

Jaarverslag 2019

21428

Stichting Amstelronde passend onderwijs

Auditcommissie 30 maart 2020/ .. juni 2020

Goedgekeurd door de Raad van Toezicht .. juni 2020

Jaarverslag 2019

Inhoudsopgave

I Algemeen

- I.1 Kerngegevens
- I.2 Kernactiviteiten
- I.3 Juridische structuur
- I.4 Organisatiestructuur

II Bestuursverslag

- II.1 Wat is er bereikt in 2019?
- II.2 Kengetallen / trends
- II.3 Interne risico- en beheersingssysteem
- II.4 Klachten(-afhandeling)
- II.5 Personeel
- II.6 Continuïteitsparagraaf

III Verslag van de toezichthouder

IV Treasuryverslag

V Overige informatie

- IV.1 Analyse financieel resultaat: toelichting bij exploitatieoverzicht
- IV.2 Financiële kengetallen

VI Jaarrekening

- Grondslagen en waarderingen
- Balans per 31 december 2019
- Staat van baten en lasten 2019
- Kasstroomoverzicht
- Toelichting op de balans
- Model G
- Toelichting op de exploitatierekening
- Verplichte toelichting
 - * verbonden partijen
 - * model WNT
- Overige gegevens

VI Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

I. Algemeen

I.1 Kernegegevens

De jaarrekening 2019 van de stichting is opgesteld door OOG onderwijs en jeugd te Amsterdam. Deze jaarrekening is gecontroleerd door Horlings Accountants en Belastingadviseurs B.V. te Amsterdam. Het bestuur van de stichting is zelfstandig bevoegd tot het aangaan van financiële verplichtingen. Gestreefd wordt om de toegekende (rijks)middelen jaarlijks volledig in te zetten ten bate van de exploitatie, rekening houdend met te plegen investeringen op lange termijn.

I.2 Kernactiviteiten

Samenwerkingsverband Amstelronde (verder: Amstelronde) werkt aan passend onderwijs voor alle kinderen in de basisschoolleeftijd in de gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Ouder-Amstel en Uithoorn. Ieder kind verdient het beste onderwijs en de ondersteuning die het nodig heeft, het liefst op een school in de buurt. De wet maakt het organiseren van extra ondersteuning eenvoudiger, sneller en effectiever. In het samenwerkingsverband Amstelronde werken scholen en hun schoolbesturen intensief samen om dit mogelijk te maken.

Aanduiding van het beleid en de (kern)activiteiten, met de belangrijkste producten, diensten, geografische gebieden en afnemers:

Amstelronde passend onderwijs is erop gericht de ondersteuning zoveel mogelijk naar de leerling te brengen, en richt een continuüm van onderwijsondersteuning in, waarbij kinderen zo optimaal mogelijk een ononderbroken ontwikkeling kunnen doorlopen. Zoveel mogelijk middelen en beschikbare kennis zullen op de basisscholen worden ingezet.

Het is de bedoeling dat alle leerlingen goed passend onderwijs krijgen, afgestemd op hun ontwikkelingsmogelijkheden. Een belangrijk uitgangspunt hierbij is vroegtijdige signalering van de hulpvraag van de leerling. Daarbij spelen het kwaliteitsbeleid en opbrengstgericht werken van de basisscholen een belangrijke rol.

Amstelronde bevordert dat de scholen zich verder professionaliseren en dat scholen bovengenoemde doelen verder uitwerken in hun eigen onderwijsconcept en schoolondersteuningsprofiel. Het uitgangspunt is goed onderwijs en een adequaat ondersteuningssysteem op alle scholen.

Uit het voorgaande wordt duidelijk dat de schoolbesturen van samenwerkingsverband Amstelronde zich enerzijds in willen zetten voor optimalisering van de ondersteuningsstructuren en de (basis)ondersteuning van hun basisscholen en anderzijds door samenwerking en afstemming in de regio willen werken aan een dekkend netwerk van ondersteuning. Goed onderwijs betekent dat alle leerlingen van een school die begeleiding en ondersteuning krijgen die zij nodig hebben om zich zo optimaal mogelijk te ontwikkelen.

I.3 Juridische structuur

De rechtspersoonlijkheid van het bevoegd gezag is een stichtingsvorm. De stichting is opgericht op 28 februari 2013 en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam onder dossiernummer 57359741 en gewijzigd op 20 augustus 2015. De stichting Amstelronde passend onderwijs heeft als bevoegd gezag nummer 21824.

I.4 Organisatiestructuur

Het wetsvoorstel Passend onderwijs verklaart de wettelijke bepalingen die gaan over Goed Bestuur, en dan met name de scheiding van bestuur en intern toezicht, van overeenkomstige toepassing op de samenwerkingsverbanden.

Amstelronde heeft gekozen voor het Raad van Toezichtmodel met toezicht van buiten

De Raad van Toezicht is op basis van kwaliteitsprofielen 'van buiten' aangetrokken. De schoolbesturen vormen een Raad van aangeslotenen / Deelnemersraad en hebben daar inspraak op een aantal besluiten als begroting, ondersteuningsplan etc. Dit kan een instemmingsrecht zijn, net als de OPR een instemmingsrecht heeft op het ondersteuningsplan. De bestuurder dient eerst instemming te hebben van deze organen voordat hij de besluiten ter goedkeuring voorlegt aan de Raad van Toezicht. De bestuurder vergadert vier maal per jaar met de Raad van aangeslotenen / Deelnemersraad en vijf maal per jaar met de Raad van Toezicht.

Het samenwerkingsverband bestaat uit de volgende schoolbesturen, die gezamenlijk verantwoordelijk zijn voor de uitvoering van het beleid:

- Stichting Katholiek Onderwijs Aalsmeer
- Stichting Jenaplan Onderwijs Uithoorn
- Onderwijsgroep Amstelland, stichting voor RK en PC basisonderwijs
- Aloysiusstichting
- Stichting Jong Leren
- Stichting de Bascule
- Stichting Florente
- Stichting Auro voor Openbaar Primair Onderwijs
- Amstelwijs, stichting voor openbaar primair onderwijs in Amstelveen
- Amsterdamse stichting Voor Katholiek Onderwijs
- Stichting Vrije school Amsterdam en Amstelland
- Stichting Wijzer aan de Amstel
- Stichting School of Understanding Nederland

Samenstelling College van Bestuur

Sinds 1 september 2015 bestaat het College van Bestuur uit één persoon, dhr. M.J.P van Caam, benoemd op voordracht van de aangesloten schoolbesturen.

II. Bestuursverslag

II.1 Wat is bereikt in 2019

Evaluatie passend onderwijs 2019

Brede basis

In 2017 heeft het samenwerkingsverband zich door een externe adviseur laten begeleiden bij het vaststellen van een kwaliteitskader passend onderwijs. Wat willen we binnen Amstelronde bereiken, hoe kunnen we dat realiseren en waar kunnen we zien of we zijn geslaagd in deze opdracht? Het kwaliteitskader is vervolgens in 2017 gebruikt voor een uitgebreide evaluatie passend onderwijs. Per school is een uitgebreid interview afgenomen met een vertegenwoordiging van het team, IB en de schooldirectie en verwerkt in een verslag, de zogenaamde schoolfoto. In 2019 zijn bijna alle scholen opnieuw bezocht en is het eerste jaar met het nieuwe ondersteuningsplan geëvalueerd. De belangrijkste uitkomsten zijn dat scholen in grote mate tevreden zijn met de gekozen werkwijze en ze onderschrijven de doelstellingen van Amstelronde. Het schoolmodel wordt zeer positief gewaardeerd en de werkwijze bij leerlingen met een ondersteuningsvraag helpt scholen bij het zoeken naar het juiste antwoord. De betrokkenheid van de ouders wordt als positief gezien al werd een enkele keer ook de kanttekening geplaatst dat wanneer ouders het oneens blijven met de mening van de school, het soms lijkt dat dan vooral de school de dupe is. Dit vraagt de komende tijd om aandacht. Mogelijk kan de intern begeleider daar een belangrijke rol bij spelen. De samenwerking met het gespecialiseerd onderwijs vindt vooral plaats op leerlingenniveau en nog niet, zoals wordt beoogd, op leerkracht- en teamniveau. Als we willen dat leerlingen thuisnabij passend onderwijs volgen dan zal deze expertise naar de basisscholen gebracht moeten worden in de vorm van leerkracht- en/of teamondersteuning zodat niet langer het kind wordt verplaatst maar de ondersteuning wordt gebracht. Wat daarbij ook kan helpen is dat de scholen binnen een wijk meer gaan samenwerken. Door goed op de hoogte te zijn van elkaars expertise en mogelijkheden zou door krachten- en kennisbundeling een kind in de wijk een passend aanbod kunnen krijgen, al dan niet met ondersteuning van het SBO of Orion.

Extra ondersteuning

Het Expertisecentrum van Orion biedt al sinds het 2e jaar van passend onderwijs (extra)ondersteuning op de scholen van Amstelronde. Uit de jaarlijkse evaluatie blijkt dat scholen zeer tevreden zijn met de begeleiders, de geboden expertise en flexibiliteit van Orion. Een paar scholen hebben aangegeven liever de begeleidingsuren van Orion in te willen ruilen voor meer ondersteuningsmiddelen. Het samenwerkingsverband heeft echter een overeenkomst met Orion voor langere tijd en ziet vooralsnog geen enkele aanleiding om met de regionale inzet van Orion te stoppen. Ook de schoolleiding heeft tijdens de gesprekken haar zorgen geuit over het groeiende lerarentekort en de druk die daardoor ontstaat op passend onderwijs. Wanneer het met een leerling in de groep echt niet meer gaat, andere ouders gaan klagen en de leerkracht het niet meer vol kan houden, verandert de context waarbinnen passend onderwijs vorm moet krijgen. Voldoende en goed personeel hebben, lijkt daarom voorwaardelijk voor het welslagen van passend onderwijs.

Jeugdhulp

Tot slot is uitgebreid stilgestaan bij de samenwerking met de gemeenten. Alle inspanningen van de afgelopen jaren, op beleids- en uitvoeringsniveau, lijken haar vruchten af te werpen. De scholen geven de samenwerking met de gemeenten een voldoende en met de aan de school verbonden hulpverleners, ouder-kind coaches en ouder-kind adviseurs een ruim voldoende. Een paar scholen zijn geconfronteerd met verloop onder deze hulpverleners en soms was er sprake van een mismatch maar de meeste scholen hebben een goede samenwerking weten te bewerkstelligen. Deze samenwerking heeft de scholen, met name de IB-ers veel opgeleverd. Met name de tijd die men kwijt was om achter instanties aan te bellen liep enorm terug waardoor de IB-ers meer tijd kregen voor de IB-taken. Nu de aansluiting met de gemeentelijk zorgtoegang is gerealiseerd is de volgende hindernis het versnellen op de inzet van de benodigde zorg.

