbo leerlingen in de regio. Vmbo leerlingen met leerachterstanden kunnen op alle vmbo scholen terecht. De scholen zijn verantwoordelijk voor een passend aanbod voor deze leerlingen. Het bestuur trekt vijf jaar uit om de LWOO transitie te voltooien. Er is een werkgroep LWOO ingesteld die de ondersteuning op de scholen in kaart brengt bij aanvang van de transitie en de ontwikkeling in de ondersteuning gedurende het traject monitort.
- d) Het samenwerkingsverband is voornemens in 2019 de subsidie hoogbegaafdheid aan te vragen.
- e) De school voor praktijkonderwijs meldt zich voor 31 januari 2019 aan voor de pilot PrO-vmbo.

#### 5.3 OrthoPedagogisch Didactisch Centrum (OPDC)

Het OPDC is in 1 augustus 2017 is gestart met een nieuwe werkwijze vanuit een nieuw plan. Het OPDC Boost! biedt een passende (tijdelijke) onderwijssetting voor een beperkt aantal leerlingen die tijdelijk niet in staat zijn onderwijs te volgen op een reguliere school, ook niet met extra ondersteuning.

#### **Ambitie**

Het OPDC plaats leerlingen in een tijdelijke setting zodat zij de verbinding met onderwijs niet verliezen. Het OPDC biedt leerlingen een perspectief voor de toekomst en de mogelijkheid de schoolloopbaan succesvol te continueren en met een diploma af te sluiten.

#### **Activiteit**

De realisatie van de opdracht van het OPDC wordt nauw gevolgd door het SWV, met specifieke aandacht voor verblijfsduur, doelgroep en kosten. Het blijkt dat meer dan de helft van het aantal deelnemers langer dan 13 weken op het OPDC verblijft. Ten aanzien van de uitstroom valt op dat relatief veel leerlingen naar het vso gaan en dat relatief weinig leerlingen terugkeren naar de school van herkomst.

Vanaf 1 januari 2018 is de bijdrage van scholen aan het OPDC verhoogd. Het SWV brengt scholen € 25,- per leerling per dag in rekening voor verblijf in het OPDC. Het SWV overlegt twee keer per jaar een overzicht van deelname aan het OPDC aan SOO en bestuur.

Vanaf augustus is er een stuurgroep OPDC in het leven geroepen die zes wekelijks de ontwikkelingen op het OPDC volgt en aanstuurt.

**Resultaat**

Scholen hebben de deelname van hun leerlingen aan het OPDC inzichtelijk.

#### 5.4 Adviescommissie toelaatbaarheid (ACT)

De ACT buigt zich over adviesaanvragen van scholen inzake de begeleiding van individuele leerlingen en adviseert de directeur van het SWV over de afgifte van toelaatbaarheidsverklaringen, arrangementen en plaatsing in het OPDC. De deskundigheid van de leden van de ACT wordt hoog gewaardeerd. De ACT heeft in 2018 aanvullende taken verricht bovenop de wettelijke taak.

**Ambitie**

De samenstelling van en de taakstelling voor de ACT is in lijn met de wettelijke samenstelling en taakstelling. De commissie werkt efficiënt en doelmatig en formuleert adviezen beknopt en to-the-point. Adviesvragen aan de ACT zijn helder en eenduidig. De verantwoordelijkheid voor de contacten met ouders van betrokken leerlingen ligt geheel bij de school van inschrijving.

**Activiteit**

- a) De directeur heeft de werkwijze met betrekking tot het uitgeven van aanwijzingen vanaf 1 januari 2017 geëvalueerd in monitorgesprekken met de betrokken besturen/scholen.
- b) De ACT heeft de werkwijze van de ACT en de wijze waarop de interactie wordt vormgegeven geëvalueerd in monitorgesprekken gevoerd met de directeuren en zorgcoördinatoren van alle scholen binnen het samenwerkingsverband.
- c) De huidige samenstelling en taakinfilling van de ACT is in het najaar van 2018 kaart gebracht. De gewenste samenstelling en taakstelling is besproken met de ACT, de zorgcoördinatoren, het SOO en het bestuur.

**Resultaat**

- a) Er is een verslag van de monitorgesprekken van de ACT met de scholen. De input is gebruikt voor het nieuwe ondersteuningsplan.
- b) Op 3 december heeft het bestuur ingestemd met nieuw beleid zoals geformuleerd in het beleidsstuk 'Adviescommissie Toelaatbaarheid'.

## 6. Personeel

Het SWV heeft geen personeel in dienst. In de eerste maanden van 2018 is de functie van directeur op interim basis ingevuld. In het najaar van 2017 is de procedure voor de nieuwe directeur gestart. Deze procedure heeft geleid tot een benoeming en start vanaf 1 juni 2018. De nieuwe directeur is voor 0,6 fte gedetacheerd vanuit één van de scholen in het SWV. De administratie en het secretariaat worden door een ZZP'er verricht. Administratie en secretariaat zijn samen met het SWV PO LHA ingericht en zijn vanaf mei 2016 op eenzelfde locatie gehuisvest.

Het SWV heeft geen beleidsmedewerker in dienst. In 2019 wordt een beleidsmedewerker kwaliteit en onderwijs voor een betrekkingsofvang van 0,3 fte geworven.

## **7. Ontwikkelingen bij of in relatie tot verbonden partijen**

### 7.1 Ondersteuningsplanraad (OPR)

De Ondersteuningsplanraad (OPR) is een speciale medezeggenschapsraad van het samenwerkingsverband. De leden van de OPR zijn afgevaardigd door en/of afkomstig uit de medezeggenschapsraden van de scholen binnen het samenwerkingsverband. Belangrijkste taak is het instemmen met c.q. het hebben van instemmingsrecht met betrekking tot het ondersteuningsplan. In die zin is 2018 ook een bewogen jaar geweest, daar het ondersteuningsplan voor de periode 2018-2022 is vastgelegd, waarbij het monitoren hiervan als voornaam doel is gesteld. Daarnaast is er een wisseling van de wacht gekomen in de vorm van een nieuwe directeur voor het samenwerkingsverband. Ook binnen de OPR hebben er enkele verschuivingen plaatsgevonden, waaronder de rol van voorzitter, welke voornoemden hartelijk bedankt zijn voor hun inzet en bijdrage. Het is wel een lastig (gebleken) om een volledige invulling te krijgen van de openstaande vacatures, maar gezegd dient te worden dat er een actieve, betrokken en trouwe raad aanwezig is. In het schooljaar 2018 is de OPR zes keer bijeen geweest. Gezien het belang en de inhoud van de vergaderingen is steeds een beroep gedaan op de aanwezigheid van de directeur en een bestuurder. De samenwerking met de medewerkers van het samenwerkingsverband, de bestuurders en onderling wordt door de OPR als uitermate open en constructief ervaren.

### 7.2 Ambulante begeleiding (AB)

De inzet van AB, externe experts vanuit het VSO, is in 2018 een voortzetting geweest van de inzet vanaf 2015. De inzet is gebaseerd op de zorgzwaarte van de school, te weten het aantal LGF-leerlingen en de ervaring met de problematieken per school.

#### **Ambitie**

Expertise voor ondersteuning van leerlingen op de VO-scholen door efficiënte inzet van AB'ers.

#### **Activiteit**

Elke school geeft in een dienstverleningsovereenkomst met de toeleverende vso school aan aan welke vorm van expertise de school behoefte heeft. De school legt in overleg met de AB'er de opdracht vast in een schriftelijk document. Jaarlijks vindt vanuit het SOO een evaluatie plaats.

De afspraak in het kader van tripartiete overleg voor een 100% afname-garantie voor exact dezelfde omvang AB is met ingang van 1 augustus 2018 komen te vervallen. Vanaf 1 augustus 2018 geldt de afspraak voor afname van minimaal € 250.000,- AB door de vo scholen gezamenlijk. Het gaat om een effectieve inzet van 1.400 klokuren per fulltime fte.

Wanneer er geen dienst geleverd wordt of kan worden geleverd door de AB-diensten, kon de school in 2018 het AB-geld inzetten voor elders te verkrijgen expertise, zodat de leerling altijd kon rekenen op ondersteuning.

In 2018 is een werkgroep AB gestart die de inzet, effectiviteit en toedeling van de AB ondersteuning onder de loep neemt. De werkgroep stelt zich ten doel haar bevindingen vóór 1 maart 2019 af te ronden zodat het SOO de mogelijkheid tijdig heeft afspraken te maken over inzet AB vanaf schooljaar 2019-2020.

**Resultaat**

Scholen zijn bewuster over welke AB expertise hen het meest optimaal ondersteunt.

7.3 Schoolmaatschappelijk werk (SMW) en de schakelfunctionaris

Scholen waarderen de inzet van schoolmaatschappelijk werk op de scholen zeer. Voor SMW zijn scholen vindplaatsen van leerlingen die extra zorg nodig hebben. SMW kan docenten/functionarissen in een vroeg stadium adviseren, de preventiefunctie van SMW is belangrijk. In de gemeente Waalwijk is SMW enkele jaren geleden vervangen door de schakelfunctionaris. De rol van deze schakelfunctionaris was in 2018 nog niet voldoende duidelijk op alle scholen.

Het SWV heeft te maken met vijf gemeenten. Leerlingen gaan niet altijd naar school in de gemeente waarin ze woonachtig zijn. De gemeenten formuleren allen eigen beleid, waarbij wijkgericht werken en één gezin, één plan, et cetera op eigen wijze wordt ingevuld. De toegang tot zorg is verschillend in de diverse gemeenten. De verbinding tussen onderwijs en jeugdinstanties en de toeleiding naar zorg is daardoor een complex gebeuren.

**Ambitie**

Scholen waar schoolmaatschappelijk werk actief is willen SMW graag behouden.

In de gemeente Waalwijk is SMW enkele jaren geleden vervangen door de schakelfunctionaris. zijn de bereikbaarheid en toegankelijkheid een aandachtspunt Scholen zien graag een versterkte rol en positie van de schakelfunctionaris of een hernieuwde vorm van maatschappelijk werk.

**Activiteit**

In 2018 is de complexe verbinding onderwijs zorg aangekaart in het ambtelijk overleg OOGO en het OOGO. Met name de werkwijze van de schakelfunctionaris werd door de VO-scholen nog steeds als onvoldoende ervaren. De bereikbaarheid en toegankelijkheid van zorg in Waalwijk is een aandachtspunt.

**Resultaat**

- a) We constateren goede wil.
- b) In de gemeenten Heusden, Woudrichem, Aalburg en Loon op Zand zijn er korte lijnen en werkbare situaties.
- c) Het nieuwe college en de nieuwe wethouder die na de gemeenteraadsverkiezingen zijn aangetreden in Waalwijk hebben nieuw beleid met extra middelen geformuleerd.

7.4 Klachten en landelijke klachtencommissie

Het SWV heeft in 2018 geen formele klachten ontvangen.

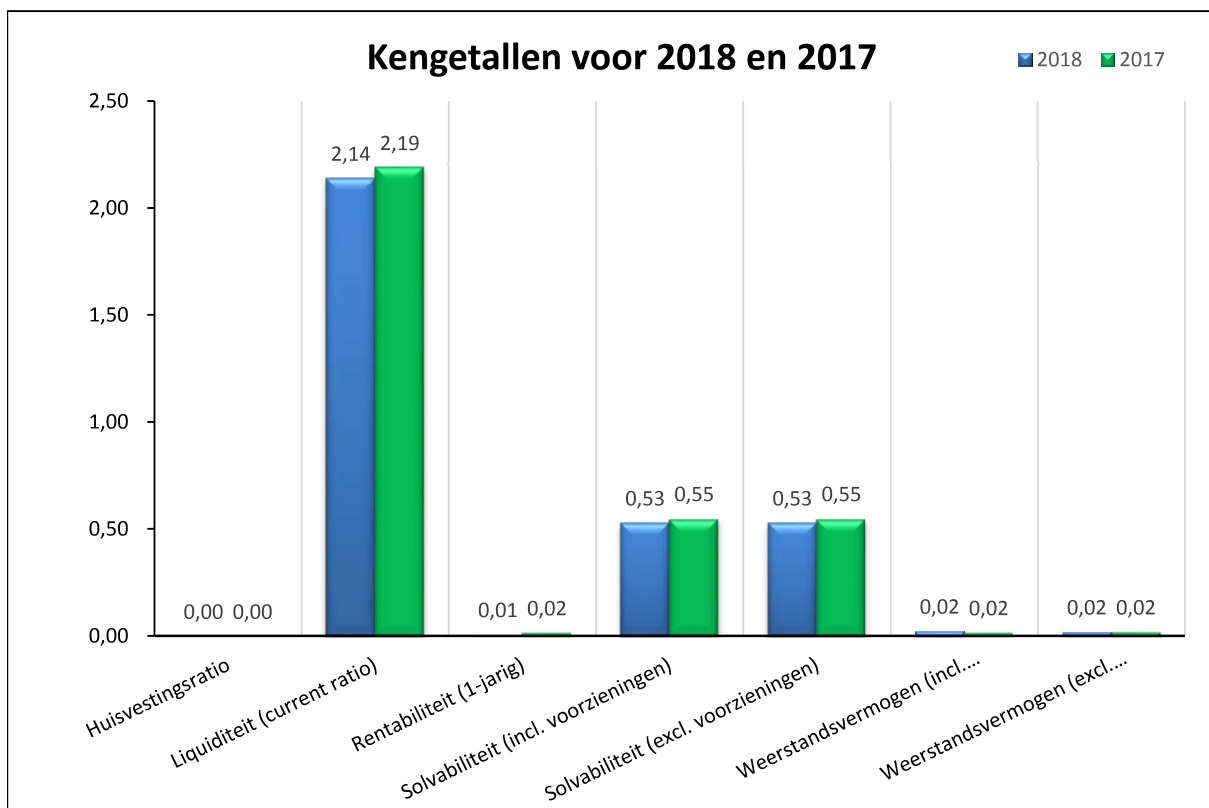
## KENGETALLEN

In onderstaande tabel zijn meerdere kengetallen opgenomen. Als er een signaleringswaarde is vastgesteld door de onderwijsinspectie dan staat deze vermeld. Indien bepaalde kengetallen erg afwijken ten opzichte van de signaleringswaarde, kan dit aanleiding zijn tot verder onderzoek naar een financieel risico door de onderwijsinspectie.