De wachtlijsten in de jeugdzorg zijn nog steeds erg lang waardoor leerlingen en hun gezinnen soms erg lang moeten wachten met vaak problemen op school als gevolg. Hier zal de komende jaren extra aandacht voor komen.

Ondersteuningsteam (OT)

Over het algemeen zien we dat de intern begeleiders van de aangesloten scholen er steeds beter in slagen om de ondersteuningsteams goed voor te bereiden en te leiden. De rol van de onderwijspecialisten van het samenwerkingsverband wordt daarmee zoals die was bedoeld, namelijk die van onafhankelijke deskundige en niet voorzitter of gespreksleider van het ondersteuningsteam. De geboden scholing en intervisie voor intern begeleiders, die ook in 2019 is voortgezet, lijkt daarmee haar vruchten te hebben afgeworpen. Het besluit om met het digitale groeidocument te gaan werken is goed geweest. Afgezien van enkele aanloopproblemen is het uitwisselen van informatie in een beveiligde omgeving, niet alleen een wettelijke taak en verplichting maar het voedt ook de inhoudelijke discussie over het welzijn van een leerling beter. Ouders hebben vooraf kennisgenomen van de inhoud en toestemming verleend voor het delen van deze informatie.

Thuiszitters

In navolging van de samenwerking die we in 2018 zijn aangegaan met de GGD, leerplicht en samenwerkingsverband Amstelland en de Meerlanden VO, hebben we in 2019 het thema thuiszitters hoog op de urgentielijst geplaatst. Zo hebben we voorjaar 2019 deelgenomen aan het onderzoek van Marc Dullaert, aanjager Thuiszitterspact, die in opdracht van het ministerie onderzoek deed naar de effecten van doorzettingsmacht. De werkwijze van beide samenwerkingsverbanden is deels in zijn advies aan de minister terug te lezen. Als gevolg daarvan ontvingen we van het ministerie het aanbod om met ondersteuning vanuit gedragswerk en het NJI (Nederlands Jeugd Instituut) een regionale bijeenkomst te organiseren die ons een stap verder zou helpen. We hebben vervolgens met Gedragswerk en het NJI een bestuurlijke bijeenkomst georganiseerd voor wethouders en bestuurders PO en VO met als doel om schoolverzuim ook bij bestuurders een hoge prioriteit te laten zijn. We werken inmiddels intensief samen aan een verzuimaanpak van 0-18 jaar, hebben bijeenkomsten georganiseerd voor intern begeleiders en zorgcoördinatoren en werken aan een nieuw verzuimprotocol. In het voorjaar van 2020 wordt er een tweede bestuurlijke bijeenkomst georganiseerd.

In 2018 is besloten het project Onderwijs op kinderdienstencentrum (KDC) de Lotusbloem van Ons Tweede Thuis, met vier jaar te verlengen. Kinderen die om uiteenlopende redenen (tijdelijk) niet in staat zijn om deel te nemen aan het speciaal onderwijs gaan met een vrijstelling van het onderwijs (art. 5 onder a.) naar een KDC. De Aloysius Stichting leverde heel 2019 vijf dagdelen per week, twee gespecialiseerde leerkrachten die aangepast onderwijs bieden aan kinderen die zijn uitgevallen in het onderwijs met als doel om ze weer te laten terugkeren. Daarnaast zijn we in 2019 in met het samenwerkingsverband Amstelland en de Meerlanden VO, eenzelfde samenwerking aangegaan met Orion voor de pilot onderwijs op kinderdienstencentrum Nifterlake van Ons Tweede Thuis in Amstelveen. Een gespecialiseerde cluster3 leerkracht begeleidt een aantal leerlingen die door middel van een spraakcomputer communiceren en leren.

Personeel

De onderwijspecialisten van Amstelronde hebben ook in 2019 supervisie gekregen van Noëlle Pameijer, de grondlegger van Handelingsgericht werken (HGW) in het onderwijs. Daarnaast organiseren de specialisten met regelmatig gezamenlijke intervisie en volgen zij de benodigde bijscholingscursussen, ten behoeve van hun vak kennis en beroepsregistratie. Onder meer door deelname aan zowel individuele als teamgerichte scholing en/of supervisie. In voorjaar 2019 hebben de jaargesprekken plaatsgevonden met de bestuurder. Per 1 september 2019 maakt 1 medewerker gebruik van onbetaald verlof en spaarverlof. Zij wordt vervangen door een nieuwe medewerker

Planencyclus

Het samenwerkingsverband werkt sinds 2016 met de A3 Methodiek. Deze Methodiek hielp bij het scherper sturen op resultaatgerichtheid en om strategische vergezichten dichterbij te brengen. Op basis van de Plan-do-check-act cyclus is planmatig aan kwaliteitsverbetering gewerkt.

Per kwartaal wordt een tussenrapportage opgesteld en vindt verantwoording plaats naar alle betrokkenen en stakeholders (OPR, deelnemersraad en toezichhouders). Sinds schooljaar 2018-2019 ook naar de schooldirecties.

Passend Onderwijs en transitie Jeugdzorg

In 2019 hebben we de constructieve samenwerking met de vier gemeenten doorgezet en zijn dan ook voortvarend aan de slag gegaan met het realiseren van een aantal doelstellingen zoals geformuleerd in het Ondersteuningsplan 2018-2022.

We zijn er namelijk collectief van overtuigd dat Passend onderwijs alleen een succes kan worden wanneer de samenwerking met gemeenten en Jeugdhulp goed is. De samenwerking van de jeugdhulpverlener/ouder-kind coach/ ouder-kind adviseur met de intern begeleider binnen de school loopt steeds beter. Deze samenwerking kreeg tijdens de evaluatie passend onderwijs Amstelronde in 2019 een dikke voldoende. Deze samenwerking heeft in ieder geval geleid tot een groter begrip over en weer en sneller handelen bij zorgen of hulpvragen. Ondanks dit succes zijn we nog niet geslaagd in het verkorten van wachtlijsten bij de specialistische jeugdhulp of het terugdringen van het aantal plaatsingen gespecialiseerd onderwijs. Willen we uiteindelijk slagen in onze doelstellingen 'geen kind tussen wal en schip' en 'geen kind meer thuis' dan moeten we de scholen nog beter ondersteunen bij die opdracht want daarvoor is intensievere samenwerking nodig met alle betrokken professionals. Maar we hebben nog andere successen bereikt in 2019. Zo hebben we specialistische jeugdhulp kunnen organiseren voor het SBO. Drie jeugdhulpverleners van Altra ondersteunen de zorgteams van SBO de Dolfijn en SBO de Bloeiwijzer met jeugd- en opvoedhulp voor de meest kwetsbare leerlingen en gezinnen. Daarnaast zijn we de orthopedagogische onderwijs-zorgvoorziening voor hoogbegaafde leerlingen, Elementa gestart, is een ander voorbeeld van succesvolle samenwerking.

Financiën

Op basis van een financiële risicoanalyse zijn de kengetallen vastgesteld voor kapitalisatiefactor, solvabiliteit en liquiditeit. Op basis daarvan is er een minimale algemene reserve, het weerstandsvermogen, vastgesteld. In 2019 is de meerjarenbegroting 2018-2022 bijgesteld tot 2023 en die moet de beleidsrijke agenda van de komende jaren ondersteunen. Het Samenwerkingsverband zal de komende jaren het algemene reserve afbouwen tot het vastgestelde niveau. Inmiddels is bij de begrotingsvoorbereiding 2020-2021 duidelijk geworden dat door de stijging van het aantal leerlingen in het SO (telgegevens 1 oktober 2019, Kijkglazen 7 december 2019) de algemene reserve sneller zal afnemen dan waar in het vorige meerjarenperspectief rekening werd gehouden.

De verantwoordingsrapportages

Alle aangesloten schoolbesturen hebben in september 2019 de verantwoordingsrapportage over schooljaar 2018-2019 ingediend. Het merendeel van de schoolbesturen hebben aangegeven dat de middelen zijn ingezet om de doelstellingen van passend onderwijs en de beloften van het samenwerkingsverband in het bijzonder te realiseren. Men was over het algemeen ruim tevreden met de bereikte resultaten.

De schoolbesturen gaven aan dat het merendeel van de ondersteuningsmiddelen werd besteed aan personele inzet zoals extra fte intern begeleiders, onderwijsassistenten, diverse specialisten zoals taal-, reken-, HB-, gedragspecialisten en een klein deel aan de bekostiging van een 'flexibele schil' met externe specialisten die de school op groeps- of leerlingenniveau zijn komen versterken, zoals kindercoaches, logopedisten, remedial teachers etc.

De besturen hebben gemiddeld 83% van de ondersteuningsmiddelen ingezet voor personele inzet. Dat gemiddelde wordt overigens voor het grootste deel bepaald door de grotere scholen en grote schoolbesturen. De kleinere scholen kunnen procentueel minder middelen uitgeven aan personele inzet omdat zij meer middelen moeten reserveren/inzetten voor extra ondersteuning van leerlingen.

Van de overige ondersteuningsmiddelen is het grootste deel naar de bekostiging van arrangementen (extra ondersteuning) op kindniveau gegaan. De scholen (schoolbesturen) hebben de afgelopen jaren voor het vormgeven en bekostigen van extra ondersteuning vaker dan voorheen het samenwerkingsverband benaderd voor extra financiële steun uit het vangnet, met name de kleine scholen en/of kleinere schoolbesturen. Een paar schoolbesturen hebben in de verantwoordingsrapportage aangegeven substantieel meer aan ondersteuning te hebben uitgegeven dan is ontvangen van het samenwerkingsverband. Met name de kleinere schoolbesturen hebben moeite om met de beschikbare middelen uit te komen.

De bestuursgesprekken

De najaarsgesprekken met de schoolbesturen, waarbij de resultaten van het samenwerkingsverband, het specifieke schoolbestuur en scholen alsmede de aangeleverde verantwoordingsrapportage wordt besproken zijn afgerond. Het waren wederom inspirerende en openhartige gesprekken waarbij het anders dan voorgaande jaren vaker over de mogelijke bedreigingen en uitdagingen voor passend onderwijs ging. Het lerarentekort en de werkdruk die daardoor op veel scholen is opgelopen werden het vaakst genoemd. Het lukt de schoolbesturen nog wel om vacatures ingevuld te krijgen, zij het met enige vertraging maar het opvangen van ziekteverlof kwam meestal op het bordje van de aanwezige leerkrachten terecht. Vaker dan voorheen werden leraren in opleiding voor de groep gezet en moest het ondersteunend personeel bijspringen. De vijver met leerkrachten waaruit wordt gevist is aardig leeg aan het raken. Daarnaast werd de groeiende internationalisering van de regio als uitdaging genoemd. Op de scholen, met name in Amstelveen en Aalsmeer, worden aanzienlijk vaker leerlingen aangemeld die geen verleden in de kinderopvang hebben en de Nederlandse taal niet machtig zijn. Dat vraagt om een aanpassing van het onderwijs en dat kost tijd. Desalniettemin zijn er op gebied van internationalisering ook mooie ontwikkelingen gaande. Zo is dit schooljaar de internationale school Amstelland gestart (IGBO o.g. Amstelland) en hebben Amstelveen en o.g. Amstelland in samenwerking met de gemeente Amstelveen, ambulante taalondersteuners aangesteld, die de scholen ondersteunen bij het onderwijsvraagstuk voor deze nieuwe leerlingen.

Een aantal bestuurders vragen zich af of passend onderwijs niet teveel onder druk komt te staan. De draagkracht van teams is essentieel voor het welslagen van deze opdracht en dat moeten we met zijn allen ondersteunen. Het beschikken over voldoende geschikte leerkrachten, intern begeleiders en schoolleiders is een basisvoorwaarde en die staat momenteel op sommige plekken onder druk. Daar wordt door de meeste besturen de komende periode prioriteit aan gegeven.

Tevredenheid

De schoolbesturen geven gemiddeld een 7,3 op een schaal van 0 tot 10, voor de tevredenheid met het behaalde resultaat. Op de vraag wat nodig is om grotere tevredenheid te bereiken worden de volgende verbeterpunten benoemd:

- Meer middelen voor extra ondersteuning in de groep; Meer handelingsbekwaamheid op het gebied van meer- een hoogbegaafde leerlingen;
- Samenwerking i.p.v. strijd met ouders om zodoende hun kind zo goed mogelijk te kunnen begeleiden;
- Versterken leerkracht handelen en leerkrachtgedrag om leerresultaten in groep te verbeteren;
- Een schoolbestuur geeft aan dat er een aanpassing van bekostiging vanuit rijk nodig is. De veranderende leerlingenpopulatie moet meegewogen worden. Omdat dit nu nog niet wordt gedaan heeft dit er nu toe geleid dat ondersteuningsmiddelen grotendeels moesten worden ingezet op het gebied van taal;

Conclusie en voorstel aanpassing verantwoording over 2019-2020

De algemene focus heeft in schooljaar 2018-2019 gelegen op het implementeren en uitvoeren van het nieuwe ondersteuningsplan en de nieuwe beloften van Amstelronde (ondersteuningsplan 2018-2022). Er is veel tijd en aandacht uitgegaan naar de ondersteuning en deskundigheidsbevordering van leerkrachten en het ondersteunen van leerlingen met opvallend en storend gedrag en hoogbegaafde leerlingen. Zo is het leernetwerk HB opgezet en gestart en zijn de voorbereidingen getroffen voor een bovenschoolse voorziening.

Anders dan voorgaande vier jaren heeft het samenwerkingsverband beleid en (financiële) ruimte gemaakt voor het organiseren van bovenschoolse ondersteuning, juist om kleine scholen en kleinere besturen in staat te stellen om het onderwijs en de ondersteuning passend te maken.

Met de keuze voor het schoolmodel is er veel (financiële) ruimte gekomen voor scholen en schoolbesturen om op eigen wijze invulling te geven aan passend onderwijs. Daar staat tegenover dat de scholen en schoolbesturen zijn gehouden aan de beloften, doelstellingen en afspraken die zijn vastgelegd in het ondersteuningsplan (kader). Een gedegen verantwoording maakt daar deel van uit. Het is de verantwoordelijkheid van de schoolbesturen om de ondersteuningsmiddelen zo in te zetten dat deze ambities en doelstellingen op alle scholen worden gerealiseerd. Dit zou uit de verantwoording moeten blijken. De motivatie om de middelen al dan niet deels of geheel door te zetten naar een school zou onderbouwd moeten worden en gekoppeld worden aan een beoogd resultaat. Het bestuur van het samenwerkingsverband moet de rechtmatigheid en doelmatigheid van de besteding ondersteuningsmiddelen aantonen maar is daarbij geheel afhankelijk van de kwaliteit van de verantwoordingsrapportage van de schoolbesturen.

Een aantal besturen heeft conform de afspraak die vorig jaar is gemaakt, de verantwoording samen met de schoolleiding opgesteld. Dat is helaas nog niet iedereen gelukt. Dit is in de besturengesprekken aan de orde geweest en volgend schooljaar zullen de schoolleiders betrokken worden bij de verantwoordingsrapportage.

II.2 Kengetallen / trends

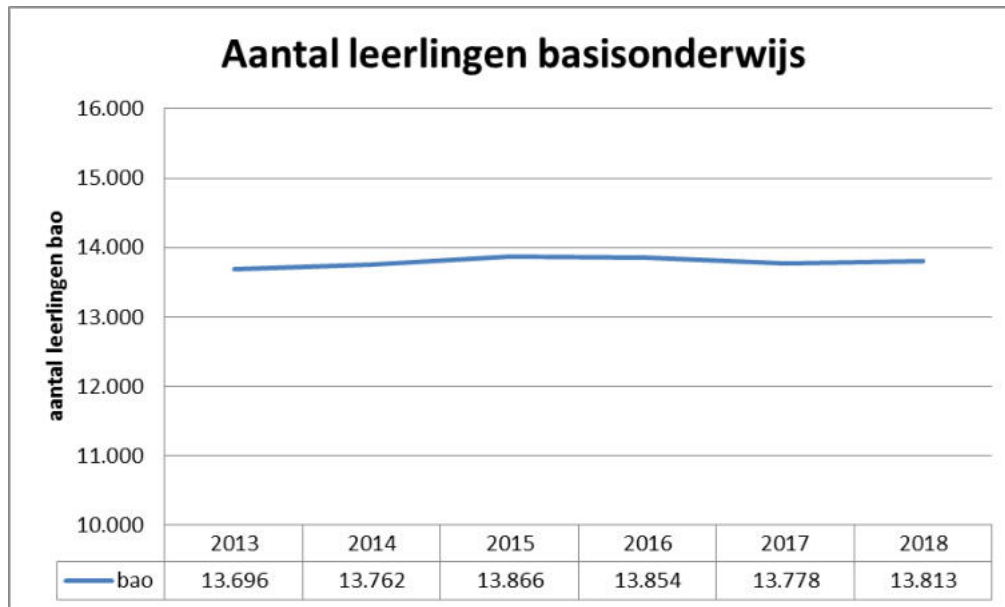
Totaaloverzicht

In onderstaande tabel zijn de leerlingenaantallen basis, speciaal basis en speciaal onderwijs weergegeven. Voor de jaren 2016 tot en met 2019 gaat het om werkelijke aantallen per 1 oktober; voor de jaren 2020 tot en met 2022 om een inschatting/ prognose.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Basisonderwijs	13.853	13.778	13.813	13.778	13.788	13.798	13.808
SBO	348	379	392	386	381	376	371
SO	117	123	117	142	142	142	142
Totaal	14.318	14.280	14.322	14.306	14.311	14.316	14.321

Basisonderwijs

Het aantal BAO leerlingen in Amstelronde is de laatste jaren licht gestegen van 13.696 in 2013 naar 13.813 per 1 oktober 2018 (zie grafiek 1) en per 1 oktober 2019 licht gedaald tot 13.778 leerlingen. De verwachting is dat het aantal leerlingen de komende jaren weer licht zal gaan stijgen, voornamelijk in Amstelveen en mogelijk in de toekomst ook in Ouder-Amstel waar, in samenwerking met de gemeente Amsterdam een nieuwe woonkern zal worden gerealiseerd. Om die reden wordt in het meerjarenperspectief rekening gehouden met een stijging van 10 leerlingen per jaar tot 13.808 leerlingen per 1 oktober 2022.

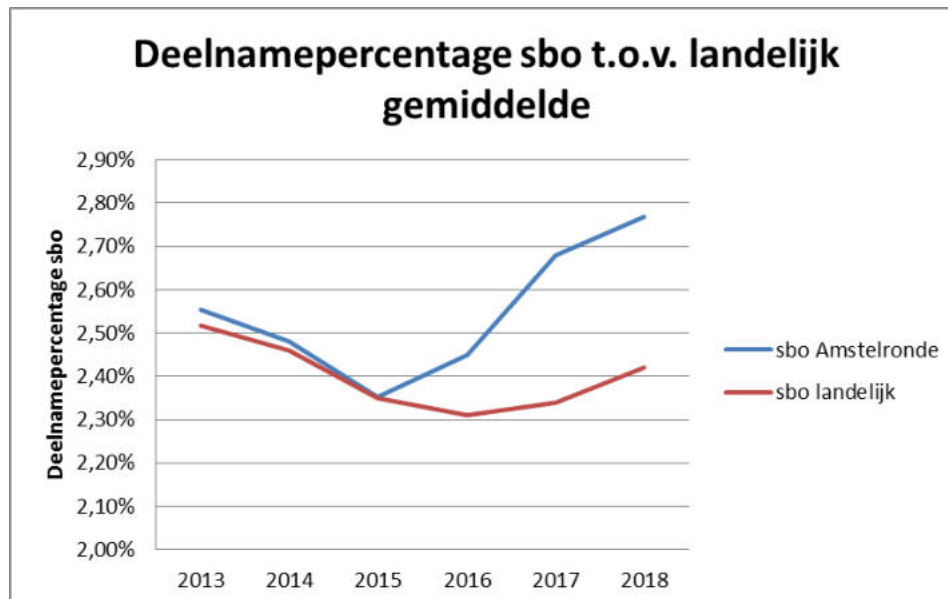


Grafiek 1: Ontwikkeling leerlingaantal BAO in Amstelronde

Speciaal basisonderwijs

Het deelnamepercentage SBO daalde licht tot 2016 gelijk met het landelijk gemiddelde naar 2,31%. Met een kanttekening voor Amstelronde: de hoogte van het deelnamepercentage wordt beïnvloed door de toename van SBO-leerlingen van buiten ons samenwerkingsverband. Er is sprake van een groei van het inkomend grensverkeer.

Bij het vaststellen van de deelnamepercentages wordt alleen gekeken naar de ingeschreven leerlingen en niet gekeken of de leerling afkomstig is uit een ander samenwerkingsverband. Voor Amstelronde zou dat betekenen dat het 'zuivere' deelnamepercentage in 2017-2018 (gecorrigeerd met saldo inkomend grensverkeer) nog steeds gelijk zou lopen met het landelijke gemiddelde van 2,42%. In 2015 daalde het deelnamepercentage bij Amstelronde naar 2,35%, gelijk met het landelijk gemiddelde. Sindsdien zien we dat deze ieder jaar stijgt. In de onderstaande grafiek 2 is het deelnamepercentage SBO zonder correctie inzichtelijk gemaakt en dat laat een groei zien naar 2,77% (392 leerlingen op teldatum 1 oktober 2018) in 2018. Inmiddels is het aantal SBO-leerlingen per 1 oktober 2019 gedaald tot 386 leerlingen en is de verwachting dat de daling doorzet richting 371 leerlingen per 1 oktober 2022.