Een signaleringswaarde is echter geen norm voor de onderwijsinspectie.

\* mva: materiële vaste activa

Bovenstaande kengetallen zijn hieronder grafisch weergegeven.



Hierna vindt u de omschrijving en definitie per kengetal inclusief berekening.

## Huisvestingsratio

Het kengetal "huisvestingsratio" geeft de verhouding weer tussen de huisvestingslasten en de totale lasten (inclusief financiële lasten).

- **Definitie:** Som van de huisvestingslasten gedeeld door som van de totale lasten.

Omschrijving	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
- Huisvestingslasten	12.273		9.339	
Som van de huisvestingslasten		<u>12.273</u>		<u>9.339</u>
- Totale lasten	10.150.311		9.762.683	
Som totale lasten		<u>10.150.311</u>		<u>9.762.683</u>
<b>Kengetal:</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde van groter dan 0,10.

De huisvestingsratio is voor 2018 lager dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2017 is de huisvestingsratio gelijk gebleven.

## Liquiditeit (current ratio)

De liquiditeit geeft aan in hoeverre de organisatie op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

- **Definitie:** De verhouding tussen de vlottende activa (som van liquide middelen en vorderingen) en de kortlopende schulden.

Omschrijving	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
- Liquide middelen	434.218		297.502	
- Vorderingen	21.911		2.817	
Vlottende activa		<u>456.129</u>		<u>300.319</u>
Kortlopende schulden		<u>213.587</u>		<u>136.821</u>
<b>Kengetal:</b>		<b>2,14</b>		<b>2,19</b>

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde kleiner dan 0,75.

De liquiditeitsratio geeft aan dat 2,14 keer kan worden voldaan aan de uitstaande kortlopende schulden, bestaande uit de posten benoemd in de toelichting op de balans onder 2.4 Kortlopende schulden.

De stichting heeft op 31 december 2018 de beschikking over € 434.218 aan liquide middelen en daarnaast € 21.911 openstaan aan nog te ontvangen bedragen.

Deze bedragen zijn binnen één jaar opeisbaar, waardoor kan worden voldaan aan de openstaande schulden die binnen één jaar voldaan moeten zijn, te weten € 213.587.

De liquiditeit is voor 2018 groter dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2017 is de liquiditeitspositie gedaald.

In bovenstaande berekening is geen rekening gehouden met de in de voorzieningen opgenomen verplichtingen.

## Rentabiliteit

De rentabiliteit geeft de verhouding aan tussen het resultaat en de totale baten.

- **Definitie:** Resultaat gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

Omschrijving	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
Resultaat		80.032		159.876
- Totaal baten	10.230.327		9.922.422	
- Financiële baten	16		137	
Som totaal baten inclusief financiële baten		10.230.343		9.922.559
<b>Kengetal 1-jarig:</b>		<b>0,008</b>		<b>0,016</b>

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde lager dan -0,10.

De rentabiliteit geeft aan hoeveel van de totale opbrengsten omgezet wordt in het uiteindelijke resultaat.

Hoewel het resultaat in 2018 negatief was begroot, sluit het swv dit boekjaar af met een positief resultaat.

De stichting heeft met de totale baten, te weten € 10.230.343, een resultaat behaald van € 80.032. Dit houdt in dat 0,01 deel van de baten wordt omgezet in het uiteindelijke resultaat, ofwel van elke euro die wordt ontvangen, wordt € 0,01 behouden en wordt € 0,99 besteed.

De rentabiliteit is voor 2018 hoger dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2017 is de rentabiliteitspositie gedaald.

## Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de verhouding tussen eigen en vreemd vermogen aan en verschaft dus inzicht in de financieringsopbouw. De solvabiliteit geeft ook aan in hoeverre de organisatie op langere termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

- **Definitie inclusief voorzieningen:** Eigen vermogen gedeeld door het totale vermogen

Omschrijving	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
- Eigen vermogen	245.529		165.497	
Som eigen vermogen		245.529		165.497
Totaal vermogen		459.116		302.318
<b>Kengetal:</b>		<b>0,53</b>		<b>0,55</b>

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde kleiner dan 0,30.

Deze definitie van de solvabiliteit geeft aan dat 53% van het totale vermogen uit eigen vermogen ofwel reserves en voorzieningen bestaat, hetgeen inhoudt dat slechts 47% van het totale vermogen gefinancierd wordt met vreemd vermogen.

De solvabiliteit is voor 2018 groter dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2017 is de solvabiliteitspositie gedaald.

## Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft aan het vermogen om niet-voorzien tot de reguliere bedrijfsvoering behorende risico's op te vangen.

**- Definitie inclusief materiële vaste activa:** Het eigen vermogen gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten)

Omschrijving	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
Eigen vermogen		245.529		165.497
- Totaal baten	10.230.327		9.922.422	
- Financiële baten	16		137	
Som totaal baten inclusief financiële baten		10.230.343		9.922.559
<b>Kengetal:</b>		<b>0,024</b>		<b>0,017</b>

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde kleiner dan 0,05.

In deze definitie wordt de rol van het eigen vermogen als risicobuffer voor onvoorziene gebeurtenissen benadrukt.

Het weerstandsvermogen voldoet weliswaar niet aan de norm van de inspectie, maar is wel toegenomen in lijn met de begroting.

Bij toepassing en verankering van het risicomanagement in de organisatie en het goed functioneren van de planning & control cyclus blijven altijd restrisico's achter. Voor het opvangen van de mogelijke financiële effecten moet het bestuur voldoende weerstandsvermogen hebben of opbouwen.

Het weerstandsvermogen is voor 2018 kleiner dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2017 is het weerstandsvermogen gestegen.

## Kapitalisatiefactor

De kapitalisatiefactor geeft een indicatie hoe rijk een schoolbestuur is; dit om te signaleren of onderwijsorganisaties misschien een deel van hun kapitaal niet of inefficiënt benutten voor de vervulling van hun taken.

**- Definitie:** De activazijde van de balans minus de materiële vaste activa betreffende gebouwen en terreinen gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

Omschrijving	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
- Balans totaal	459.116		302.318	
- Materiële vaste activa gebouwen en terreinen	-		-	
Verschil balans totaal en materiële vaste activa gebouwen en terreinen		459.116		302.318
- Totaal baten	10.230.327		9.922.422	
- Financiële baten	16		137	
Som totaal baten inclusief financiële baten		10.230.343		9.922.559
<b>Kengetal:</b>		<b>0,04</b>		<b>0,03</b>

De onderwijsinspectie hanteert geen signaleringswaarde voor de kapitalisatiefactor.

## FINANCIEEL BELEID

### Financiële positie op balansdatum

Onderstaand treft u de balans aan per 31 december 2018 in vergelijking met 31 december 2017. Na de balans volgt een korte toelichting op de belangrijkste wijzigingen in de balans.

<b>Activa</b>	<b>31-12-2018</b>	<b>31-12-2017</b>	<b>Passiva</b>	<b>31-12-2018</b>	<b>31-12-2017</b>
Materiële vaste activa	2.987	1.999	Eigen vermogen	245.529	165.497
Vorderingen	21.911	2.817	Kortlopende schulden	213.587	136.821
Liquide middelen	434.218	297.502			
<b>Totaal activa</b>	<b>459.116</b>	<b>302.318</b>	<b>Totaal passiva</b>	<b>459.116</b>	<b>302.318</b>

#### - Toelichting op de activa zijde van de balans:

##### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn per saldo afgenomen door een investering en afschrijvingen.

##### Vorderingen

De vorderingen zijn toegenomen hoofdzakelijk door vorderingen betreffende OPDC.

##### Liquide middelen

De liquide middelen zijn hoofdzakelijk gestegen door het positieve resultaat en toename van de kortlopende schulden.

#### - Toelichting op de passiva zijde van de balans:

##### Eigen vermogen

Het eigen vermogen is gestegen met het positieve resultaat 2018.

##### Kortlopende schulden

De kortlopende schulden bestaan uit facturen die geboekt zijn ten laste van 2018. Deze zijn in 2019 betaald.

### Analyse resultaat

De begroting van 2018 liet een negatief resultaat zien van € 56.844. Uiteindelijk resulteert een positief resultaat in boekjaar 2018 van € 80.032: een verschil van € 136.876 met de begroting. Het positief resultaat over het boekjaar 2017 bedroeg € 159.876. In de navolgende paragraaf treft u een vergelijking aan en een specificatie van de belangrijkste verschillen.

### Analyse realisatie 2018 versus realisatie 2017 en realisatie 2018 versus begroting 2018

Onderstaand is de staat van baten en lasten voor het kalenderjaar 2018 opgenomen. De gerealiseerde staat van baten en lasten zijn vergeleken met de begrote baten en lasten voor het kalenderjaar 2018 en de gerealiseerde baten en lasten voor het kalenderjaar 2017.

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Vershil	Realisatie 2017	Vershil
<b>Baten</b>					
Rijksbijdragen OCenW	10.170.574	9.710.679	459.895	9.897.109	273.465
Overige baten	59.753	-	59.753	25.313	34.440
<b>Totaal baten</b>	<b>10.230.327</b>	<b>9.710.679</b>	<b>519.648</b>	<b>9.922.422</b>	<b>307.905</b>
<b>Lasten</b>					
Personele lasten	291.101	203.000	88.101	425.397	-134.296
Afschrijvingen	436	-	436	270	166
Huisvestingslasten	12.273	8.050	4.223	9.339	2.934
Overige lasten	317.203	346.517	-29.314	319.033	-1.830
Doorbetalingen aan schoolbesturen	9.529.298	9.209.956	319.342	9.008.644	520.654
<b>Totaal lasten</b>	<b>10.150.311</b>	<b>9.767.523</b>	<b>382.788</b>	<b>9.762.683</b>	<b>387.628</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>80.016</b>	<b>-56.844</b>	<b>136.860</b>	<b>159.739</b>	<b>-79.723</b>
<b>Financiële baten en lasten</b>					
Financiële baten	16	-	16	137	-121
Financiële lasten	-	-	-	-	-
<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	<b>16</b>	<b>-</b>	<b>16</b>	<b>137</b>	<b>-121</b>
<b>Resultaat</b>	<b>80.032</b>	<b>-56.844</b>	<b>136.876</b>	<b>159.876</b>	<b>-79.844</b>

#### - Toelichting op de staat van baten en lasten:

Het resultaat is ten opzichte van 2017 gedaald met € 79.844. De belangrijkste oorzaken van deze daling zijn:

##### Rijksbijdragen OCenW

Door herziening van de tarieven zijn de Rijksbijdragen € 273.465 gestegen.

##### Overige baten

De overige baten zijn met € 34.440 gestegen door een toename van hoofdzakelijk de doorbelaste OPDC bijdragen.

##### Personele lasten

De personele lasten zijn met € 134.296 gedaald bestaande uit het expertisebudget ad. € 86.819, ACT ad. € 30.059 en per saldo overige personele lasten ad. € 17.418.

##### Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn in 2018 licht gestegen, hierover zijn geen bijzonderheden te vermelden.

##### Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn in 2018 licht gestegen, hierover zijn geen bijzonderheden te vermelden.

##### Overige lasten

De overige lasten zijn in 2018 per saldo licht gedaald. Binnen de overige lasten vond een verschuiving plaats door enerzijds een afname van zowel de administratie- en beheerslasten ad. € 25.514 als leer- en hulpmiddelen ad. € 21.984 en anderzijds een stijging van overige ad. € 45.668 waarvan hoofdzakelijk lasten bijzondere activiteiten.

### Doorbetalingen aan schoolbesturen

De doorbetalingen aan schoolbesturen zijn toegenomen met € 520.654 bestaande uit een toename van arrangementen en algemene doorbelastingen aan schoolbesturen ad. € 872.479, een afname van verplichte afdrachten uit te voeren door OCW ad. € 440.814 en een toename in doorbetalingen (v)so ad. € 88.989.

### Totaal resultaat

Het gerealiseerde resultaat 2018 wijkt af van het begrote resultaat over 2018. De belangrijkste oorzaken van deze afwijking zijn:

Door tariefsverhoging is er € 459.895 meer aan Rijksbijdragen ontvangen. De doorbetalingen aan schoolbesturen zijn € 319.342 hoger bestaande uit de overige doorbetalingen van rijksbijdragen ad. € 612.742, een lagere verplichte afdrachten door OCW van € 356.792 en hogere doorbetalingen (v)so ad. € 63.392.

### **Investerings en financieringsbeleid**

Vanwege de gunstige liquiditeit worden de investeringen uit eigen middelen voldaan. Het beleid is als in enig jaar of maand een te groot beslag op de liquiditeit plaatsvindt een spreiding in de aanschaf van nieuwe investeringen wordt aangebracht. De investeringen worden bewaakt op basis van de liquiditeitsbegroting en zijn afgestemd vanuit een in de meerjarenbegroting opgenomen financieel perspectief.

### **Treasuryverslag**

De stichting heeft een zeer terughoudend financieel beleid gevoerd, conform de Regeling Beleggen lenen en derivaten OCW 2016. Er is gebruik gemaakt van spaarrekeningen/maand- en kwartaaldeposito. De tegoeden op deze rekening zijn direct opeisbaar.  
Alle rekeningen-courant rekeningen zijn ondergebracht bij de Rabobank.

## CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

In de volgende paragrafen wordt ingegaan op de toekomstige ontwikkelingen voor de stichting. Hiermee willen we een beeld geven over de continuïteit van de stichting.

Er is geen sprake van majeure investeringen of van doorcentralisatie van de huisvesting.