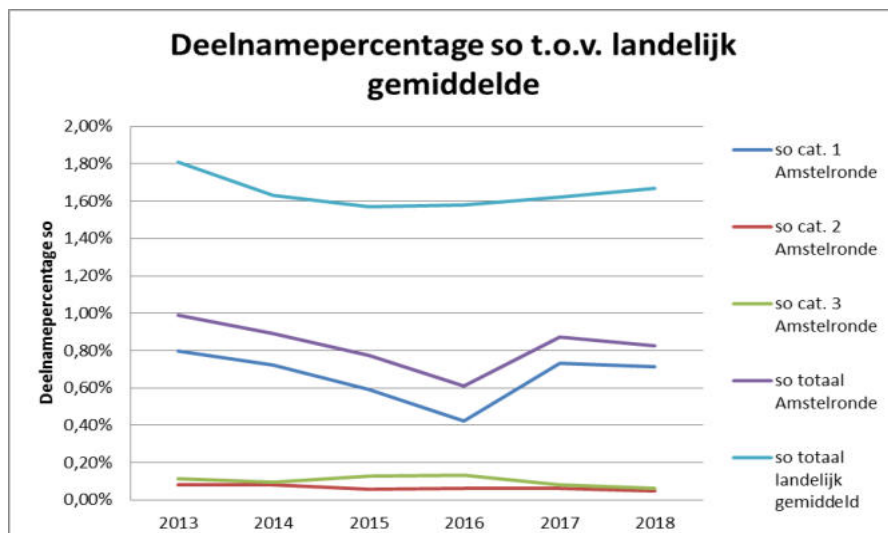
Grafiek 2: Ontwikkeling deelnamepercentage SBO

Speciaal onderwijs

Het deelnamepercentage speciaal onderwijs bij Amstelronde is met 0,82% (op basis van 1-10-2018, paarse lijn) fors lager dan het landelijk gemiddelde (1,67%, lichtblauwe lijn) maar laat vanaf 2017 een stijging zien. Een deel van deze stijging laat zich verklaren door die kinderen juist met plaatsing in het SO voor het onderwijs te kunnen behouden, in plaats van dat deze leerlingen met een vrijstelling uitstroomden. Per 1 oktober 2019 is het aantal leerlingen in het SO fors gestegen tot 142 leerlingen. Vooralsnog is de verwachting dat dat aantal de komende jaren "stabiel" blijft en wordt in het meerjarenperspectief rekening gehouden met 142 leerlingen.

Het deelnamepercentage SO in Amstelronde blijft met 1% (was 0,82%) ten opzichte van het landelijke gemiddelde blijft opvallend. De SBO-scholen binnen Amstelronde bieden gespecialiseerd onderwijs aan en dat verklaart het bovengemiddelde deelnamepercentage in het SBO en het lage deelnamepercentage in het SO. Een tweede voorzichtige conclusie kan zijn dat de basisscholen binnen Amstelronde de leerlingen zoveel mogelijk thuisnabij passend onderwijs bieden. Zie grafiek 3.

Inmiddels is op basis van de telgegevens 1 oktober 2019 (Kijkglas 7 december 2019) duidelijk dat er sprake is van een stijging van het aantal leerlingen in het SO en daarmee van het deelnamepercentage SO. Dat stijgt van 0,82% tot 1%.



Grafiek 3: Ontwikkeling deelnamepercentage SO per categorie t.o.v. het landelijk gemiddelde

II.3 Interne risico- en beheersingssysteem

De stichting heeft een intern risico- en beheersingssysteem. De volgende interne beheersings-maatregelen zijn getroffen om de risico's af te dekken:

- Op het niveau van het administratiekantoor is functiescheiding aangebracht in het betalingsproces.
- Periodiek ontvangt het bestuur tussentijdse cijfers in vergelijking met vorig jaar en de begroting.
- De controller, directeur-bestuurder en de portefeuillehouder financiën van de Raad van Toezicht nemen in de vergaderingen van de auditcommissie de rapportages door en stellen deze daar waar nodig bij.

II.4 Klachten(-afhandeling)

In het jaar 2019 zijn geen klachten ingediend.

II.5 Personeel

- Er zijn in 2018-2019 onveranderd vier Amstelrondespecialisten (orthopedagoog of psycholoog) werkzaam (afgerond 3,0 fte). Per 1 september 2019 is afscheid genomen van een van de ARS van het eerste uur; zij maakt – vooruitlopend op pensionering - gebruik van haar opgebouwde levenslooptegoed en heeft om die reden haar dienstverband behouden (de totale formatie is derhalve 3,6250 fte), waarbij haar werkgeverslasten voor het overgrote deel worden gedekt uit haar levenslooptegoed. In haar vacature is inmiddels voorzien.

- b) Er zijn twee secretariael medewerkers, één is benoemd (0,45 fte) en de ander wordt ingehuurd vanuit een schoolbestuur (4,5 uur per week).
- c) Een directeur-bestuurder (College van Bestuur, 0,8 fte). In het najaar van 2019 is zijn benoeming omgezet in een aanstelling voor onbepaalde tijd.
- d) Met de vijf begeleiders passend onderwijs (voormalig AB-ers) vanuit het SO had de directeur-bestuurder van Amstelronde regelmatig overleg (6 x per jaar). De begeleiders passend onderwijs waren niet in dienst bij Amstelronde maar werden ingehuurd bij de SO besturen (Orion en de Bascule). Per 1 augustus 2016 zijn de begeleiders passend onderwijs in dienst bij Stichting Orion en niet langer gedetacheerd naar het samenwerkingsverband. Daar staat tegenover dat het samenwerkingsverband het Expertisecentrum Orion tot 1 augustus 2019 zal inzetten voor de begeleiding op schoolniveau. Daartoe zal het samenwerkingsverband begeleidingsuren inkopen bij expertisecentrum Orion.
- e) Er is een Medezeggenschapsraad personeel (MRP).

II.6 Continuïteitsparagraaf

In de **bijlage** bij dit jaarverslag is de meerjarenraming voor de jaren 2019-2020 en verder (goedgekeurd in juni 2019) opgenomen. Hierin is zichtbaar dat er in de komende jaren sprake is van een gezonde financiële positie, mede als gevolg van het gegeven dat het samenwerkingsverband Amstelronde een positieve verevening kent op de rijksbijdrage voor zware ondersteuning.

Het eigen personeelsbestand bestaat uit het CvB (0,8 fte), een secretariael medewerkster (0,45 fte) en de Amstelronde specialisten (3,0 fte) – zie paragraaf II.5.

<i>ACTIVA</i>	<i>JR2019</i>	<i>B2020</i>	<i>B2021</i>	<i>B2022</i>
VASTE ACTIVA	5.211	5.211	5.211	5.211
VORDERINGEN	88.695	131.000	131.000	131.000
LIQUIDE MIDDELEN	1.240.631	761.903	790.752	855.611
TOTAAL ACTIVA	1.334.537	898.114	926.963	991.822
<i>PASSIVA</i>	<i>JR2019</i>	<i>B2020</i>	<i>B2021</i>	<i>B2022</i>
EIGEN VERMOGEN	785.610	543.994	572.843	637.702
VOORZIENINGEN	6.120	6.120	6.120	6.120
KORTLOPENDE SCHULDEN	542.807	348.000	348.000	348.000
TOTAAL PASSIVA	1.334.537	898.114	926.963	991.822

<i>BATEN</i>	<i>JR2019</i>	<i>B2020</i>	<i>B2021</i>	<i>B2022</i>
Rijksbijdragen	7.783.789	7.884.858	8.114.753	8.116.700
Overige overheidsbijdragen	0	0	0	0
Overige baten	223.865	312.692	327.267	327.267
TOTAAL BATEN	8.007.654	8.197.550	8.442.020	8.443.967
<hr/>				
<i>LASTEN</i>	<i>JR2019</i>	<i>B2020</i>	<i>B2021</i>	<i>B2022</i>
Personeelslasten	904.310	810.550	826.761	843.296
Afschrijvingen	1.944	0	0	0
Huisvestingslasten	21.216	19.663	20.056	20.457
Overige lasten	193.421	853.610	865.089	862.468
Doorbelastingen aan schoolbesturen	7.046.678	6.755.344	6.701.266	6.652.886
TOTAAL LASTEN	8.167.569	8.439.166	8.413.171	8.379.108
<hr/>				
SALDO BATEN EN LASTEN	-159.915	-241.616	28.849	64.859
Saldo financiële Bedrijfsvoering	0	0	0	0
TOTAAL RESULTAAT	-159.915	-241.616	28.849	64.859

Het aantal FTE's bedraagt 4,875 en zal naar verwachting over de periode van de meerjarenbegroting gelijk blijven. Eventuele financiële risico's in de personele sfeer zijn, gelet op de beperkte aanwezigheid van eigen personeel, relatief gering en goed op te vangen binnen de totale begroting. Daarbij geldt dat gelet op het risicoprofiel een weerstandsvermogen van maximaal € 250.000,-. Het samenwerkingsverband kan dus met een algemene reserve van € 250.000,- volstaan. Na verwerking van het negatieve resultaat 2019 van € 159.915,- heeft Amstelronde per 31 december 2019 een algemene reserve van € 785.610,- (was per 31 december 2018: € 945.525,-). Voor de uitvoering van het risicomanagement wordt verder verwezen naar de paragraaf 'Interne risico- en beheersingssysteem'.

Op basis van de goedgekeurde begroting 2019-2020 en het daar in opgenomen meerjarenperspectief tot en met 31 juli 2023 is een meerjarenbalans op kalenderjaarbasis opgesteld. Die laat een verwacht exploitatietekort over 2020 zien van € 241.616 gevolgd door twee jaren met een licht positief verwacht exploitatiesaldo. Geconcludeerd kan worden dat SWV Amstelronde in meerjarenperspectief bij ongewijzigd beleid niet onder de grens van het minimaal gewenste weerstandsvermogen van € 250.000,- uitkomt.

NB. In de vergadering van de RvT van juni 2020 zal de begroting 2020-2021 met een meerjarenperspectief tot en met 31 juli 2024 ter goedkeuring worden voorgelegd.