### Kengetallen

	Realisatie 2017	Realisatie 2018	Prognose 2019	Prognose 2020	Prognose 2021
VO overige	6.245	6.090	6.760	6.659	6.559
Leerlingen LWOO	821	748	0	0	0
Leerlingen Pro	228	223	220	216	213
<b>Totaal VO per 1 oktober</b>	<b>7.294</b>	<b>7.061</b>	<b>6.980</b>	<b>6.875</b>	<b>6.772</b>
Nieuwkomers <1 jaar NL	47	28	20	20	20
Aantal II vavo tg	43	27	25	25	24
<b>VSO II op teldatum</b>					
Categorie 1 (laag)	194	194	190	187	184
Categorie 2 (midden)	19	23	22	22	22
Categorie 3 (hoog)	23	22	21	21	21
<b>Totaal</b>	<b>236</b>	<b>239</b>	<b>234</b>	<b>230</b>	<b>227</b>
<b>Groei VSO leerlingen op peildatum</b>					
Categorie 1 (laag)	10	0	5	4	4
Categorie 2 (midden)	1	4	1	1	1
Categorie 3 (hoog)		-1			
<b>Totaal</b>	<b>11</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	<b>5</b>

#### - Toelichting op de kengetallen

De bron voor deze kengetallen is Kijkglazen van 5 december 2018. De kengetallen wijken af van de getallen die in de begroting voor 2019 zijn vermeld. Deze getallen had het swv voor het opstellen van de begroting zelf opgevraagd bij de scholen. De kengetallen in Kijkglazen zijn de officiële getallen. De verwachte leerlingenaantallen zijn redelijk goed te prognosticeren op basis van de leerlingenaantallen in het PO. Het is niet mogelijk de verwachte aantallen nieuwkomers (kinderen van arbeidsmigranten en vluchtelingen) te bepalen. De VSO percentages stijgen licht. Het aantal Pro leerlingen ligt boven het landelijk gemiddelde. De regering overweegt bekostiging volgens woonplaatsbeginsel. Dit zou een gunstige invloed hebben op de Pro bekostiging van het SWV. Met ingang van 1 januari 2019 is er gekozen voor opting out LWOO. Er worden geen nieuwe aanwijzingen LWOO meer afgegeven. Het beschikbare budget wordt vastgesteld op het niveau van bekostiging. Op dit moment is dit gebaseerd op het leerling percentage van 1 oktober 2012.

### Balans

Activa	Realisatie 31-12-2017	Realisatie 31-12-2018	Prognose 31-12-2019	Prognose 31-12-2020	Prognose 31-12-2021
Materiële vaste activa	1.999	2.987	2.487	1.987	1.487
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>1.999</b>	<b>2.987</b>	<b>2.487</b>	<b>1.987</b>	<b>1.487</b>
Vorderingen	2.817	21.911	21.046	20.826	20.627
Liquide middelen	297.502	434.218	430.841	511.841	653.435
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>300.319</b>	<b>456.129</b>	<b>451.887</b>	<b>532.667</b>	<b>674.062</b>
<b>Totaal activa</b>	<b>302.318</b>	<b>459.116</b>	<b>454.374</b>	<b>534.654</b>	<b>675.549</b>
Passiva	Realisatie 31-12-2017	Realisatie 31-12-2018	Prognose 31-12-2019	Prognose 31-12-2020	Prognose 31-12-2021
Bestemmingsreserves	165.497	245.529	243.885	328.162	472.297
Eigen vermogen	165.497	245.529	243.885	328.162	472.297
Kortlopende schulden	136.821	213.587	210.489	206.492	203.252
<b>Totaal passiva</b>	<b>302.318</b>	<b>459.116</b>	<b>454.374</b>	<b>534.654</b>	<b>675.549</b>

#### - Toelichting op de balans

Op basis van de geprognoteerde resultaten in de meerjarenbegroting nemen de liquide middelen en het eigen vermogen de komende jaren toe. In de overige posten op de balans worden weinig mutaties verwacht.

**Staat van baten en lasten**

	Realisatie 2017	Realisatie 2018	Prognose 2019	Prognose 2020	Prognose 2021
Aantal leerlingen	7.294	7.061	6.980	6.875	6.772
<b>Baten</b>					
Rijksbijdragen OCenW	9.897.109	10.170.574	10.102.304	9.996.408	9.900.744
Overige baten	25.313	59.753	-	-	-
<b>Totaal baten</b>	<b>9.922.422</b>	<b>10.230.327</b>	<b>10.102.304</b>	<b>9.996.408</b>	<b>9.900.744</b>
<b>Lasten</b>					
Personeelslasten	425.397	291.101	178.000	178.000	178.000
Afschrijvingen	270	436	500	500	500
Huisvestingslasten	9.339	12.273	8.050	8.050	8.050
Overige lasten	319.033	317.203	326.100	326.100	326.100
Doorbetalingen aan schoolbesturen	9.008.644	9.529.298	9.591.298	9.399.481	9.243.959
<b>Totaal lasten</b>	<b>9.762.683</b>	<b>10.150.311</b>	<b>10.103.948</b>	<b>9.912.131</b>	<b>9.756.609</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>159.739</b>	<b>80.016</b>	<b>-1.644</b>	<b>84.277</b>	<b>144.135</b>
<b>Financiële baten en lasten</b>					
Financiële baten	137	16	-	-	-
Financiële lasten	-	-	-	-	-
<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	<b>137</b>	<b>16</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totaal resultaat</b>	<b>159.876</b>	<b>80.032</b>	<b>-1.644</b>	<b>84.277</b>	<b>144.135</b>

**- Toelichting op de staat van baten en lasten**

De meerjarenbegroting 2019 - 2023

Meerjarenbegroting	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Baten</b>					
Lichte ondersteuning	683.589	667.256	657.282	647.457	647.457
LWOO	4.277.709	4.175.499	4.113.084	4.051.605	4.051.605
PRO	959.687	936.757	922.754	908.962	908.962
Zware ondersteuning	4.393.666	4.293.358	4.207.624	4.144.730	4.082.778
Verevening zware ondersteuning	-212.347	-76.462	0	0	0
<b>Totale baten</b>	<b>10.102.304</b>	<b>9.996.408</b>	<b>9.900.744</b>	<b>9.752.754</b>	<b>9.690.802</b>
<b>Lasten</b>					
Afdracht PRO (via DUO)	1.004.735	989.664	974.819	960.197	945.794
Afdracht VSO, teldatum, (via DUO)	2.998.980	2.999.394	2.937.699	2.893.633	2.850.229
Afdracht VSO, peildatum, ondersteuningsbekostiging *	101.903	72.417	67.577	61.680	61.680
Afdracht VSO, peildatum, basisbekostiging *	61.995	44.136	40.352	36.780	36.780
<b>Totaal afdrachten</b>	<b>4.167.613</b>	<b>4.105.611</b>	<b>4.020.447</b>	<b>3.952.290</b>	<b>3.894.483</b>
Pr.1 Basisondersteuning in scholen	212.580	209.391	206.250	203.157	200.109
Pr.2 Expertise en arrangementen in scholen	795.100	784.471	774.001	763.689	753.531
Pr.3 Populatiebekostiging lwoo	4.313.655	4.197.658	4.140.911	4.064.135	4.048.671
Pr.4 Bovenschoolse voorzieningen	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
Pr.5 Adviescommissie Toelaatbaarheid	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000
Pr.6 Ontwikkeling en Innovatie	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Pr.7 Personeel en organisatie	190.000	190.000	190.000	190.000	190.000
<b>Totaal programma's</b>	<b>5.936.335</b>	<b>5.806.520</b>	<b>5.736.162</b>	<b>5.645.981</b>	<b>5.617.311</b>
<b>Totale lasten</b>	<b>10.103.948</b>	<b>9.912.131</b>	<b>9.756.609</b>	<b>9.598.271</b>	<b>9.511.794</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-1.644</b>	<b>84.277</b>	<b>144.135</b>	<b>154.483</b>	<b>179.008</b>

\* Tussentijdse groei VSO

**- Toelichting op de meerjarenbegroting**

De baten voor de lichte en zware ondersteuning zijn gebaseerd op een vast bedrag per leerling. De baten voor LWOO en PrO worden vastgesteld op basis van het deelnamepercentage per 1 oktober 2012. De minister bereidt nieuw wetgeving voor deze middelen voor. De verwachting is niet dat dit voor 1 januari 2021 in werking zal treden. Hoe dit proces uitpakt is op dit moment nog niet in te schatten. Naar verwachting zal het herverdeeffect niet groot zijn voor het SWV.

De basisondersteuning (programma 1) wordt bekostigd uit de reguliere middelen van elke school. Het SWV stelt geld ter beschikking ter versterking van de basisondersteuning.

Schoolbesturen zijn met elkaar verantwoordelijk voor alle leerlingen. Een belangrijk deel van de samenwerking (programma 2) die hieruit voortvloeit wordt vormgegeven door de inzet van expertise vanuit het VSO in de VO-scholen. Doel hiervan is dat leerlingen zoveel mogelijk in de reguliere schoolomgeving hun plek kunnen houden. De omvang van VSO-expertise in het VO wordt vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst. Ook de samenwerking tussen VO-scholen onderling is van belang. Door met elkaar in gesprek te zijn en van elkaar te leren, kan een verdere verbetering van de kwaliteit van de ondersteuning bereikt worden.

Programma 3 voorziet in twee soorten interne arrangementen: 3a arrangement in school en 3b LWOO. Programma 3a omhelst specialisaties op basis van schoolondersteuningsprofielen – leerlingen met specifieke kenmerken kiezen veelal voor een school die erom bekend staat hier een goed programma voor te bieden. Het budget dat hiervoor beschikbaar is, is € 40,- per leerling. De VMBO-scholen hebben een klein deel (€ 5,-) per leerling samengevoegd voor arrangementen.

Voor programma 3b geldt dat het aantal leerlingen met een LWOO-aanwijzing wordt vermenigvuldigd met een vast bedrag per leerling. De uitvoering van de bekostiging wordt gedaan door DUO. Het SWV heeft dit risico beperkt door af te spreken dat de bekostiging van LWOO gelijk is aan de bijdrage die het SWV van DUO ontvangt.

Het samenwerkingsverband kent een bovenschoolse tussenvoorziening (programma 4). Dit is OPDC Boost!, de Veilige Route en de Schakelroute. OPDC Boost! heeft een vast budget van € 250.000,-. De verantwoordelijkheid voor de Veilige Route en Schakelroute gaat van het SWV terug naar de betrokken schoolbesturen. Deze routes zijn afgebouwd in de bekostiging SWV per 1 augustus 2018.

De externe arrangementen (programma 5) behelst Praktijkonderwijs (5a) en Voortgezet Speciaal Onderwijs. Voor beide geldt dat de uitvoering van de bekostiging wordt gedaan door DUO. Bij Praktijkonderwijs loopt SWV een risico als het deelnamepercentage hoger is dan dat per 1 oktober 2012 (2,98%). In de prognose wordt uitgegaan van een hoge deelnemerspercentage tot de eventuele nieuwe wetgeving van kracht wordt. Bij VSO dient het SWV tussentijdse groei te bekostigen, conform de groeiregeling. In de begroting is rekening gehouden met tussentijdse groei.

In het programma Toelaatbaarheid (5) worden alle taken opgenomen die te maken hebben met het toewijzen van arrangementen. Dit betreft toelaatbaarheidsverklaringen voor PrO en VSO, aanwijzingen LWOO (nog) en toewijzing van arrangementen.

Het programma 6 Ontwikkelingen en innovatie omvat activiteiten op het gebied van training, advies, scholing en nieuwe initiatieven. Jaarlijks worden de projecten concreet ingevuld.

Het programma 7 personeel en organisatie omvat de activiteiten van bestuur, directie, toezicht, beheer en administratie.

## Overige rapportages

### **- Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem**

Binnen SWV VO De Langstraat wordt gewerkt op basis van een Planning- en Controlsysteem.

De planning- en controlecyclus bestaat uit jaarlijks opstellen van een meerjarenbegroting. Daarin komt tot uiting welke plannen er voor het komende jaren gemaakt zijn. Vier keer per jaar worden er tussentijdse financiële cijfers opgesteld door het administratiekantoor. Deze bestaan uit een overzicht van de baten en lasten van de gecumuleerde periode en worden in hetzelfde overzicht vergeleken met de periode begroting. Verschillen worden geanalyseerd en besproken met het bestuur. Deze laatste kan indien noodzakelijk maatregelen treffen.

In 2018 is een meerjarenbegroting opgesteld waarin ook de risico's op de lange termijn in kaart zijn gebracht. Deze bevat een overzicht van de baten en lasten.

### **- Risicomanagement en de beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden**

In de risicoparagraaf bij de meerjarenbegroting worden de volgende risico's benoemd:

#### Korting op lumpsum schoolbesturen:

In het stelsel passend onderwijs is erin voorzien dat wanneer de verplichte afdrachten aan het VSO het totale budget zware ondersteuning (inclusief verevening) te boven gaan, er door DUO een automatisch korting op de lumpsum van de deelnemende schoolbesturen wordt toegepast.

Datzelfde geldt in geval de verplichte afdrachten voor LWOO en PrO het totale budget lichte ondersteuning (algemeen, LWOO en PrO) te boven gaan. Gezien de afdrachten VSO, LWOO en PrO is van een korting op de lumpsum vooralsnog geen sprake.

#### Beïnvloedbaarheid van de begrotingsposten:

De grootste begrotingsposten (deelname LWOO, PrO, VSO) zijn slechts op de langere termijn beïnvloedbaar, omdat de direct bepaald worden door het aantal leerlingen. Dit betekent dat de ruimte om op korte termijn te sturen zeer beperkt is. Het is dus essentieel dat de leerlingenstromen worden gemonitord.

#### Ontwikkeling deelname PrO:

De deelname PrO vertoont de laatste jaren een grillige tendens. Verwacht wordt dat de deelname stabiliseert op het huidige (hoge) niveau. Een risico is dat deze daling niet optreedt, maar dat het deelnamepercentage verder stijgt.

#### Bekostigingsgrondslag LWOO en PrO:

Op het moment van opstellen van deze begroting is niet bekend hoe de nieuwe bekostigingsgrondslag voor LWOO en PrO er precies uit zal gaan zien. Naar verwachting zal een nieuwe berekeningswijze niet eerder ingaan dan per 1 januari 2021. Op grond van wat nu bekend is, is de verwachting dat het effect op de baten voor het SWV beperkt zal zijn.

Ontwikkeling deelname VSO:

De deelname aan het VSO was de laatste jaren redelijk stabiel, na een aanvankelijke stijging tussen 2011 en 2014. De laatste drie jaar is er echter weer sprake van een lichte stijging. Voor de komende jaren wordt een stabilisatie van deelname voorzien. Een risico is dat dit niet wordt gerealiseerd maar dat de stijging doorzet. Verder brengt de regeling tussentijdse groei (per peildatum 1 februari) een risico met zich mee. In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met een structurele tussentijdse groei. De variatie was tot 2017 gering. In 2018 was er sprake van forse groei. Deze is uitgebreid besproken met het bestuur. De tussentijdse groei wordt nauw gemonitord.