Toelichting staat van baten en lasten

De totale rijksbijdragen over kalenderjaar 2019 bedragen € 7.783.789,-. Doordat de normen zijn verhoogd, zijn de werkelijke baten hoger dan begroot. De verhoging t.o.v. het begrote tarief is veroorzaakt door de compensatie van de hogere loonkosten.

Onder de lasten 2019 worden de personeelslasten (loonkosten directie en staf, inhuur expertise en ambulante begeleiding en overige personeelskosten) en de overige lasten (huisvesting, administratie, accountant, maar ook kwaliteitsbeleid en grensverkeer) opgenomen. Vanaf de jaarrekening 2017 is het voor samenwerkingsverbanden verplicht de overdrachten aan schoolbesturen op te nemen als lasten. Dit zien we ook terug als post in de verlies- en winstrekening.

III. Jaarverslag van de raad van toezicht 2019

Samenstelling en taakverdeling

De raad van toezicht bestaat uit drie personen met de volgende taakverdeling:

- drs. M.C (Monica) Robijns; voorzitter RvT en lid remuneratiecommissie
- Mr. S. J (Simon) Steen; vicevoorzitter RvT en lid auditcommissie
- Dhr. Bert Groenewoud: lid RvT en voorzitter remuneratiecommissie

De raad van toezicht wordt ondersteund door de bestuurssecretaris dhr. Roelof Arends.

Herbenoeming tweede periode

De raad is als geheel is benoemd per 1-08-2015. Dat betekent dat de eerste benoemingsperiode van vier jaar eindigde op 1-08-2019. Na evaluatie van het functioneren van de raad als geheel en van de drie individuele raadsleden, zijn de alle leden benoemd voor een tweede periode. Daarbij wordt de bestaande rolverdeling voortgezet. Om te voorkomen dat alle drie leden tegelijk zouden uittreden, is een rooster van aftreden vastgesteld met een 'dakpan constructie'. Het doel daarvan is op termijn stapsgewijs drie nieuwe leden aan te stellen.

		Einde Termijn 1 Herbenoembaar	Einde Termijn 2 Niet herbenoembaar	Intrede nieuw RvT lid
M.(Monica) Robijns	Voorzitter raad van toezicht Lid remuneratie commissie	01-08-2019	01- 08 -2023	01-01-2023
B.(Bert) Groenewoud	Lid raad van toezicht Voorzitter remuneratie commissie	01-08-2019	01-01 - 2023	01-08-2022
S. (Simon) Steen	Vice voorzitter raad van toezicht Portefeuillehouder audit	01-08-2019	01-08 - 2022	01-01-2022

Activiteiten raad van toezicht

1. Plenaire bijeenkomsten

2019 is het vierde volledige kalenderjaar van deze raad van toezicht. Zoals gebruikelijk in het onderwijs worden werkzaamheden vooral georganiseerd in schooljaren die starten per 1 augustus. Zoals in elk schooljaar staan er vijf plenaire bijeenkomsten van de raad van toezicht met de bestuurder gepland. Bij een aantal daarvan was de controller aanwezig, en in één vergadering is een toelichting op de jaarstukken verzorgd door de accountant van Horlings accountants. De vergaderingen worden voorafgegaan door een agendaoverleg tussen de bestuurder en de voorzitter van de raad van toezicht. Ook bezien over het kalenderjaar zijn er in 2019 vijf plenaire bijeenkomsten gehouden.

Tijdens deze vergaderingen is telkens aandacht besteed aan onderwerpen op de volgende domeinen:

- Algemeen: bespreken en vaststellen notulen en besluiten en actielijst, mededelingen bestuur en RvT;
- Bestuurlijke organisatie en beleid; bedrijfsvoering en financiën; waaronder jaarverslag, begroting, financiële regelingen met aangesloten besturen, inzet werknemers, marap, verantwoording, ontwikkelingen en trends;
- Bestuurlijke (netwerk) organisatie en beleid; waaronder de implementatie en uitwerking van de acties die voortkomen uit het ondersteuningsplan voor de periode 2018-2022. Beleidsprojecten zoals de ontwikkeling van een aanbod voor hoog-, en meer begaafde leerlingen, ontwikkeling van gespecialiseerd onderwijs en het ondersteuningsaanbod aan scholen, de samenwerking en afstemming met jeugdzorg en de vier gemeenten en partner strategieën ten aanzien van organisaties voor speciaal onderwijs in Amsterdam en ontwikkeling van beleid ten aanzien van thuiszitters en thuiszitters met toestemming van leerplicht (de thuiszitters onder artikel 5 sub a en b) en ruimte voor intensivering van beleid als gevolg van de gunstige financiële situatie van Amstelronde;
- Hierbij is net zoals voorheen gewerkt vanuit het vastgestelde toezichtkader en met de 'A3 methodiek' als onderdeel van de planning en control cyclus. Deze methodiek zorgt voor een overzichtelijk jaarplan op A3 formaat waarin de voortgang van de zaken die in het jaarplan opgenomen zijn zichtbaar gemaakt wordt (groen-inhoud en planning volgens plan; oranje-risico's gesignaleerd; rood-zorgelijk).
- Werkbezoek Een van de leden van de RvT heeft een werkbezoek afgelegd bij basisschool (de Horizon in Amstelveen), die een sterke instroom heeft van buitenlandse, niet-Nederlandssprekende kinderen en die daarvoor de ondersteuning van Amstelronde goed kon gebruiken.
- Bezoek Amstelronde dag. Een van de leden van de RvT heeft geparticipeerd aan de jaarlijkse Amstelronde dag voor alle medewerkers.
- Verder is aandacht besteed aan artikelen met betrekking tot governance en is de relatie met de VTOI versterkt door deelname van de voorzitter van de RvT aan de Kwaliteitscommissie Toezicht van de VTOI-NVTK.

2. Remuneratiecommissie.

De remuneratiecommissie is in 2019 tweemaal bijeen geweest, een keer zonder de bestuurder en een keer met de bestuurder. Met de bestuurder is een voortgangsgesprek gevoerd. Op grond van eerder gemaakte afspraken in het beoordelingsgesprek van 2018 en van wet- en regelgeving, is overgegaan tot een aanstelling voor onbepaalde tijd in de Cao voor onderwijs bestuurders. Voor wat betreft de inschaling is de systematiek van 'naastgelegen hogere schaal' gevolgd.

3. Auditcommissie

De auditcommissie heeft in 2019 vier keer overlegd met de bestuurder over de (meer)jarenbegroting, het

(concept)jaarverslag en de jaarcijfers. Daarnaast is aandacht besteed aan kwartaalcijfers, aanbestedingsprocedures, het gewijzigde treasury-statuuat en aan de stand van zaken met betrekking tot de aanbevelingen uit het accountantsverslag 2018.

4. Deelnemersraad

De rvt vindt het belangrijk om in verbinding te staan met bestuurders en toezichthouders van de organisaties die aangesloten zijn bij het samenwerkingsverband. Daarom is besloten om elk jaar een overleg in te plannen of met de deelnemersraad of met de RvT's van de aangesloten organisaties. In april 2019 heeft een overleg plaatsgevonden tussen de RvT en de deelnemersraad op een regulier gepland overlegmoment van de deelnemersraad. Twee leden van de raad, en het merendeel van de leden van de deelnemersraad was aanwezig. De raad bracht via een gespreksleidraad de volgende onderwerpen in:

Onderwerpen

- De rollen van de deelnemersraad en de raad van toezicht in de achterliggende periode;
- Visie op de meerwaarde van het 'schoolmodel' als middel voor de scholen en besturen om de doelen van passend onderwijs te realiseren;
- Visie op de onderlinge samenwerking van scholen en besturen (SBO-GO), om elkaars expertise gebruiken ten behoeve van leerlingen;
- Visie op de meerwaarde van het formuleren en rapporteren van resultaten voor de vormgeving van passend onderwijs en het 'dekkende netwerk';
- Visie op de toekomstige samenwerking tussen de raad van toezicht en de deelnemersraad.

De tweejarige gesprekscyclus betekent dat de volgende bijeenkomst tussen de RvT en de deelnemersraad gepland wordt in het voorjaar van 2021. In 2020 zullen we voor de tweede keer een bijeenkomst met de raden van toezicht van de aangesloten organisaties organiseren.

5. Ondersteuningsplanraad

In 2019 zijn twee overleggen gevoerd met de OPR (ouders en docenten). Omdat zowel de OPR als de RvT behoefte hadden aan verdieping van de gesprekken, is aan een externe partij gevraagd het tweede gesprek voor te bereiden. Tijdens de twee uur durende bijeenkomst, waarbij behalve een lid van de rvt, ook de bestuurder aanwezig was, is er aandacht besteed aan het theoretisch- en wettelijk kader (Wet 'Goed onderwijs, goed bestuur' en 'Versterking bestuurskracht') en zijn we met elkaar in gesprek gegaan over taken, rollen en uitoefening van toezicht en medezeggenschap. De leden van de OPR en de RvT hebben elkaar geïnterviewd, aandachtspunten geïnventariseerd en afspraken gemaakt over de inrichting van de toekomstige halfjaarlijkse RvT-OPR overleggen. Op hoofdlijn zullen deze bestaan uit een deel waarin de bestuurder wel aanwezig is en een deel waarin de bestuurder afwezig is. We zullen stilstaan bij de gesignaleerde ontwikkelingen in de scholen en het samenwerkingsverband. In dialoog met de bestuurder reflecteren we vervolgens gezamenlijk op de vraag of het ondersteuningsplan en de acties die daaruit voortkomen nog steeds voldoende goed passen op de ontwikkelingen in de scholen en het SWV.

6. Jaarevaluatie 2018 (schooljaar 2017-2018)

De jaarlijkse evaluatie van de raad van toezicht is gestructureerd naar schooljaar. Op grond van de laatste evaluatie sprak de raad de voorkeur uit om bij de eerstvolgende evaluatie ook een externe blik te betrekken. Vanuit deze visie is een aanzet gemaakt voor het opzetten van een collegiale visitatie met de RvT van SWV 'De Langstraat, Land van Heusden Altena'. Deze aanpak had echter meer voeten in de aarde dan verwacht en zal plaatsvinden in het voorjaar van 2020.

7. Concretisering toezichtkader

In 2019 is het bestaande algemene toezichtkader verder uitgewerkt tot een geconcretiseerd toezichtkader. Het doel daarvan is om concretere handvatten te bieden voor het interne toezicht. De RvT kijkt naar kwaliteit vanuit drie perspectieven:

- a. maatschappelijk belang;
- b. belang van de leerling;
- c. belang van de samenwerking tussen scholen.

Om handen en voeten te geven aan de drie perspectieven is in het toezichtkader een aantal uitspraken gedaan over wat de RvT belangrijke onderwerpen en acties vindt. Deze onderwerpen en acties stelt de raad (minimaal) eenmaal per jaar expliciet aan de orde. De gesprekken in de raad worden, als dat mogelijk is en meerwaarde heeft voor het betreffende onderwerp, zoveel mogelijk op grond van (kwalitatieve of kwantitatieve) gegevens gevoerd (data gestuurd gesprek). Afhankelijk van het onderwerp kunnen verschillende 'actoren' participeren aan een gesprek. Dit geconcretiseerde toezichtkader vat de rvt op als een dynamisch document dat richting geeft aan een 'toezicht dialoog'. Deze dialoog richt zich op het leveren van een (voor een RvT) passende bijdrage aan de kwaliteit van Passend Onderwijs.

IV. Treasury verslag

Het bestuur van de Stichting is zelfstandig bevoegd tot het aangaan van financiële verplichtingen. Gestreefd wordt om de toegekende (rijks)middelen jaarlijks volledig in te zetten ten bate van de exploitatie, rekening houdend met te plegen investeringen op lange termijn.

De algemene doelstelling van het treasury beleid voor de Stichting luidt:

- Het zorgdragen voor de tijdige beschikbaarheid van de benodigde geldmiddelen tegen acceptabele condities (beschikbaarheid);
- Het optimaliseren van het rendement van de overtollige liquide middelen binnen de kaders van het treasury-statuut (rentemaximalisatie);
- Het beheersen en bewaken van financiële risico's die aan de financiële posities en geldstromen zijn verbonden (risicominimalisatie).

Het treasury-statuut is in 2019 geactualiseerd. De gewijzigde Regeling beleggen, belenen en derivaten (Regeling FEZ 1402273, Staatscourant 18 december 2018) heeft geleid tot een aantal aanpassingen. Het gewijzigde treasury-statuut is op 3 oktober 2019 voorgelegd en besproken in de auditcommissie en op 9 oktober goedgekeurd door de Raad van Toezicht.

V. Overige informatie

V.1 Analyse financieel resultaat: toelichting bij exploitatieoverzicht gespecificeerd

Het exploitatieoverzicht geeft een beeld van de uitgaven in 2019.

Hieronder volgt een toelichting op de belangrijkste afwijkingen in de Staat van baten en lasten.

Baten

Ook over het schooljaar 2018-2019 in het najaar van 2019 een aanvulling op de rijksvergoedingen toegekend, i.v.m. de afrekening 2018-2019 (oktober) en de verhoging van de lumpsumtarieven 2019-2020 (november).

Er is in 2019 voor SMW in totaal een rijksbijdrage ontvangen van € 19.626,- nagenoeg conform begroting.

Onder de overige baten is onder andere de bonus van het Vervangingsfonds geboekt wegens een laag ziekteverzuim.

Lasten

I. Overdrachten (5030, 5060, 5061, 5020 en 5021)

De overdrachten aan het regulier basisonderwijs (ondersteuningsmiddelen), aan het speciaal basisonderwijs (overdrachtsverplichting op peildata 1-10 en 1-2) en aan het speciaal onderwijs (peildatum 1-2) zijn hoger dan aanvankelijk begroot.

II. Personele lasten (3010 - 3095)

3015 loonkosten

De loonkosten van de bestuurder en het secretariaat, geraamd op € 121.846,- is € 128.747,- uitgegeven. Met de nieuwe afspraken over de inschaling van de directeur-bestuurder (van OOP naar bestuurdersschaal) per augustus 2019 is geen rekening gehouden bij het opstellen van de begroting, evenmin als met de cao-ontwikkelingen. Deze overgang betekende een tussentijdse uitkering van opgebouwd vakantiegeld, hetgeen de overschrijding mede veroorzaakt.

3203 deskundigenadvies

De SBO De Dolfijn en De Bloeiwijzer leveren het deskundigheidadvies en ontvangen daarvoor op jaarbasis per school een vergoeding voor de inzet. De kosten over 2018 van SBO Bloeiwijzer (voorheen De Schakel/Wending) van € 23.760,- is pas eind februari 2019 ontvangen en hebben we niet meer in boekjaar 2018 kunnen verwerken. De kosten over 2019 zijn wel verwerkt in de jaarrekening 2019. Om die reden is er sprake van een overschrijding van € 28.944,-.

III Overige Instellingslasten (4130 – 4999)

4411 bestuurskosten

Er is sprake van een onderschrijding op deze post.

4440 IT kosten/ automatiseringskosten

De kosten voor IT stijgen. Met ingang van de schooljaarbegroting 2019-2020 is de post IT in de begroting verhoogd naar € 12.000,-. Er is in 2019 € 14.291,- uitgegeven, een overschrijding veroorzaakt door de kosten die gemaakt zijn met de migratie naar Windows 365, met de vaste kosten van Zivver (versleuteld verzenden van emailberichten) en Parantion (digitaliseren groeidocumenten en digitale aanlevering gegevens in kader Privacywet).

4438 Amstelrondedag

Voor de Amstelrondedag in het voorjaar van 2019 is in totaal € 20.000,- geraamd en in werkelijkheid € 27.052,- uitgegeven. De overschrijding wordt veroorzaakt doordat er externe projectondersteuning is ingehuurd om de dag te organiseren die niet in de begroting was opgenomen.

V.2 Financiële kengetallen

Omschrijving	Omschrijving	Formule	Ondergrens	Bovengrens	2019	2018
Solvabiliteit	Geeft aan de mogelijkheid om alle schulden op lange termijn te voldoen	Eigen vermogen gedeeld door balanstotaal	20%	geen	58,9%	74,0%
Liquiditeit	Geeft aan de mogelijkheid om alle schulden op korte termijn te voldoen	Vlottende activa gedeeld door kort lopende schulden	0,5	1,5	2,45	3,93
Rentabiliteit (1)	Geeft aan hoe de bedrijfsuitvoering is verlopen	Exploitatieresultaat gedeeld door alle baten	0%	5%	-2,4%	3,4%
Weerstandsvermogen (2)	De hoogte van de reserves onder aftrek van de vaste activa in relatie tot de totale exploitatie	Eigen vermogen gedeeld door de rijksbaten	15%	30%	12,0%	13,3%
Kapitalisatiefactor	De beoordeling van het vermogensbeheer	Balanstotaal minus gebouwen en terreinen gedeeld door Totale baten	geen	60%	20,0%	17,0%

- (1) Gelet op het negatieve exploitatieresultaat in 2019 – als gevolg van eigen beleid van het samenwerkingsverband (vermindere algemene reserve tot het niveau van het weerstandsvermogen) - is de rentabiliteit over 2019 negatief.
- (2) Voor weerstandsvermogen is voor samenwerkingsverbanden is er (nog) geen echte richtlijn. In ieder geval zijn de bandbreedtes die voor schoolbesturen worden gehanteerd (bijvoorbeeld tussen de 15 en 20%) voor samenwerkingsverbanden veel te hoog, aangezien zij een veel lager risicoprofiel hebben. Voor SWV Amstelronde wordt uitgegaan van een minimaal weerstandsvermogen van € 250.000,-.

VI. Jaarrekening

Grondslagen en waarderingen

Algemeen

Activa en passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij hierna een andere waarderingsgrondslag wordt vermeld.

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Burgerlijk Wetboek II, Titel 9 en de RJ660. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben, waarbij positieve resultaten slechts worden opgenomen indien en voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Negatieve resultaten worden verantwoord indien zij voor het opmaken van de financiële verantwoording bekend zijn geworden.

Activa

Materiele vaste activa

- ICT

Investerings worden met ingang van boekjaar 2018 geactiveerd met een grondslag van € 500,-. De afschrijvings-termijn is 4 jaar.

- Inventaris & apparatuur

Investerings worden met ingang van boekjaar 2019 geactiveerd met een grondslag van € 500,-. De afschrijvings-termijn is 15 jaar.

Vlottende activa

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

De liquide middelen worden gevormd door de kas- en banksaldi en zijn vrij ter beschikking tenzij anders is aangegeven.

Passiva

Reserves

De algemene reserve wordt gevormd door de cumulatieve overschotten c.q. tekorten op de exploitatierekening. Het saldo is vrij besteedbaar.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare verplichtingen die op balansdatum bestaan en waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs

geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht. Eveneens worden voorzieningen gevormd voor verliezen die naar waarschijnlijkheid in de toekomst zullen worden geboekt maar die voortkomen uit risico's die op balansdatum aanwezig zijn. Voorzieningen kunnen worden gevormd ter egalisatie van kosten waarbij een deel van de in de toekomst te verwachten uitgaven zijn oorsprong heeft voor balansdatum.

Kortlopende schulden

De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende periodes worden toegerekend, en nog te betalen bedragen. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

Pensioenverplichtingen

Stichting Amstelronde heeft voor een van haar werknemers een toegezegd pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komen de werknemers die op de pensioengerechtigde leeftijd recht hebben op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd.

De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Aan het ABP worden premies betaald waarvan een deel door de werkgever en een deel door de werknemer wordt betaald.

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per ultimo 2016 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 104,4%.

De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Er bestaat geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in het geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

Grondslagen voor de resultaatsbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en alle hiermee verbonden, aan het jaar toe te rekenen lasten. De baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Rijksbijdragen OCW/EL&I

Onder de Rijksbijdragen OCW/EL&I worden de vergoedingen voor de exploitatie opgenomen verstrekt door het Ministerie OCW/EL&I. De Rijksbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar.

Financieel resultaat

De rentebaten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende renteopbrengsten en -lasten van uitgegeven en ontvangen leningen.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt gemuteerd op het eigen vermogen, zoals opgenomen onder de overige gegevens en in de toelichting op de balans.

Kasstroomoverzicht

Het onderstaande kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Hierbij wordt het saldo baten en lasten als uitgangspunt genomen, waarop vervolgens correcties worden aangebracht voor verschillen tussen opbrengsten en ontvangsten en kosten en uitgaven.