Kwalificering van de risico's

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

Onderwerp	Risico	Impact	Kans (%)	Bedrag
Bekostiging	Bekostiging kan lager (of hoger)	70 leerlingen á € 660 96.140	50	48.070
	uitvallen, omdat:	(norm)		
	Overheid past Lwoo/PrO bekostiging aan			
Deelname LWOO	Geen risico meer			
Deelname PrO	Deelname stabiliseert niet maar stijgt	5 lln á € 4.393 70.288	70	10.982
Deelname VSO	Deelname daalt niet maar stijgt door:	10 lln á € 10.120 101.200	50	50.600
	Tussentijdse groei hoger dan geraamd	10 lln á € 16.000 160.000	50	80.000
Bedrijfsvoering	Kwetsbaarheid door omvang	100.000	20	20.000
<b>TOTAAL</b>				<b>209.652</b>

**Ondertekening namens het bestuur**

Mevrouw M.E. van der Meer  
Directeur

## **VERSLAG TOEZICHTHOUDEND ORGAAN**

Binnen de structuur van het SWV is het toezichhoudende deel belegd bij het bestuur en een deel van de uitvoerende bestuurstaken bij de directeur en het directieoverleg (SOO) van de VO-scholen. Het bestuur werkt in zijn vergaderingen met een onafhankelijk voorzitter. Vanuit voortschrijdend inzicht hoe Good Governance er uit dient te zien, is het toezichtkader in 2018 herschreven.

De bestuursvergaderingen zijn in het kader van Good Governance in twee delen opgeknipt. Dit is ook terug te zien in de agenda en in de notulen. In het eerste deel van de vergaderingen zijn thema's en dilemma's binnen het SWV verkend. In het tweede deel van de vergaderingen zijn er besluiten genomen. Het Toezichthoudend orgaan is negen keer bij elkaar geweest. Ook is een maal gezamenlijk met het SOO vergaderd. Bij elke vergadering van de OPR is een bestuurslid aangesloten.

Vanuit het bestuur zijn een remuneratiecommissie en een financiële commissie actief.

Door de komst van een nieuwe directeur per 1 juni 2018 is een eind gekomen aan een periode waarin de directeursfunctie op interim basis werd ingevuld door Henk Norder. De nieuwe directeur heeft vervolgens voortvarend de zaken opgepakt.

Vanaf ultimo 2018 houdt ons SWV samen met het SWV PO en enkele andere besturen kantoor in een pand in de gemeente Loon op Zand (Kaatsheuvel).

De volgende besluiten zijn in 2018 door het Toezichthoudend orgaan genomen:

- 29-1-2018 De voorgestelde kandidaat, mevr directeur van het SWV per 1 juni 2018.
- 12-3-2018 Inhoudelijke verantwoording uitkering restantbedrag lwoo is goedgekeurd.
- 12-3-2018 Meerjarenbegroting is goedgekeurd.
- 9-4-2018 De jaarplanning 18-19 is goedgekeurd.
- 9-4-2018 Het Ondersteuningsplan 2018-20 goedgekeurd.
- 28-5-2018 De jaarrekening en de accountantsverklaring 2017 zijn goedgekeurd.
- 25-6-2018 Dave Ensberg neemt c van Fons de Wolff.
- 17-9-2018 De uitwerking governance wordt goedgekeurd.
- 3-10-2018 In de financiële comm door Jan Maarten de Bruin.
- 19-11-2018 De Meerjarenbegroting is goedgekeurd.
- 19-11-2018 De nieuwe tekst over opting out voor het Ondersteuningsplan is goedgekeurd.
- 19-11-2018 Realisatie begroting 2018 is goedgekeurd.
- 3-12-2018 Het privacyreglement is goedgekeurd.
- 3-12-2018 De aanpassing in het toezichtkader is goedgekeurd.
- 3-12-2018 Het voorstel nieuwe taakomschrijving en samenstelling ACT is goedgekeurd.
- 3-12-2018 De aanvraag voor opting out lwoo is getekend na een unaniem besluit.

Wij zeggen iedere medewerker van ons samenwerkingsverband oprecht dank voor de inzet en de geleverde

### **Ondertekening namens de toezichthouder**

De heer J. van Pelt  
Voorzitter

# JAAARREKENING

## GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA, PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

### Algemeen

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

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

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

### Continuïteit

#### Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen voor waardering van activa, passiva en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

### Grondslagen Balans

#### Materiële vaste activa

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

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

Categorie	afschrijvings- termijn in maanden	afschrijvings- percentage per jaar	activerings- grens in €
Kantoormeubilair	240	5%	500
ICT	60	20%	500

### Vorderingen

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

### Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden met een looptijd korter dan 12 maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

## Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit een bestemmingsreserve.

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, welke door het bestuur is aangebracht.

Omschrijving	Doel	Beperkingen	EUR
- Reserve lichte ondersteuning LWOO/PRO	LWOO/PRO	Resultaat lichte ondersteuning LWOO/PRO	245.529

## Kortlopende schulden

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

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

## Grondslagen Staat van Baten en lasten

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

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

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

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

### *Overheidssubsidies*

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

### *Afschrijvingen op materiële vaste activa*

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

## Financiële baten en lasten

### *Rentebaten en rentelasten*

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

### **Grondslagen Kasstroomoverzicht**

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

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

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

#### *Kredietrisico*

De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal voldoen aan het treasurybeleid.

**BALANS PER 31 DECEMBER 2018**

En vergelijkende cijfers 2017. - na verwerking resultaatbestemming -

		<u>31-12-2018</u>		<u>31-12-2017</u>	
		€	€	€	€
<b>1</b>	<b>ACTIVA</b>				
<b>1.1</b>	<b>Vaste activa</b>				
1.1.2	Materiële vaste activa	2.987		1.999	
	<i>Totaal vaste activa</i>		<u>2.987</u>		<u>1.999</u>
<b>1.2</b>	<b>Vlottende activa</b>				
1.2.2	Vorderingen	21.911		2.817	
1.2.4	Liquide middelen	434.218		297.502	
	<i>Totaal vlottende activa</i>		<u>456.129</u>		<u>300.319</u>
	<b>TOTAAL ACTIVA</b>		<u><b>459.116</b></u>		<u><b>302.318</b></u>
<b>2</b>	<b>PASSIVA</b>				
2.1	Eigen vermogen	245.529		165.497	
2.4	Kortlopende schulden	213.587		136.821	
	<b>TOTAAL PASSIVA</b>		<u><b>459.116</b></u>		<u><b>302.318</b></u>

**STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018**  
**En vergelijkende cijfers 2017**

	<b>2018</b>		<b>Begroot 2018</b>		<b>2017</b>	
	€	€	€	€	€	€
<b>3 Baten</b>						
3.1 Rijksbijdragen OCW	10.170.574		9.710.679		9.897.109	
3.5 Overige baten	59.753		-		25.313	
<i>Totaal baten</i>		<u>10.230.327</u>		<u>9.710.679</u>		<u>9.922.422</u>
<b>4 Lasten</b>						
4.1 Personeelslasten	291.101		203.000		425.397	
4.2 Afschrijvingen	436		-		270	
4.3 Huisvestingslasten	12.273		8.050		9.339	
4.4 Overige lasten	317.203		346.517		319.033	
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	9.529.298		9.209.956		9.008.644	
<i>Totaal lasten</i>		<u>10.150.311</u>		<u>9.767.523</u>		<u>9.762.683</u>
<i>Saldo baten en lasten *</i>		<u>80.016</u>		<u>-56.844</u>		<u>159.739</u>
<b>6 Financiële baten en lasten</b>						
6.1 Financiële baten	16		-		137	
<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		<u>16</u>		<u>-</u>		<u>137</u>
<b>Totaal resultaat *</b>		<u><u>80.032</u></u>		<u><u>-56.844</u></u>		<u><u>159.876</u></u>

\*(- is negatief)

**Bestemming van het resultaat**

De bestemming van het resultaat is opgenomen na de toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten.

**KASSTROOMOVERZICHT 2018**  
En vergelijkende cijfers 2017

Ref.	2018		2017		
	€	€	€	€	
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Saldo baten en lasten		80.016		159.739	
<i>Aanpassingen voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>					
- Afschrijvingen	4.2	436	270		
Totaal van aanpassingen voor aansluiting met het bedrijfsresultaat		436	270		
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>					
- Vorderingen	1.2.2-/1.2.2.14	-19.215	-248		
- Kortlopende schulden	2.4-/2.4.18	76.766	-260.748		
Totaal van aanpassingen in werkkapitaal		57.551	-260.996		
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		138.003	-100.987		
Ontvangen interest	6.1.1-/1.2.2.14	137	137		
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		138.140	-100.850		
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2	-1.424	-		
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-1.424	-		
<b>Mutatie liquide middelen</b>					
	1.2.4	136.716	-100.850		
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:					
		2018		2017	
		€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1		297.502		398.352	
Mutatie boekjaar liquide middelen		136.716		-100.850	
<b>Stand liquide middelen per 31-12</b>		<b>434.218</b>		<b>297.502</b>	

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

**1 Activa**

**1.1 Vaste Activa**

**1.1.2 Materiële vaste activa**

**1.1.2.3**  
**Inventaris**  
**en**  
**apparatuur**      **Totaal**  
**materiële**  
**vaste activa**

	€	€
<b>Stand per 01-01-2018</b>		
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	2.761	2.761
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	762	762
<b>Materiële vaste activa</b> <b>per 01-01-2018</b>	<b>1.999</b>	<b>1.999</b>
<b>Verloop gedurende 2018</b>		
Investeringen	1.424	1.424
Afschrijvingen	436	436
<b>Mutatie gedurende 2018</b>	<b>988</b>	<b>988</b>
<b>Stand per 31-12-2018</b>		
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	4.185	4.185
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	1.198	1.198
<b>Materiële vaste activa</b> <b>per 31-12-2018</b>	<b>2.987</b>	<b>2.987</b>

Inventaris en apparatuur

Dit betreft kantoormeubilair en computers.

## TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

### 1.2 Vlottende activa

1.2.2 Vorderingen	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
1.2.2.12 Vooruitbetaalde kosten	2.391		2.680	
1.2.2.14 Te ontvangen interest	16		137	
1.2.2.15 Overige overlopende activa	19.504		-	
	<b>21.911</b>		<b>2.817</b>	
<b>Totaal Vorderingen</b>	<b>21.911</b>		<b>2.817</b>	

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

#### Vooruitbetaalde kosten

Dit betreft hoofdzakelijk de vooruitbetaalde verzekeringspremie over 2019.

#### Overige overlopende activa

Dit betreft een te vorderen retourbetaling.

1.2.4 Liquide middelen	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen	434.218		297.502	
<b>Totaal liquide middelen</b>	<b>434.218</b>		<b>297.502</b>	

#### Tegoeden op bankrekeningen

Dit betreft de tegoeden op de rekening courant en spaarrekening bij de Rabobank. Deze tegoeden zijn direct opeisbaar.

<b>2</b>	<b>Passiva</b>				
<b>2.1</b>	<b>Eigen vermogen</b>		<b>Stand per</b>	<b>Resultaat</b>	<b>Overige</b>
			<b>01-01-2018</b>	<b>2018</b>	<b>mutaties</b>
			<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
					<b>Stand per</b>
					<b>31-12-2018</b>
					<b>€</b>
<b>2.1.1.2</b>	<b>Bestemmingsreserve (publiek)</b>				
2.1.1.2.9	Reserve lichte ondersteuning LWOO/PRO		165.497	80.032	-
					245.529
	<b>Totaal bestemmingsreserve publiek</b>		<b>165.497</b>	<b>80.032</b>	<b>-</b>
					<b>245.529</b>
<b>2.4</b>	<b>Kortlopende schulden</b>		<b>31-12-2018</b>	<b>31-12-2017</b>	
			<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
2.4.8	Crediteuren		181.675	124.962	
2.4.12	Kortlopende overige schulden (rekening-courant)		1.937	-	
	<i>Subtotaal kortlopende schulden</i>		<u>183.612</u>	<u>124.962</u>	
2.4.19	Overige overlopende passiva		29.975	11.859	
	<i>Overlopende passiva</i>		<u>29.975</u>	<u>11.859</u>	
	<b>Totaal Kortlopende schulden</b>		<b><u>213.587</u></b>	<b><u>136.821</u></b>	

Crediteuren

De post crediteuren betreft facturen 2018 met betrekking tot en geboekt in 2018. Deze zijn begin 2019 betaald.

Kortlopende overige schulden (rekening-courant)

De post kortlopende overige schulden betreft de rekening-courant Stichting Samenwerkingsverband PO.

Overige overlopende passiva

Dit zijn (nog te) ontvangen facturen in 2019 waarvan de kosten betrekking hebben op boekjaar 2018.

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

### 3 Baten

3.1	Rijksbijdragen	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
3.1.1	Rijksbijdragen						
3.1.1.1	Rijksbijdrage OCW	10.170.574		9.710.679		9.897.109	
	Totaal Rijksbijdrage		10.170.574		9.710.679		9.897.109
	<b>Totaal Rijksbijdragen</b>		<b>10.170.574</b>		<b>9.710.679</b>		<b>9.897.109</b>
3.5	Overige baten						
3.5.10	Overige	59.753		-		25.313	
	<b>Totaal overige baten</b>		<b>59.753</b>		<b>-</b>		<b>25.313</b>

#### Overige

De overige baten bestaan grotendeels uit ontvangen doorbelaste OPDC bijdragen.

### 4 Lasten

4.1	Personeelslasten	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
4.1.2	Overige personele lasten						
4.1.2.3	Overige	291.101		203.000		425.397	
	Totaal overige personele lasten		291.101		203.000		425.397
	<b>Totaal personele lasten</b>		<b>291.101</b>		<b>203.000</b>		<b>425.397</b>

#### Overige

Onder de overige personeelslasten is een bedrag van € 291.101 verantwoord voor kosten uitbestedingen derden (2017: € 425.397).

#### Gemiddeld aantal werknemers

Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 0 in 2018 (2017: 0).

4.2	Afschrijvingen	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
4.2.2	Afschrijvingen op materiële vaste activa	436		-		270	
	<b>Totaal afschrijvingen</b>		<b>436</b>		<b>-</b>		<b>270</b>

4.3	Huisvestingslasten	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
4.3.1	Huur	12.273		8.050		9.339	
	<b>Totaal huisvestingslasten</b>		<b>12.273</b>		<b>8.050</b>		<b>9.339</b>

4.4	Overige lasten	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1	Administratie en beheerlasten	33.216		31.100		59.710	
4.4.2	Inventaris en apparatuur	-		-		421	
4.4.3	Leer- en hulpmiddelen	6.022		10.000		28.007	
4.4.5	Overige	277.965		305.417		230.895	
	<b>Totaal overige lasten</b>		<b>317.203</b>		<b>346.517</b>		<b>319.033</b>

Administratie en beheerlasten

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

	2018		Begroot 2018		2017	
	€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1 Controle van de jaarrekening		4.295		1.750		5.143
4.4.1.1.2 Andere controlewerkzaamheden		-		-		-
4.4.1.1.3 Fiscale advisering		-		-		-
4.4.1.1.4 Andere niet-controlediensten		-		-		-
		<u>4.295</u>		<u>1.750</u>		<u>5.143</u>

Alle hierboven opgesomde werkzaamheden zijn verricht door hetzelfde accountantskantoor in het huidig en/of vorig boekjaar.

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

Bovenstaande accountants honoraria zijn verwerkt op basis van het facturenstelsel.

4.4.5	Overige lasten	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
4.4.5.2	Representatiekosten		90		-		58
4.4.5.4	Buitenschoolse cq bijzondere activiteiten		220.811		270.000		189.433
4.4.5.8	Medezeggenschapsraad		4.900		5.000		4.500
4.4.5.9	Verzekeringen		2.798		-		2.680
4.4.5.13	Overige overige lasten		49.366		30.417		34.224
	<b>Totaal overige lasten</b>		<b>277.965</b>		<b>305.417</b>		<b>230.895</b>

4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
4.5.1	<b>Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW</b>						
4.5.1.1	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW voor (v)so		2.971.840		2.826.169		2.791.515
4.5.1.2	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW voor lwoo		3.694.543		4.222.731		4.363.412
4.5.1.3	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW voor pro		1.027.263		1.001.538		979.533
	Totaal Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW		7.693.646		8.050.438		8.134.460
4.5.2	<b>Doorbetaling op basis van 1 februari</b>						
4.5.2.1	Doorbetaling op basis van 1 februari (v)so		122.252		58.860		33.263
	Totaal Doorbetaling op basis van 1 februari		122.252		58.860		33.263
4.5.3	Overige doorbetalingen van rijksbijdragen aan schoolbesturen		1.713.400		1.100.658		840.921
	<b>Totaal Doorbetalingen aan schoolbesturen</b>		<b>9.529.298</b>		<b>9.209.956</b>		<b>9.008.644</b>

Overige doorbetalingen van rijks-bijdragen aan schoolbesturen

De overige doorbetalingen van rijksbijdragen aan schoolbesturen zijn toegenomen met € 872.479 bestaande uit lichte ondersteuning ad. € 575.001, arrangementen ad. € 157.224 en een toename van € 140.254 voor samenwerking en schoolbudget.

**6 Financiële baten en lasten**

6.1	Financiële baten	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
6.1.1	Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		16		-		137
	<b>Totaal financiële baten</b>		<b>16</b>		<b>-</b>		<b>137</b>

**BESTEMMING VAN HET RESULTAAT**

		<b>Resultaat 2018</b>	
		<b>€</b>	<b>€</b>
2.1.2	<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>		
2.1.2.9	Reserve projecten Overige	80.032	
	<u>Totaal bestemmingsreserve</u>		<u>80.032</u>
	<b>Totaal resultaat</b>		<b><u><u>80.032</u></u></b>

## **GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM**

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

## VERBONDEN PARTIJEN

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

### Verbonden partij, minderheidsdeelneming

Statutaire naam	Juridische vorm 2018	Statutaire zetel	Code activi- teiten
Stichting Mytyschool (20233)	Stichting	Tilburg	4
Stichting Saltho Onderwijs (50143) Stichting Driespan	Stichting	Boxtel	4
Stichting Samenwerkingschool "De Overlaat" (58722)	Stichting	Waalwijk	4
St. voor PCBO Bommelerwaard, Land van Heusden en Altena, en De Langstraat e.o. (40681)	Stichting	Waalwijk	4
Vereniging Ons Middelbaar Onderwijs (41211)	Vereniging	Tilburg	4
Stichting voor praktijkonderwijs in De Langstraat (30827)	Stichting	Waalwijk	4
Stichting ROC West-Brabant (31107)	Stichting	Etten-Leur	4
Stichting Biezonderwijs (73114)	Stichting	Tilburg	4

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

## **VERANTWOORDING SUBSIDIES**

Niet van toepassing, er zijn geen subsidies die toegelicht dienen te worden.

## **WNT-VERANTWOORDING 2018**

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

### **Indeling en bezoldigingsklasse**

De Stichting Samenwerkingsverband VO De Langstraat 30-09 is een samenwerkingsverband. Voor onderwijs gerelateerde instellingen geldt geen indeling in een bezoldigingsklasse en geldt altijd het WNT bezoldigingsmaximum van € 189.000.

## WNT-VERANTWOORDING 2018

### Leidinggevend topfunctionaris met dienstbetrekking of zonder dienstbetrekking vanaf 13e maand van de functievulling

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

Leidinggevende topfunctionaris		
Dienstbetrekking	Nee	Nee
Aanhef	De heer	De heer
Voorletters	H.	C.
Tussenvoegsel		de
Achternaam	Norder	Custer

Functievulling in verslagjaar (2018)		
Functie(s)	Directeur	Voorzitter
Aanvang functie	01-01	01-01
Afloop functie	30-06	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,453	0,058
Leidinggevend topfunctionaris bij andere WNT-instelling	Nee	Nee
Is werkzaam in dienstbetrekking als topfunctionaris (geen toezichthouder) bij de volgende andere WNT plichtige instelling(en)	n.v.t.	n.v.t.

Bezoldiging in verslagjaar (2018)		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	40.750	10.500
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
Subtotaal bezoldiging	40.750	10.500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-
Totale bezoldiging	40.750	10.500
Afwijkend maximum vanwege toegekende uitzondering		
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	42.436	11.025
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		

Gegevens in vorig verslagjaar (2017)		
Dienstbetrekking	Nee	Nee
Functie(s)	Directeur	Voorzitter
Aanvang functie	01-02	01-04
Afloop functie	31-12	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,481	0,050
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	79.625	6.750
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
Totale bezoldiging	79.625	6.750
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	79.667	6.819

### Toelichting

Bovenstaande leidinggevende topfunctionaris(sen) heeft (hebben) geen uitkering wegens beëindiging dienstverband in 2018 ontvangen.

Bij deze leidinggevende topfunctionaris(sen) is er geen overschrijding van het bezoldigingsmaximum na cumulatie van alle bezoldigingen bij deze en andere WNT-instellingen.

## WNT-VERANTWOORDING 2018

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

De volgende leidinggevend topfunctionarissen zonder dienstbetrekking maand 1 - 12 van de functievervulling zijn in de tabel hieronder opgenomen.

<b>Leidinggevende topfunctionaris</b>	
Aanhef	Mevrouw
Voorletters	M.E.
Tussenvoegsel	van der
Achternaam	Meer - van den Berg
<b>Functievervulling</b>	
Functie(s)	Directeur
Aanvang functievervulling in verslagjaar	01-06-18
Afloop functievervulling in verslagjaar	31-12-18
Uren in verslagjaar (uur)	580
Aantal maanden in verslagjaar (mndn)	7
Aanvang functievervulling in vorig verslagjaar	n.v.t.
Afloop functievervulling in vorig verslagjaar	n.v.t.
Uren in vorig verslagjaar (uur)	n.v.t.
Aantal maanden in vorig verslagjaar (mndn)	0
<b>Bezoldiging</b>	
Uitgekeerde bezoldiging in verslagjaar	38.497
Uitgekeerde bezoldiging in vorig verslagjaar	-
Uitgekeerde bezoldiging gehele tijdvak 1 t/m 12 maanden	38.497
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-
Totale bezoldiging exclusief BTW	38.497
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
<b>Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum</b>	
Maximum uurtarief in verslagjaar	182
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum in verslagjaar	170.900
Werkelijk uurtarief in verslagjaar lager dan het maximum uurtarief	Ja
Werkelijk uurtarief in verslagjaar indien hoger	-
Maximum uurtarief in vorig verslagjaar	176
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum in vorig verslagjaar	-
Werkelijk uurtarief in vorig verslagjaar lager dan het maximum uurtarief in vorig verslagjaar	Ja
Werkelijk uurtarief in vorig verslagjaar indien hoger	-
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum gehele tijdvak 1 t/m 12 maanden	170.900

### Toezichhoudend topfunctionaris

De volgende toezichhoudend topfunctionarissen zijn in de tabel hieronder opgenomen.

## WNT-VERANTWOORDING 2018

### Toezichthoudend topfunctionaris

De volgende toezichthoudend topfunctionarissen zijn in de tabel hieronder opgenomen.

<b>Toezichthouder</b>				
Aanhef	De heer	De heer	De heer	De heer
Voorletters	J.	F.	O.	J.M.
Tussenvoegsel	van	de		de
Achternaam	Pelt	Wolff	Dooijes	Bruin

### Functie vervulling in verslagjaar (2018)

Funcie categorie	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang functie	01-01	01-01	01-01	01-01
Afloop functie	31-12	31-12	31-12	31-12

### Bezoldiging in verslagjaar (2018)

Bezoldiging	0	0	0	0
Subtotaal bezoldiging	-	-	-	-
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-	-
Totale bezoldiging	-	-	-	-
Afwijkend maximum vanwege toegekende uitzondering				
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	28.350	18.900	18.900	18.900
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

### Gegevens in vorig verslagjaar (2017)

Funcie categorie	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang functie	01-01	01-01	01-01	19-06
Afloop functie	31-12	31-12	31-12	31-12
Bezoldiging	-	-	-	-
Totale bezoldiging	-	-	-	-
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	27.150	18.100	18.100	9.719

### Toelichting

Bovenstaande toezichthoudende topfunctionaris(sen) heeft (hebben) geen uitkering wegens beëindiging dienstverband in 2018 ontvangen.

<b>Toezichthouder</b>				
Aanhef	Mevrouw	De heer	De heer	Mevrouw
Voorletters	E.	H.	D.	I.
Tussenvoegsel				
Achternaam	Messing	Hoekjen	Ensberg	Oelen

<b>Functieervulling in verslagjaar (2018)</b>				
Functiecategorie	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang functie	01-01	01-01	01-01	01-01
Afloop functie	01-08	31-12	31-12	31-12

<b>Bezoldiging in verslagjaar (2018)</b>				
Bezoldiging	0	0	0	0
Subtotaal bezoldiging	-	-	-	-
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-	-
Totale bezoldiging	-	-	-	-
Afwijkend maximum vanwege toegekende uitzondering				
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	11.029	18.900	18.900	18.900
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

<b>Gegevens in vorig verslagjaar (2017)</b>				
Functiecategorie	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang functie	01-01	01-01	01-01	01-01
Afloop functie	31-12	31-12	31-12	31-12
Bezoldiging	-	-	-	-
Totale bezoldiging	-	-	-	-
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.100	18.100	18.100	18.100

#### **Toelichting**

Bovenstaande toezichthoudende topfunctionaris(sen) heeft (hebben) geen uitkering wegens beëindiging dienstverband in 2018 ontvangen.

<b>Toezichthouder</b>		
Aanhef	De heer	Mevrouw
Voorletters	S.	A.
Tussenvoegsel		
Achternaam	Hofkes	Kaim-Lamers

<b>Functieervulling in verslagjaar (2018)</b>		
Functiecategorie	Lid	Lid
Aanvang functie	01-01	01-08
Afloop functie	31-12	31-12

<b>Bezoldiging in verslagjaar (2018)</b>		
Bezoldiging	0	0
Subtotaal bezoldiging	-	-
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-
Totale bezoldiging	-	-
Afwijkend maximum vanwege toegekende uitzondering		
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.900	7.922
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.

<b>Gegevens in vorig verslagjaar (2017)</b>		
Functiecategorie	Lid	
Aanvang functie	01-01	
Afloop functie	31-12	
Bezoldiging	-	
Totale bezoldiging	-	-
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.100	

**Toelichting**

Bovenstaande toezichthoudende topfunctionaris(sen) heeft (hebben) geen uitkering wegens beëindiging dienstverband in 2018 ontvangen.

## NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

### Rechten

Er zijn geen niet uit balans blijvende rechten die hier moeten worden toegelicht.

### Verplichtingen

De volgende niet uit balans blijvende verplichtingen worden hieronder toegelicht.

Vlg Nr.	Omschrijving	Periode van t/m		Loop- tijd Mndn	Bedrag per maand €	Bedrag verslag- jaar €	Bedrag < 1 jaar €	Bedrag 1 - 5 jaar €	Bedrag > 5 jaar €	Bedrag totaal €
1	Start People inz. K. de Jong	1-9-2018	31-8-2019	12	2.186	8.574	17.653	-	-	17.653
2	Resi Leufkens inz. Ambt. Secr. ACT	13-8-2018	5-7-2019	11	1.976	8.228	15.488	-	-	15.488
3	Resi Leufkens inz. Secr. SWV	13-8-2018	5-7-2019	11	3.582	16.532	26.451	-	-	26.451
4	GGD inz. M. de Koning lid ACT	1-9-2018	1-7-2019	10	-	-	-	-	-	-
5	Jos Derksen inz. Voorzitter ACT	1-1-2019	31-12-2019	12	3.661	-	43.932	-	-	43.932
6	Baecke Advies inz. Miek Ebben Lid ACT	1-8-2018	31-12-2018	5	-	25.564	-	-	-	-
7	Inos, inz. Mw. Stoop	1-8-2018	31-7-2019	12	1.296	6.953	9.073	-	-	9.073
8	Eduquality inz. C. de Custer	1-1-2019	31-12-2019	12	1.059	-	12.705	-	-	12.705
9	Onderwijscentrum Leijpark externe dienstverlening 18/19	1-8-2018	31-7-2019	12	12.301	61.505	86.107	-	-	86.107
10	W. van Oranje College inz. Marijke van der Meer	1-6-2018	31-5-2019	12	5.693	39.851	28.465	-	-	28.465
11	Slevers AVG functionaris	1-11-2018	onbepaald tijd (OT)	OT	-	254	-	-	-	-
12	De Kracht Externe dienstverlening 18/19	1-8-2018	31-7-2019	12	-	-	-	-	-	-

## ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS

Kaatsheuvel, 28 mei 2019

Stichting Samenwerkingsverband VO De Langstraat 30-09

Bestuur,

Mevrouw M.E. van der Meer - van den Berg  
Directeur

Toezichthouders,

De heer J. van Pelt  
Voorzitter

De heer O. Dooijes  
Penningmeester

Stichting Samenwerkingsverband VO De Langstraat 30-09	
Statutaire adres	Kastanjestraat 4
Adres feitelijke activiteiten	Dodenauweg 2
Statutaire vestigingsplaats	5143 CZ Waalwijk
Feitelijke vestigingsplaats	5171 NG Kaatsheuvel

# OVERIGE GEGEVENS

**STATUTAIRE BESTEMMING VAN HET RESULTAAT**

Er is statutair niets geregeld inzake de bestemming van het resultaat.