Balans na resultaatbestemming per 31 december 2019

		31-12-2019	31-12-2018
1	Activa	EUR	EUR
	Vaste activa		
1.2	Materiële vaste activa	5.211	7.155
	Totaal vaste activa	5.211	7.155
	Vlottende activa		
	Vlottende activa		
1.5	Vorderingen	88.695	79.169
1.7	Liquide middelen	1.240.631	1.183.598
	Totaal activa	1.334.537	1.269.922
2	Passiva		
2.1	Eigen vermogen	785.610	945.525
2.2	Voorzieningen	6.120	3.300
2.4	Kortlopende schulden	542.807	321.097
	Totaal passiva	1.334.537	1.269.922

Staat van Baten en Lasten over 2019

		2019	Begroot 2019	2018
		EUR	EUR	EUR
3	Baten			
3.1	Rijksbijdragen	7.783.789	7.057.533	7.077.677
3.5	Overige baten	223.865	200.802	397.594
	Totaal Baten	8.007.654	7.258.335	7.475.270
4	Lasten			
4.1	Personeelslasten	904.310	867.595	801.287
4.2	Afschrijvingen	1.944	0	621
4.3	Huisvestingslasten	21.216	19.325	19.390
4.4	Overige lasten	193.421	214.208	188.020
4.5	Doorbetaling aan schoolbesturen	7.046.678	6.541.602	6.210.718
	Totaal Lasten	8.167.569	7.642.730	7.220.036
	Saldo Baten en Lasten	- 159.915	- 384.395	255.234
5	Financiële baten en lasten	0	0	31
	Totaal resultaat	- 159.915	- 384.395	255.265

Kasstroomoverzicht over 2019

	2019	2018
	EUR	EUR
Saldo Baten en Lasten	-159.915	255.234
Aanpassing voor:		
Afschrijvingen	1.944	-
Mutaties voorzieningen	2.820	1.000
Financiële vast activa:	0	0
Vorderingen (-/-)	-9.526	52.453
Schulden	221.710	-27.274
Totaal Kasstroom uit bedrijfsoperaties	<u>57.033</u>	<u>281.413</u>
Ontvangen interest	<u>0</u>	<u>31</u>
Totaal kasstroom uit operationele Activiteiten	57.033	281.444
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste Activa (-/-)	0	-7.155
Totaal kasstroom uit Investeringsactiviteiten	0	-7.155
Mutatie liquide middelen	57.033	274.289

Toelichting op de balans

	Vaste activa	Aanschaf waarde 1-1-2019	Afschrijving cumulatief 1-1-2019	Boek- Waarde 1-1-2019	Investerings	Afschrijvingen	Aanschaf waarde 31-12- 2019	Afschrijving cumulatief 1- 1-2019	Boekwaarde 31-12- 2019
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.2	Materiële vaste activa								
1.2.2	ICT	7.777	621	7.155	0	1.944	7.777	2.565	5.211
	Materiële vaste activa	7.777	621	7.155	0	1.944	7.777	2.565	5.211

Toelichting op de balans

Vorderingen

		31-12-2019	31-12-2018
		EUR	EUR
1.5	Vorderingen		
1.5.1	Debiteuren	0	33.274
1.5.2	OC&W	0	0
1.5	Overige vorderingen	62.141	0
1.5.8	Overlopende activa	26.554	45.894
	Vorderingen	88.694	79.169
	Uitsplitsing		
1.5.8.1	Vooruitbetaalde kosten	26.554	45.880
1.5.8.3	Overige overlopende activa	0	14
	<i>Overlopende activa</i>	<i>26.554</i>	<i>45.894</i>

Liquide middelen

		31-12- 2019	31-12- 2018
		EUR	EUR
1.7	Liquide middelen		
1.7.2	Tegoeden op bank- en girerekeningen	1.240.631	1.183.598
	Liquide middelen	1.240.631	1.183.598

Eigen vermogen

2.1	Eigen vermogen	Stand 1-1-2019 EUR	Resultaat 2019 EUR	Overige mutaties EUR	Stand 31-12-2019 EUR
2.1.1	Algemene reserve	945.525	-159.915	0	785.610
	Eigen vermogen	945.525	-159.915	0	785.610

Voorzieningen

2.2	Voorzieningen	Stand per 1-1-2019	Dotaties	Onttrekkingen	Stand per 31-12-2019	Kortlopend deel <1 jaar	Langlopend deel >1 jaar
2.2.1	Voorziening Jubilea	3.300	2.820	0	6.120	0	6.120
	Voorzieningen	3.300	2.820	0	6.120	0	6.120

Kortlopende schulden

2.4	Kortlopende schulden	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
2.4.3	Crediteuren	252.831	119.417
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	15.849	16.563
2.4.8	Schulden terzake van pensioenen	5.561	4.690
2.4.9	Overige kortlopende schulden	111.910	42.147
2.4.10	Overlopende passiva	156.657	138.281
	Kortlopende schulden	542.808	321.098

		31-12-2019	31-12-2018
		EUR	EUR
	<i>Uitsplitsing</i>		
2.4.9.3	Overige	111.910	42.148
	<i>Overige kortlopende schulden</i>	<u>111.910</u>	<u>42.148</u>
2.4.10.4	Vooruit ontvangen termijnen	139.371	119.928
2.4.10.5	Vakantiegeld en -dagen	10.743	12.001
2.4.10.6	Accountants- en administratiekosten	6.543	6.353
	<i>Overlopende passiva</i>	<u>156.657</u>	<u>138.281</u>

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

De Stichting heeft afspraken gemaakt voor de huur van de kantoorruimte. Met ingang van februari 2020 zal de ruimte aan de Bouwerij worden verlaten en intrek worden genomen in de Kalkbranderij. De huisvestingskosten zullen per 2020 stijgen.

Opbouw spaarverlof in het kader van Duurzame inzetbaarheid (nieuwe CAO-PO)

Volgens de nieuwe CAO is het in een aantal gevallen mogelijk om een spaartegoed op te bouwen dat eerst later tot opname van verlof dan wel uitbetaling zal leiden. Hiertoe dienen gedurende het jaar afspraken te worden gemaakt en schriftelijk te worden vastgelegd. Tot op heden zijn er geen afspraken met individuele medewerkers gemaakt. Er is om die reden geen schuld of voorziening opgenomen per 31 december 2018. Wel is het Bapo verlof voortgezet in het kader van Duurzame inzetbaarheid. De kosten uit hoofde van dit Bapo verlof worden verantwoord als periodelast in het jaar van uitbetaling.

Model G Verantwoording subsidies

Bijlage G1

Omschrijving	Kenmerk	Bedrag	Ontvangen tm verslagjaar	Uitgaven Tm verslagjaar	Saldo eind van het verslagjaar	Prestatie afgerond
Begaafde leerlingen	VO/1387562	€ 731.408	€ 182.852	€ 191.419	€ -8.567	nee
	-	-	-	-	-	-
Totaal	-	€ 731.408	€ 182.852	€ 191.419	€ -8.567	-

Toelichting op Staat van Baten en Lasten

Overheidsbijdragen

		2019	2018
		EUR	EUR
3.1	Rijksbijdragen		
3.1.1	Rijksbijdragen OCW/EL&I	7.783.789	7.077.677
3.1.2	Overige subsidies OCW/EL&I	0	0
	Rijksbijdragen	<u>7.783.789</u>	<u>7.077.677</u>

Andere baten

3.5	Overige baten		
3.5.6	Overige	223.865	397.594
	Overige baten	<u>223.865</u>	<u>397.594</u>

Lasten

		2019 EUR	2018 EUR
4.1	Personeelslasten		
4.1.1	Lonen en salarissen	398.639	380.818
4.1.2	Overige personele lasten	505.672	420.470
4.1.3	Af: uitkeringen (-/-)	0	0
	Personeelslasten	904.310	801.288
	 Uitsplitsing		
4.1.1.1	Brutolonen en salarissen	315.052	310.791
4.1.1.2	Sociale lasten	38.921	30.595
4.1.1.3	Pensioenpremies	44.666	39.432
	<i>Lonen en salarissen</i>	<i>398.639</i>	<i>380.818</i>
	 <i>Personeel per functiegroep (in fte)</i>	 31-12-2019	 31-12-2018
	Directie	0,80	0,80
	Onderwijzend personeel	0,00	0,00
	Ond. Onderst Personeel	3,40	3,40
		<u>4,20</u>	<u>4,20</u>
4.1.2.1	Dotaties personele voorzieningen	2.820	1.000
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst (inhuur AB, deskundigenadvies en inzet SMW)	467.157	375.710
4.1.2.3	Overig	38.515	43.760
	<i>Overige personele lasten</i>	<i>505.672</i>	<i>420.470</i>

4.4	Overige lasten		
4.4.1	Administratie en beheerslasten	134.942	77.666
4.4.4	Overige (huisvesting, kantoorkosten, bestuurskosten, studiedag, kwaliteitsbeleid, automatisering)	81.639	130.365
	Overige lasten	216.581	208.031
		2019	2018
		EUR	EUR
4.4.1.1	Specificatie honorarium Onderzoek jaarrekening	9.347	9.075
	<i>Accountantslasten</i>	<i>9.347</i>	<i>9.075</i>
		2019	2018
		EUR	EUR
4.5	Doorbetaling aan school-Besturen		
4.5.2.1	Afdracht DUO rechtstreeks aan(V)SO	1.450.310	1.512.764
4.5.3	Overige doorbetaling	5.596.369	4.697.954
	Doorbetaling aan schoolbesturen	7.046.678	6.210.718

Financieel

		2019 EUR	2018 EUR
5	Financiële baten en lasten		
5.1	Rentebaten	0	31
	Financiële baten en lasten	<hr/>	<hr/>
		0	31
		<hr/>	<hr/>

Verplichte Toelichting

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische vorm 2018	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2019	Resultaat jaar 2018	Art 2:403 BW	Deelname	Consolidatie
				EUR	EUR	Ja/Nee	%	Ja/Nee
Niet van toepassing				0	0	N		N

Rapportage gegevens volgens wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Gegevens 2019	
bedragen x € 1	M.J.P. van Caam
Functiegegevens	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,8
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 76.996
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.183
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 89.179</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 155.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 89.179
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2018	
bedragen x € 1	M.J.P. van Caam
Functiegegevens	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,8
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 69.008
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.127
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 80.135</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 146.000
Bezoldiging	€ 80.135

Gegevens 2019			
bedragen x € 1	M.C. Robijns	S. Steen	B. Groenewoud
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 6.758	€ 3.191	€ 3.535
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 29.100	€ 19.400	€ 19.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 6.758	€ 3.191	€ 3.535
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018			
bedragen x € 1	M.C. Robijns	S. Steen	B. Groenewoud
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2018	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 5.791	€ 3.191	€ 3.516
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 21.900	€ 14.600	€ 14.600

(Vergoedingen voor leden van de RvT zijn exclusief BTW opgenomen in dit overzicht)

Overige gegevens

Controleverklaring

Bij deze verwijs ik u naar de volgende pagina voor de controleverklaring.

Resultaatverdeling

Het negatieve resultaat ad € -159.915 zal ten gunste komen van de algemene reserve.

Gebeurtenissen na balansdatum

Niet van toepassing.