Aan de directie en het (toezichhoudend) bestuur van  
de Stichting Samenwerkingsverband Voortgezet  
Onderwijs de Langstraat 30-09  
t.a.v. mevrouw M.E. van der Meer-van den Berg  
Dodenaauweg 2  
5171 NG KAATSHEUVEL

Datum  
24 juni 2019

Behandeld door  
T. Willems

Ons kenmerk  
RvB-2018-500095.701

Onderwerp  
Accountantsverslag van de Stichting Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs de  
Langstraat 30-09 over het boekjaar 2018

Geachte directie en bestuur

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Stichting Samenwerkingsverband Voortgezet  
Onderwijs de Langstraat 30-09 (hierna SVW de Langstraat) gecontroleerd. De jaarrekening is  
opgesteld onder eindverantwoordelijkheid van het bestuur. Dit accountantsverslag bevat onze  
belangrijkste bevindingen.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht.

In het bijgevoegde accountantsverslag hebben wij de belangrijkste bevindingen en  
aanbevelingen, zoals deze zijn geconstateerd tijdens de door ons uitgevoerde  
eindejaarscontrole, opgenomen. Ter verbetering van de verslaggeving en de interne  
beheersing adviseren wij u de constatering uit dit accountantsverslag in het boekjaar 2019  
ter hand te nemen. Deze bevindingen en aanbevelingen zijn gegeven onze aanpak van de  
controle, waarin wij in belangrijke mate steunen op uw systeem van interne beheersing, niet  
limitatief.

Dit accountantsverslag is op 16 mei besproken met de directie en een afvaardiging van de  
financiële commissie. Wij bedanken de directie en de medewerkers van SWV de Langstraat  
voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze  
controlewerkzaamheden en de totstandkoming van onze rapportage.

Hoogachtend,  
Astrium Onderwijsaccountants B.V.

drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE

## **1 Inleiding**

- 1.1 Opdracht
- 1.2 Materialiteitsgrenzen voor de controle van de jaarrekening

## **2 Ontwikkelingen en analyse resultaat en vermogen**

- 2.1 Resultaat
- 2.2 Vermogensontwikkeling

## **3 Controlebevindingen jaarrekening**

- 3.1 Inleiding
- 3.2 Detailbevindingen jaarrekening

## **4 Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018**

## **5 Administratieve organisatie en interne (risico)beheersing**

- 5.1 Algemeen
- 5.2 In-control organisatie
- 5.3 Effectiviteit bedrijfsvoeringsprocessen
- 5.4 Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking

## **6 Overige onderwerpen**

- 6.1 Fraude & Integriteit
- 6.2 Onafhankelijkheid

## 1 Inleiding

### 1.1 Opdracht

Door middel van de door u getekende opdrachtbevestiging heeft u ons opdracht gegeven voor de controle van de jaarrekening 2018 van uw stichting. Daarbij zijn de richtlijnen inzake de accountantscontrole gevolgd zoals opgenomen in het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018.

Wij voeren de jaarrekeningcontrole uit om enerzijds een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening als geheel te vormen, zoals bedoeld in de “Regeling jaarverslaggeving onderwijs (RJO)”. Anderzijds is de doelstelling van de jaarrekeningcontrole het vormen van een oordeel over de financiële rechtmatigheid van de verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Het is niet de doelstelling van een jaarrekeningcontrole om zekerheid te verschaffen over de kwaliteit van de interne organisatie.

De controle van de jaarrekening bestaat uit een combinatie van controlewerkzaamheden, waaronder risicoanalyses, cijferbeoordelingen, beoordeling van de administratieve procedures en het daarmee samenhangende systeem van interne beheersingsmaatregelen en gegevensgerichte controlewerkzaamheden.

De controle van de jaarrekening bestaat uit een combinatie van controlewerkzaamheden, waaronder risicoanalyse, cijferbeoordelingen, beoordeling van de administratieve procedures en het daarmee samenhangende systeem van interne beheersingsmaatregelen en gegevensgerichte controlewerkzaamheden. De samenstelling en omvang van die werkzaamheden zijn noodzakelijk voor het verkrijgen van dit oordeel over de getrouwheid en de rechtmatigheid. In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle.

### 1.2 Materialiteitsgrenzen voor de controle van de jaarrekening

Wij hebben voor de controle van de jaarrekening de onderstaande materialiteitsgrenzen gehanteerd. Deze tolerantiegrenzen zijn afgestemd met de directie en het bestuur van uw stichting.

Onderdeel van de controle	Materialiteit volgens het onderwijsaccountantsprotocol
Getrouwheid	2% (€ 204.000) van het totaal van de baten én 5% (€ 23.000) van het balanstotaal
Rechtmatigheid	3% (€ 269.000) van de totale publieke middelen

### Controleverschillen

Er zijn geen controleverschillen geconstateerd die niet zijn gecorrigeerd. Met andere woorden alle correcties zijn verwerkt in de definitieve cijfers van de jaarrekening 2018. Dit is één van de positieve gevolgen van onze gezamenlijke pro-actieve en intensieve samenwerking met de medewerkers van administratiekantoor Dyade in de afgelopen periode.

## 2. Ontwikkelingen en analyse resultaat en vermogen

In de volgende paragrafen geven wij onze analyse van het resultaat en vermogen van uw stichting.

### 2.1 Resultaat

Onderstaand geven wij een overzicht van ontwikkeling van het resultaat van 2014 tot en met 2018.

Boekjaar	Resultaat	Gecumuleerd effect
2014	€ 101.000 (-)	€ 101.000 (-)
2015	€ 83.000 (-)	€ 184.000 (-)
2016	€ 380.000 (-)	€ 565.000 (-)
2017	€ 160.000 (+)	€ 404.000 (-)
2018	€ 80.000 (+)	€ 324.000 (-)

De staat van baten en lasten over 2018 sluit met een positief jaarresultaat van € 80.032 tegenover een negatief begroot resultaat van € 56.844 en een positief resultaat over 2017 van € 159.876.

Voor een nadere analyse inclusief toelichting van het resultaat en de verschillen ten opzichte van de begroting en het resultaat 2017 verwijzen u naar het bestuursverslag (financieel beleid). De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting zien toe op:

<b>Positief:</b> De rijksbijdragen zijn over 2018 € 460.000 <u>hoger</u> dan begroot.	Door aanpassing van de tarieven (bedrag per leerling) zijn de rijksbijdragen hoger dan in de begroting was voorzien. Dit heeft ook tot gevolg dat de verplichte afdrachten toenemen.
<b>Negatief:</b> De personele zijn over 2018 € 88.000 <u>hoger</u> dan begroot	Er is een toename van de kosten voor het expertisebudget, ACT en overige personele lasten.
<b>Negatief:</b> De doorbetalingen aan schoolbesturen zijn over 2018 € 319.000 <u>hoger</u> dan begroot.	De doorbetalingen aan schoolbesturen zijn toegenomen met € 520.000 bestaande uit een toename van arrangementen en algemene doorbelastingen aan schoolbesturen ad € 872.000, een afname van de verplichte afdrachten uit te voeren door OCW ad € 441.000 en een toename in doorbetalingen (v)so ad € 89.000.

## 2.2 Vermogensontwikkeling

### Vermogensontwikkeling

Het positieve jaarresultaat van 2018 is in de balans ultimo 2018 toegevoegd aan het eigen vermogen conform het voorstel resultaatbestemming. Het eigen vermogen van uw stichting komt hiermee eind 2018 op € 245.500.

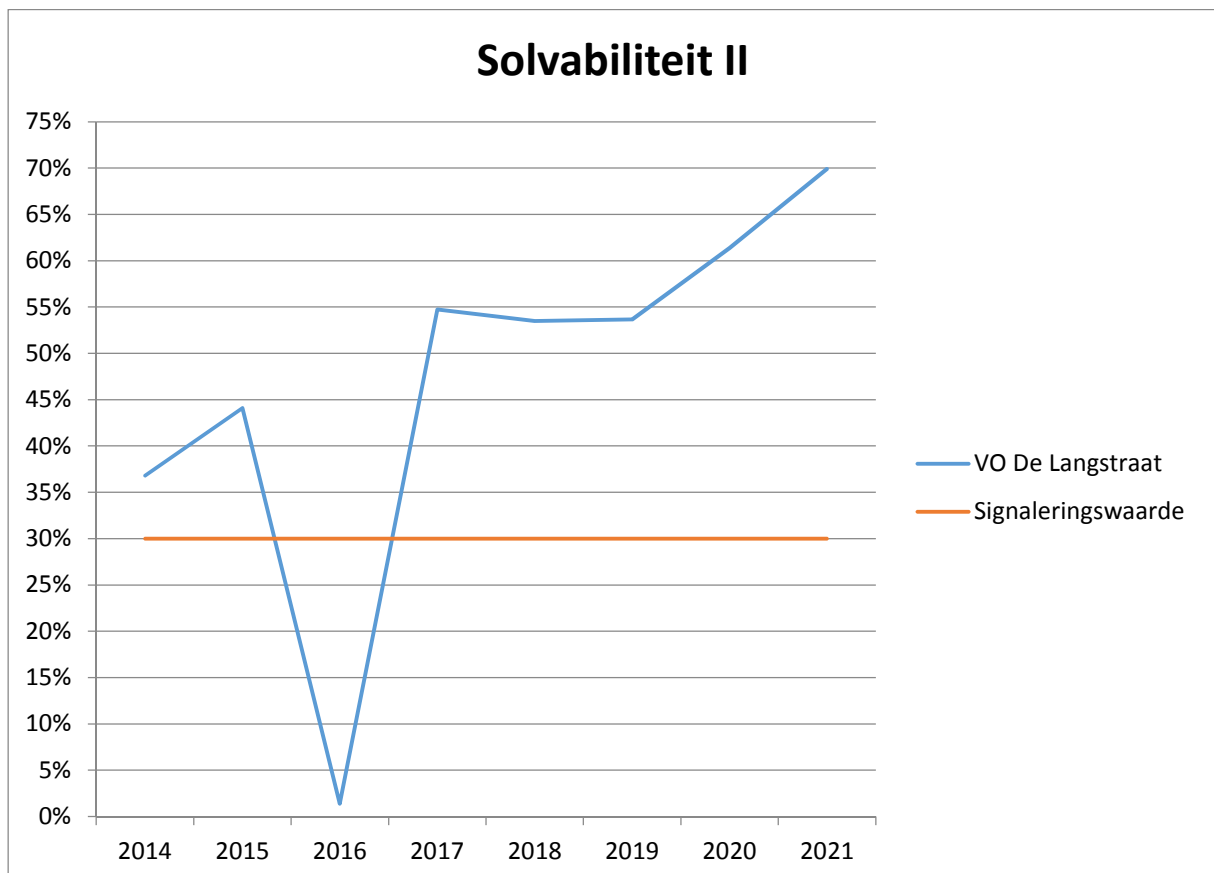
#### Solvabiliteitsratio II (eigen vermogen + voorzieningen / totaal vermogen)

De *solvabiliteitsratio* geeft een indicatie in hoeverre uw stichting in staat is om haar lange termijnverplichtingen ten opzichte van vreemd-vermogenverschaffers na te komen.

De solvabiliteit wordt in de onderwijssector doorgaans uitgedrukt in de verhouding tussen het eigen vermogen + voorzieningen versus het totaal vermogen.

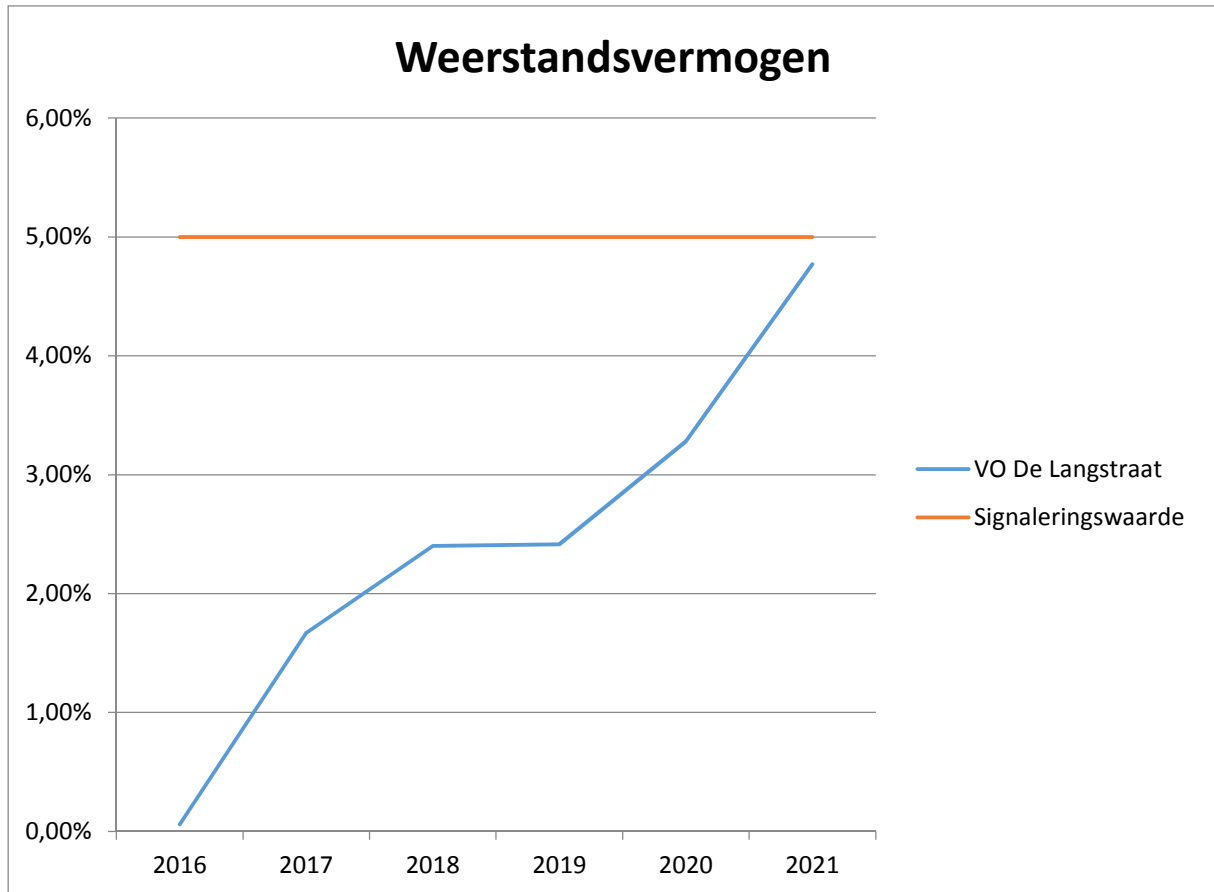
Uw stichting beschikt over een totaal eigen vermogen ultimo 2018 van € 245.500, wat overeenkomt met een *solvabiliteitsratio* van 53,5%. Uw solvabiliteitsratio is gedaald met ongeveer 1,26 % ten opzichte van 2017 en bevindt zich nog ruim boven de signaleringswaarde van 30% van de Inspectie van het Onderwijs.

Het verloop vanaf 2014 is als volgt grafisch weer te geven. Hierin zijn de gevolgen van de meerjarenbegroting 2019-2021 eveneens meegenomen.



Weerstandsvermogen (eigen vermogen / totale baten)

De Inspectie van het Onderwijs hanteert voor het weerstandsvermogen een signaleringswaarde van 5%. Het weerstandsvermogen van uw stichting (2,4%) zit in 2018 voor de derde maal onder de signaleringswaarde van de Inspectie van het Onderwijs. Het weerstandsvermogen geeft weer wat de vrije vermogensbuffer is voor het opvangen van eventuele calamiteiten (of financiële consequenties hiervan). Het gaat er dus om dat situaties opgevangen kunnen worden als noodzakelijke incidentele uitgaven plaatsvinden.



SWV de Langstraat VO heeft goed inzicht in de voor haar belangrijke risico's. Dit blijkt uit de toelichting die is opgenomen in het bestuursverslag in casu de 'continuïteitsparagraaf'. Er wordt jaarlijks door de directeur een actualisatie van de risico-inventarisatie en risicoanalyse opgesteld. Een onderdeel van dit risicobeheersings-systeem is het financieel kwantificeren van de risico's en deze risico's af te zetten tegen de reservepositie van de stichting. De reservepositie dient immers als dekking voor mogelijke risico's.

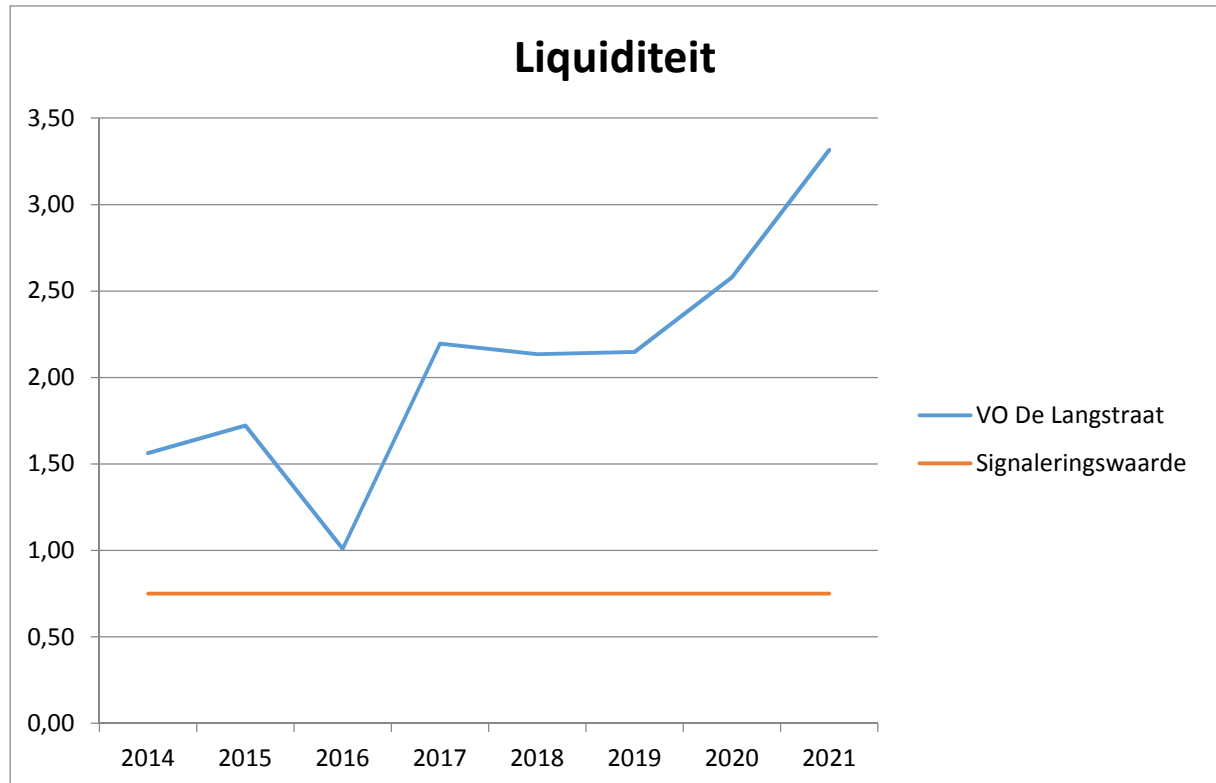
De uitkomsten van deze analyse hebben voor de stichting tot een bedrag aan benoemde risico's van circa € 210.000 geleid. Uitgaande van deze risico's van € 210.000 is het huidige weerstandsvermogen ad € 245.500 toereikend om deze risico's te ondervangen.

### Liquiditeit (kortlopende vorderingen / kortlopende schulden)

De *liquiditeitsratio* geeft de mate aan waarin een instelling in staat is om op een willekeurig moment aan de direct opeisbare verplichtingen te voldoen.

De liquiditeitsratio betreft de vlottende activa uitgedrukt ten opzichte van de vlottende passiva op balansdatum. Ultimo 2018 bedraagt de liquiditeitsratio 2,14 (ultimo 2017: 2,19).

Een liquiditeitsratio van >1 wordt regulier als voldoende beschouwd. De Inspectie van het Onderwijs hanteert zelfs nog een lagere signaleringswaarde van 0,75.



**Conclusie:** De financiële positie over 2018 is ondanks het positieve resultaat licht gedaald ten opzichte van 2017. Zowel de solvabiliteit als de liquiditeit bevinden zich nog altijd boven de signaleringgrenzen van de Inspectie van het Onderwijs. Ook na de verwerking van de meerjarenbegroting 2019-2021 bevinden deze ratio's zich nog boven de signaleringgrenzen.

Wij benadrukken wel dat de uw weerstandvermogen zich voor het derde opeenvolgende jaar onder de signaleringswaarde van de Inspectie van het Onderwijs bevindt. Op basis van de in de continuïteitsparagraaf opgenomen begroting wordt ook niet verwacht dat deze de komende jaren wel boven de 5% zal uitkomen. Een continue monitoring van de financiële resultaten blijft derhalve essentieel. Wij merken wel op dat het huidige weerstandsvermogen (financiële buffer) toereikend is om de geïdentificeerde risico's van circa € 210.000 op te vangen met de huidige weerstandsvermogen ad € 245.500.

### **3 Controlebevindingen jaarrekening**

#### **3.1 Inleiding**

Op basis van onze uitgevoerde accountantscontrole hebben wij een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de jaarrekening 2018. De jaarrekening is op 24 juni 2019 goedgekeurd door het bestuur. Wij hebben vastgesteld dat de financiële mutaties op een getrouwe wijze tot stand zijn gekomen.

Uw bestuursverslag bevat alle informatie die op grond van RJO en RJ 400 is vereist. Verder is het bestuursverslag verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden. Wij hebben, op basis van de kennis en het begrip verkregen tijdens onze controle van de jaarrekening of anderszins, geen tekortkomingen of inconsistenties te melden.

Wij adviseren u wel om in de bestuursverslag/continuïteitsparagraaf voor het volgend kalenderjaar een nadere verdieping te maken op de volgende thema's:

- 1) De gevolgen/effecten van een beleidsrijke meerjarenbegroting opnemen in de financiële doorvertaling in de balans en staat van baten en lasten;
- 2) Een meer gedetailleerde en uitgewerkte verantwoording te geven over de wijze waarop uw toezichthoudend bestuur uitvoering geeft aan zijn taken en de uitoefening van zijn bevoegdheden.
- 3) Inzicht op welke wijze het toezichthoudend bestuur grip houdt op de financiële doelmatigheid. Hierbij valt te denken aan:
  - De omvang van het noodzakelijke c.q. gewenste weerstandsvermogen;
  - De verantwoording over de effecten van de rijksmiddelen bestemd voor de verbetering van de kwaliteit van het passend onderwijs.
  - Intern toezicht op doelmatige aanwending van rijksmiddelen

In het huidige bestuursverslag worden deze onderdelen wel min of meer genoemd, maar een nadere uitwerking hiervan zal de kwaliteit van het totale bestuursverslag doen verbeteren. Wij adviseren u deze bovenstaande onderdelen ter hand te nemen in het bestuursverslag 2019.

In dit hoofdstuk rapporten wij u de belangrijkste bevindingen ten aanzien van de jaarrekeningcontrole van uw stichting.

#### **3.2 Detailbevindingen jaarrekening**

##### **3.2.1. Schattingen in de jaarrekening**

Bij het opstellen van de jaarrekening zijn schattingen gemaakt. Bepaalde schattingen zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant (kunnen) afwijken van de verwachtingen. Als onderdeel van de controle hebben wij de aanvaardbaarheid van de schattingen beoordeeld. De belangrijkste schattingen in de jaarrekening zijn:

Belangrijkste schattingen	Beoordeling	Toelichting
Materiële vaste activa	Akkoord	De verwachte levensduur voor de verschillende activa categorieën en daarmee de afschrijvingspercentages zijn in lijn met wat gebruikelijk is.
Juistheid van de kortlopende vorderingen en -schulden	Akkoord	Wij kunnen ons vinden in uw schattingen over de juistheid van de kortlopende vorderingen en -schulden

Wij zijn van mening dat de directeur bij het maken van schattingen consistent heeft gehandeld en kunnen ons hierin vinden.

## 4 Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018

### Inleiding

Naast de controle van het getrouwe beeld van de jaarrekening dienen wij tevens te controleren of de verantwoorde baten, lasten en balansmutaties voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Hiertoe hebben wij vastgesteld dat de in de jaarstukken opgenomen baten, lasten en balansmutaties voldoen aan de eisen van rechtmatigheid. Dit houdt in dat bedragen in overeenstemming zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals die in het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018 zijn vermeld.

Een aantal posten is hierbij door het Ministerie van OCW voorzien van specifieke controle- en rapportagetoleranties. Rechtmatigheid heeft met name betrekking op:

- Kader financiële rechtmatigheid OCW wet- en regelgeving;
- Treasurybeleid (voldoen aan de Regeling beleggen lenen en derivaten OCW 2016 (regeling is bijgesteld op 18 december 2018));
- Besteding van geormerkte aanvullende rijkssubsidies;
- Verklaring omtrent het gedrag;
- Europese en nationale aanbesteding;
- Bezoldiging bestuurders;
- Continuïteitsparagraaf.

### Kader financiële rechtmatigheid OCW wet- en regelgeving

Wij hebben vastgesteld dat binnen de financiële functie van de stichting voldoende procedures aanwezig zijn om zichtbaar aan te tonen dat voldaan is aan alle geldende wet- en regelgeving. Jaarlijks wordt intern een periodieke risicoanalyse uitgevoerd op de geldende wet- en regelgeving. Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen overtredingen van wet- en regelgeving onder andere zoals opgenomen in het kader financiële rechtmatigheid geconstateerd.

### Treasurybeleid

In de Regeling beleggen lenen en derivaten OCW is het volgende opgenomen over de liquide middelen die worden aangehouden door de Langstraat bij bankinstellingen: *“De financiële instelling waar liquide middelen worden belegd moet minimaal een Single A-rating hebben volgens minimaal twee van de drie erkende ratingbureaus Moody’s, Standard and Poor’s en Fitch”*.

De Rabobank voldoet aan dit criterium voor het uitstaande saldo van de liquide middelen op de betaal- en spaarrekening. Desondanks adviseren wij u de credit ratings van uw bank goed te blijven volgen en eventueel maatregelen te treffen in lijn met de Regeling beleggen lenen en derivaten OCW en uw treasurystatuut.

In het bestuursverslag is overeenkomstig, de Regeling beleggen lenen en derivaten OCW, voor zover relevant verslag gedaan over de (publieke) beleggingen en beleningen.

Op 18 december 2018 is de regeling beleggen, belenen en derivaten met terugwerkende kracht vanaf 1 juli 2016 aangepast. In artikel 4, eerste lid, van de regeling stond dat leningen alleen aangetrokken mochten worden bij financiële ondernemingen, die aan bepaalde eisen voldoen. Hierdoor was het onrechtmatig om een lening te hebben van een maatschappelijke instantie of een lokale overheid (gemeenten e.d.) die is aangegaan na 1 juli 2016. Voor de eerder aangegane leningen bij deze instanties gold het overgangsrecht. In de nieuwe regeling is voor deze beperking geschrapt, waardoor instellingen niet meer alleen toegestaan zijn om leningen aan te gaan bij financiële instellingen. Het bestuur heeft op 27 mei 2019 een aangepast treasurystatuut vastgesteld.

#### **Besteding geormerkte subsidies**

SWV de Langstraat heeft in 2018 geen geormerkte subsidies zonder dan wel met verrekeningsclausule ontvangen. Het model G in de jaarrekening is derhalve niet van toepassing.

#### **Verklaring omtrent gedrag**

Op grond van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW hebben wij vastgesteld of voor de personeelsleden waarvoor dit wettelijk vereist is een verklaring omtrent het gedrag (VOG) aanwezig is. Wij hebben geen bijzonderheden geconstateerd ten aanzien van dit onderdeel.

.

#### **Inkoop- en aanbestedingsbeleid**

In de Europese en nationale aanbestedingsrichtlijnen zijn drempelwaarden vastgesteld. Deze drempelwaarden worden eens in de twee jaar vastgesteld door de Europese Commissie. Voor verschillende soorten overheidsopdrachten gelden specifieke drempelwaarden. Een overheidsopdracht waarvan de geraamde waarde van de opdracht – exclusief omzetbelasting – evenveel of meer bedraagt dan het drempelbedrag moet verplicht (Europees) worden aanbesteed overeenkomstig de Europese aanbestedingsrichtlijnen c.q. nationale aanbestedingsrichtlijnen die in de Nederlandse wetgeving zijn geïmplementeerd in de Aanbestedingswet 2012.

Indien de voorschriften ten aanzien van Europese Aanbesteding niet zijn gevolgd, zijn wij verplicht hier melding van te maken in een rapport van bevindingen aan DUO. Op grond van het Onderwijsaccountantsprotocol hebben wij controlewerkzaamheden verricht op de naleving van de Europese aanbestedingsregels en hierbij geen onjuistheden geconstateerd.

SWV VO de Langstraat heeft in 2018 voldaan aan de Europese aanbestedingsrichtlijnen.

Wij hebben u wel geattendeerd op de Europese aanbestedingsgrenzen bij de eventueel nieuw overeen te komen contracten voor de inhuur van personeel (ambulante begeleiding). Uw samenwerkingsverband is een aanbestedende dienst en dus aanbestedingsplichtig op grond van de Aw 2012. SWV VO de Langstraat zal de inkoop van ambulante zorg in het kader van Passend Onderwijs dan ook moeten aanbesteden.

#### *Ambulante diensten*

Het aanbieden van ambulante zorg is een vorm van ondersteuning die erop gericht is leerlingen een ononderbroken ontwikkelproces te laten doormaken en leerlingen die extra ondersteuning behoeven een zo passend mogelijke plaats in het onderwijs te bieden. Deze ambulante zorg kopen samenwerkingsverbanden in de regel in van externe partijen. Hierbij kan gedacht worden onder andere aan de expertisegebieden: 'gedrag', 'fysiek/medisch', 'zeer moeilijk lerenden' en 'NT2'.

#### *Drempelbedrag*

Indien SWV VO de Langstraat bij de inkoop van deze diensten het zogenaamde drempelbedrag overschrijdt, zal Europees aanbesteed moeten worden. Het drempelbedrag voor meergenoemde ambulante diensten bedraagt € 750.000. Indien dit drempelbedrag niet wordt overschreden, dan hoeft er ook niet Europees aanbesteed te worden. In dat geval kan, afhankelijk van de totale waarde van de opdracht, gekozen worden voor een minder uitgebreide en dwingende procedure, te weten een nationale aanbestedingsprocedure, een meervoudig onderhandse procedure dan wel een enkelvoudig onderhandse procedure

*Afkomstig uit de Nieuwsbrief mei 2019 II, van het Onderwijskantoor*

Wij adviseren u wel een inkoop- en aanbestedingsbeleid voor onder andere de nationale aanbestedingen op te stellen.

#### **Bezoldiging bestuurders (Wet Normering Topinkomens)**

De stichting betreft een samenwerkingsverband binnen het voortgezet onderwijs. De stichting kwalificeert zich echter niet als zijnde VO-instelling en derhalve is de klasse-indeling gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen niet van toepassing voor SWV de Langstraat. De wettelijk maximale bezoldiging bedraagt derhalve € 189.000.

In 2018 zijn er geen topfunctionarissen (intern en extern) die een totale bezoldiging boven dit maximumbedrag hebben ontvangen. De toezichthoudende bestuurders hebben geen 'directe' vergoeding gekregen voor hun werkzaamheden ten behoeve van het samenwerkingsverband. Wij verwijzen hiervoor naar de WNT-opgave zoals opgenomen in de jaarrekening 2018.

#### *Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd*

In overeenstemming met het controleprotocol WNT 2018 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is. In onze controleverklaring hebben wij bovenstaande expliciet opgenomen.

### **Continuïteitsparagraaf**

De waardering in de jaarrekening is gebaseerd op de veronderstelling dat de activiteiten van SWV de Langstraat in continuïteit worden voortgezet. Wij hebben kennis genomen van de meerjarenbegroting 2019-2023, zoals opgenomen in de continuïteitsparagraaf van het bestuursverslag. Hierin zijn de volgende resultaten begroot.

<b>Jaar</b>	<b>Begrotingsresultaten</b>
2019	€ 1.644 (-)
2020	€ 84.277 (+)
2021	€ 144.135 (+)
2022	€ 154.483 (+)
2023	€ 179.008 (+)
<b>Totaal 2019-2023</b>	€ 560.259 (+)

Deze toekomstige (voornamelijk positieve) resultaten worden toegevoegd aan de reserves van SWV de Langstraat. Per kwartaal vindt actieve monitoring plaats van afwijkingen tussen begroting en realisatie en wordt daar waar nodig actie ondernomen. Wij achten de inschatting door de directeur en het bestuur inzake de continuïteit realistisch. Zie hiervoor eveneens de financiële analyse in hoofdstuk 2 van dit accountantsverslag.

Wij merken op dat in de continuïteitsparagraaf van het bestuursverslag 2018, de meerjarenbegroting 2019-2023 is opgenomen, welke is goedgekeurd door het bestuur op basis van de P&C-cyclus.

## **Administratieve organisatie en interne (risico)beheersing**

### **5.1 Algemeen**

Jaarlijks betrekken wij de relevante processen in onze controle. Daarbij beoordelen wij met name de opgenomen maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing binnen de processen, die zijn gericht op het waarborgen van een betrouwbare informatievoorziening zowel binnen uw onderwijsinstelling als naar buiten toe aan derden. Dit onderzoek strekt zich niet verder uit dan noodzakelijk is om tot een oordeel te komen over de jaarrekening.

Ter afbakening van de verschillende organisatiegerichte werkzaamheden hebben wij uw organisatie opgedeeld in verschillende processen, zoals inkopen/investeringen & betalingsverkeer, personeel & salarissen, treasury en overige opbrengsten.

Voor de organisatiegerichte controle hebben wij de opzet, het bestaan en de werking van de processen inkopen & betalingsverkeer en personeel & salarissen geselecteerd voor een meer diepgaande organisatiegerichte controle. Voor de overige van belang zijnde processen hebben wij met de verantwoordelijke functionarissen een gesprek gehad over de opzet en het bestaan van de processen en de eventuele wijzigingen daarin.

## 5.2 In-control organisatie

Om ervoor te zorgen dat de bedrijfsvoering relevant blijft voor het primaire proces wordt door de Langstraat gewerkt aan een verdere professionalisering van de administratieve organisatie en interne (risico)beheersing. Er wordt hierbij gestreefd naar een duurzame bedrijfsvoering. In dit kader geven wij de volgende aanbevelingen:

- Opstellen van een fraude- en corruptierisicoanalyse

Het is voor de interne beheersing van belang om op bestuurlijk niveau op reguliere basis en op een gestructureerde manier aandacht te besteden aan het onderwerp fraude en corruptie. Een periodieke fraude- en corruptierisicoanalyse en evaluatie van de risicostrategie (waaronder de acceptatie van restrisico's) en risicorespons (waaronder de effectiviteit van beheersmaatregelen) met betrekking tot frauderisico's maken hier deel van uit. Aan het proces kan verder invulling worden gegeven door de frauderisicoanalyse en – evaluatie ook periodiek te agenderen in de vergaderingen met uw toezichhoudend orgaan. Graag blijven wij over dit thema met u in gesprek.

- Verantwoorden en evalueren over risicomangement en doelmatigheidsindicatoren

SWV de Langstraat heeft inzicht in de voor haar belangrijke risico's en de impact daarvan. Het risicomangement kan nog verder aan kracht winnen door de belangrijkste risico's nog meer 'expliciet' te integreren in de P&C cyclus. Hier kan vorm en inhoud gegeven worden door zowel in de begroting als in de jaarrekening te rapporteren over de voortgang op risico's en in het verlengde daarvan genomen maatregelen. Op deze manier wordt ervoor gezorgd dat risicomangement meer 'gaat leven' in de organisatie.

Het onderdeel doelmatigheid is momenteel een politiek 'hot item' in het onderwijs. Wij verwijzen u hiervoor naar het onderzoeksrapport 'Inzicht in en verantwoording van onderwijsgelden d.d 4 juli 2018' van de Onderwijsraad. Naar aanleiding van deze politieke discussie dient elke schoolbestuur zelf(standig) doelmatigheidsindicatoren (voornamelijk niet-financieel) te identificeren op basis waarvan de organisatie de 'kwaliteit van het onderwijs' wil monitoren. Wij adviseren SWV de Langstraat de actuele ontwikkelingen op dit dossier te volgen. Denk hierbij aan de onderzoeksrapportages die op 14 december 2018 door de Inspectie van het Onderwijs openbaar zijn gemaakt naar aanleiding van de gebeurtenissen in het VMBO Maastricht. Daarnaast adviseren wij u deze verantwoordingslijn ten aanzien van de doelmatigheid van de bestedingen in het bestuursverslag 2019 door te trekken zowel door de directeur (verantwoordingskant) als door het toezichhoudend bestuur (toezichhouderskant).

## 5.3 Effectiviteit van de bedrijfsvoeringsprocessen

Onderstaand hebben wij op basis van interviews (en enkele procesbeschrijvingen) en vaststelling van het bestaan van de processen een inschatting gemaakt van de effectiviteit van de bedrijfsvoeringsprocessen. De effectiviteit is getoetst door vast te stellen of risico's in voldoende mate worden gemitigeerd binnen het proces (in het kader van de jaarrekeningcontrole).

Bedrijfsvoeringsproces	Onvoldoende	Voldoende	Goed
Salaris- en personeelsadministratie			●
Overige bedrijfskosten incl. betalingsverkeer			●
Overige opbrengsten			●
Treasury			●
Financiële verslaggeving en administratie			●
ICT en informatiebeveiliging			●

Toelichting op de procesmonitor:

- *Onvoldoende:* Het proces is niet op orde en wij hebben meerdere noodzakelijke aanpassingen om het proces in de basis op orde te krijgen.
- *Voldoende:* Het proces is in de basis op orde, maar er zijn nog wel verbeteringen mogelijk.
- *Goed:* Het proces is op orde en wij hebben op dit moment geen aanbevelingen ter verbetering

#### **5.4 Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking**

Wij hebben tijdens onze controle, voor zover relevant in het kader van onze controleopdracht, aandacht geschonken aan een aantal algemene beheersingsmaatregelen op het gebied van de geautomatiseerde gegevensverwerking (general computer controls).

Wij beoordeelden op hoofdlijnen de opzet van de interne beheersingsmaatregelen gericht op de informatiebeveiliging en de continuïteit en beschikbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze beoordeling omvat derhalve niet alle mogelijke tekortkomingen. Voor een volledig overzicht is een specifiek onderzoek noodzakelijk.

## **6. Overige onderwerpen**

### **6.1 Fraude & Integriteit**

Van de accountant wordt op grond van de regels van de beroepsorganisatie (NBA) een professioneel kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude in de jaarrekening. Ter invulling van deze professioneel kritische houding zal de accountant een inschatting moeten maken van de frauderisico's, zich een beeld moeten vormen van de maatregelen van interne beheersing die de organisatie heeft getroffen om mogelijke fraudes van materieel belang te voorkomen en te bezien of deze maatregelen effectief zijn.

Wanneer sprake is van een aanwijzing voor fraude dan zal de accountant dit moeten communiceren met, afhankelijk van de aard van de fraude, de directe leidinggevende, de directie en, in sommige gevallen (fraude in de top van de organisatie) en wanneer onvoldoende herstelwerkzaamheden worden ondernomen, aan de directeur en het bestuur.

Om invulling te geven aan de eerdergenoemde verplichting hebben wij een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met het management van uw stichting, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken en op preventieve maatregelen daarbij. Van de directeur hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop waren gericht om het risico van het "omzeilen" van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Ook hebben wij specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen, controles van schattingen en zijn wij alert geweest op significante en ongebruikelijke transacties. Hierbij kunt u bijvoorbeeld denken aan de melding van contante betalingen in het kader van de WWFT (Wet ter voorkoming van Witwassen en Financiering van Terrorisme). Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

### **6.2 Onafhankelijkheid**

Onze werkzaamheden voor uw stichting betroffen in 2018 alleen controlegerelateerde diensten. Wij hebben de volgende diensten in het verslagjaar 2018 voor u verricht:

- Controle jaarrekening 2018

Op grond van de door ons getroffen maatregelen en de communicatie met u hierover zijn wij van mening dat onze onafhankelijkheid in voldoende mate is gewaarborgd.

Volgens RJ660 dient in de toelichting op de jaarrekening het accountantshonoraria te worden vermeld. De jaarrekening van uw stichting voldoet aan deze wettelijke bepaling.

Wij vertrouwen erop u met dit accountantsverslag van dienst te zijn en zijn graag bereid u nadere toelichting te geven.

Hoogachtend,  
Astrium Onderwijsaccountants B.V.

drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE

### **Verspreidingskring en disclaimer gebruik accountantsverslag**

Dit accountantsverslag is alleen bestemd voor de directie en het bestuur van Stichting Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs de Langstraat 30-09 en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel. Ons oordeel inzake de uitkomsten van onze werkzaamheden zal tot uiting komen in onze controleverklaring.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.