Bijlage 1: Jaarrekening 2019

Realisatie 2019 vs Begroting 2019	Begroting 18-19 Jan-juli 2019	Realisatie Jan-juli 2019	Begroting aug-dec 2019	Realisatie aug-dec 2019	Begroting 2019	Realisatie 2019	Verschil realisatie tov begroting 2019
Baten							
I Rijksbijdragen							
Lichte ondersteuning personeel	€ 1.307.969	€ 1.404.977	€ 1.006.104	€ 1.071.421	€ 2.314.073	€ 2.476.398	€ -162.325
Lichte ondersteuning materieel	€ 61.163	€ 62.205	€ 44.432	€ 44.432	€ 105.595	€ 106.637	€ -1.042
Zware ondersteuning personeel normbedrag	€ 2.770.725	€ 2.498.734	€ 2.133.236	€ 2.083.402	€ 4.903.961	€ 4.582.136	€ 321.825
Zware ondersteuning personeel verevening	€ -517.796		€ -147.942		€ -665.737	€ -	€ -665.737
Zware ondersteuning personeel totaal	€ 2.252.930	€ 2.498.734	€ 1.985.294	€ 2.083.402	€ 4.238.224	€ 4.582.136	€ -343.912
Zware ondersteuning materieel normbedrag	€ 259.887	€ 242.749	€ 186.263	€ 173.392	€ 446.150	€ 416.141	€ 30.009
Zware ondersteuning materieel verevening	€ -51.619		€ -14.748		€ -66.367	€ -	€ -66.367
Zware ondersteuning materieel totaal	€ 208.268	€ 242.749	€ 171.515	€ 173.392	€ 379.783	€ 416.141	€ -36.358
schoolmaatschappelijk werk	€ 9.950	€ 10.946	€ 9.908	€ 8.680	€ 19.858	€ 19.626	€ 232
Hoogbegaafdheid		€ -		€ 182.852	€ -	€ 182.852	€ -182.852
Totaal Rijksbijdragen	€ 3.840.280	€ 4.219.611	€ 3.217.253	€ 3.564.179	€ 7.057.533	€ 7.783.790	€ -726.257
II Overige baten							
Overige opbrengsten/baten	€ -	€ 46	€ 8	€ 4.340	€ 8	€ 4.386	€ -4.378
inkomend grensverkeer	€ 74.851	€ 119.928	€ 125.951	€ 99.551	€ 200.802	€ 219.479	€ -18.677
Totaal Overige baten	€ 74.851	€ 119.974	€ 125.951	€ 103.891	€ 200.810	€ 223.865	€ -23.055
Totaal Baten	€ 3.915.131	€ 4.339.585	€ 3.343.204	€ 3.668.070	€ 7.258.343	€ 8.007.655	€ -749.312
Lasten							
I Overdrachten							
1 Regulier onderwijs (€ per leerling)	€ 230	€ 230	€ 230	€ 230	€ 230	€ 230	€ -
ondersteuningsmiddelen (€ 230 naar 240 p. leerling)	€ 1.848.548	€ 2.193.693	€ 1.669.071	€ 1.602.308	€ 3.517.619	€ 3.796.001	€ -278.382
schoolmaatschappelijk werk	€ 9.950	€ -	€ 9.908	€ -	€ 19.858	€ -	€ 19.858
Totaal Regulier onderwijs	€ 1.858.499	€ 2.193.693	€ 1.678.979	€ 1.602.308	€ 3.537.477	€ 3.796.001	€ -258.524
2 Speciaal basisonderwijs							
overdrachtsverplichting 1-10 >2%	€ 261.232	€ 268.253	€ 209.918	€ 336.819	€ 471.150	€ 605.072	€ -133.922
overdrachtsverplichting 1-2 >2%	€ 105.038	€ 115.042	€ 110.755		€ 215.793	€ 115.042	€ 100.751
flexibele observatie (jonge kinderen) (in 2015-2016 nog JRK)	€ 58.333	€ 73.439	€ 41.667	€ 40.000	€ 100.000	€ 113.439	€ -13.439
doorontwikkeling sbo (€ 230 in 2017-2018)	€ 87.500	€ 72.395	€ 145.833	€ 140.000	€ 233.333	€ 212.395	€ 20.938
Totaal Speciaal basisonderwijs	€ 512.103	€ 529.129	€ 508.173	€ 516.819	€ 1.020.277	€ 1.045.948	€ -25.671

3 Speciaal onderwijs								
onderst bekostiging via DUO (personeel)	€ 742.792	€ 847.434	€ 522.788	€ 602.876	€ 1.265.580	€ 1.450.310	€ -184.730	
onderst bekostiging via DUO (materieel)	€ 66.431	€ -	€ 44.158	€ -	€ 110.589	€ -	€ 110.589	
peildatum 1 februari personeel/materieel	€ 108.417	€ 45.539	€ 58.333	€ 52.006	€ 166.750	€ 97.545	€ 69.205	
peildatum 1 februari materieel	€ 12.125	€ -	€ 8.661	€ -	€ 20.786	€ -	€ 20.786	
Totaal speciaal onderwijs	€ 929.765	€ 892.973	€ 633.940	€ 654.882	€ 1.563.705	€ 1.547.855	€ 15.850	
Totaal Overdrachten	€ 3.300.367	€ 3.615.795	€ 2.821.092	€ 2.774.009	€ 6.121.459	€ 6.389.804	€ -268.345	
	Begroting 18-19	Realisatie	Begroting	Realisatie	Begroting	Realisatie	Vershil realisatie	
II management & organisatie	Jan-juli 2019	Jan-juli 2019	aug-dec 2019	aug-dec 2019	2019	2019	tov begroting 2018	
loonkosten bestuurder en staf	€ 69.762	€ 71.472	€ 52.083	€ 57.275	€ 121.846	€ 128.747	€ -6.901	
professionalisering	€ 2.917	€ 946	€ 2.125	€ 7.382	€ 5.042	€ 8.328	€ -3.286	
arbozorg	€ 1.167	€ 309	€ 833	€ -	€ 2.000	€ 309	€ 1.691	
inhuur externen / personeel van derden	€ 4.920	€ 8.180	€ 3.514	€ 1.732	€ 8.433	€ 9.912	€ -1.479	
afschrijvingskosten ICT	€ -	€ 1.134	€ -	€ 810	€ -	€ 1.944	€ -1.944	
bankkosten	€ -	€ 103	€ -	€ 73	€ -	€ 176	€ -176	
huisvesting huur all-in	€ 11.200	€ 11.280	€ 8.125	€ 9.936	€ 19.325	€ 21.216	€ -1.891	
kantoorkosten	€ 7.000	€ 8.277	€ 3.750	€ 2.725	€ 10.750	€ 11.002	€ -252	
IT kosten	€ 2.917	€ 11.056	€ 5.000	€ 3.865	€ 7.917	€ 14.921	€ -7.004	
abonnementen	€ 121	€ 4.881	€ 87	€ 2.850	€ 208	€ 7.731	€ -7.523	
administratiekantoor	€ 23.861	€ 15.501	€ 17.360	€ 9.082	€ 41.221	€ 24.583	€ 16.638	
accountancy	€ 4.667	€ 5.453	€ 3.333	€ 3.895	€ 8.000	€ 9.348	€ -1.348	
bestuurskosten (RVT)	€ 9.129	€ 8.300	€ 7.035	€ 6.666	€ 16.164	€ 14.966	€ 1.198	
representatie	€ 875	€ 1.205	€ 625	€ 757	€ 1.500	€ 1.962	€ -462	
verzekeringen	€ -	€ -	€ 1.250	€ -	€ 1.250	€ -	€ 1.250	
OPR faciliteiten	€ 6.243	€ 7.174	€ 4.459	€ -	€ 10.702	€ 7.174	€ 3.528	
communicatie	€ 2.917	€ -	€ 2.083	€ -	€ 5.000	€ -	€ 5.000	
Totaal management & organisatie	€ 147.695	€ 155.271	€ 111.662	€ 107.048	€ 259.357	€ 262.319	€ -2.962	
III uitvoeringsorganisatie swv								
loonkosten expertise (ARS)	€ 145.474	€ 156.436	€ 109.167	€ 116.274	€ 254.641	€ 272.710	€ -18.069	
deskundigenadvies	€ 16.164	€ 38.775	€ 16.837	€ 23.170	€ 33.001	€ 61.945	€ -28.944	
overige personeelskosten uitvoeringsorganisatie (ARS)	€ 2.427	€ 4.908	€ 1.733	€ 90	€ 4.160	€ 4.998	€ -838	
professionalisering / studiedagen (ARS)	€ 3.500	€ 1.634	€ 2.500	€ 83	€ 6.000	€ 1.717	€ 4.283	
kernoverleg (vergoeding + locatiekosten)	€ 9.364	€ 2.778	€ 6.689	€ -	€ 16.052	€ 2.778	€ 13.274	
ontwikkeling kwaliteitsbeleid (zelfevaluatie)	€ 2.917	€ 484	€ 2.083	€ -	€ 5.000	€ 484	€ 4.516	
Totaal uitvoeringsorganisatie swv	€ 179.845	€ 205.015	€ 139.009	€ 139.617	€ 318.854	€ 344.632	€ -25.778	

IV Inzet centrale ondersteuningsmiddelen								
inhuur ambulante begeleiding	€ 227.133	€ 230.300	€ 165.483	€ 165.000	€ 392.615	€ 395.300	€ -2.685	
arrangementen / projecten en vangnet extra ondersteuning	€ 102.083	€ 200.398	€ 72.917	€ 72.917	€ 175.000	€ 273.315	€ -98.315	
Instapklas Parcival	€ 58.333	€ 58.333	€ 42.500	€ 40.000	€ 100.833	€ 98.333	€ 2.500	
Project Lotusbloem (KDC)	€ 29.167	€ 40.056	€ 31.250	€ 17.552	€ 60.417	€ 57.608	€ 2.809	
Hoogbegaafden bovenschools	€ 20.417	€ 4.466	€ 37.500	€ 186.954	€ 57.917	€ 191.420	€ -133.503	
SJSBO	€ -	€ -	€ 41.667	€ 36.200	€ 41.667	€ 36.200	€ 5.467	
Project taalonderwijs/ taalinstituut	€ -	€ -	€ 4.167	€ -	€ 4.167	€ -	€ 4.167	
Totaal inzet centrale ondersteuningsmiddelen	€ 437.133	€ 533.553	€ 395.483	€ 518.623	€ 832.615	€ 1.052.176	€ -219.561	
V professionalisering								
professionalisering passend onderwijs	€ 2.917	€ 4.713	€ 2.083	€ -	€ 5.000	€ 4.713	€ 287	
flexibel trainingsaanbod scholen	€ 8.750	€ 15.631	€ 6.250	€ -	€ 15.000	€ 15.631	€ -631	
Amstelrondedag (inhuur + locatiekosten)	€ 11.667	€ 18.977	€ 9.167	€ 72	€ 20.833	€ 19.049	€ 1.784	
netwerken interne begeleiding	€ 1.167	€ -	€ 833	€ 744	€ 2.000	€ 744	€ 1.256	
Totaal beleid - activiteiten - projecten	€ 24.500	€ 39.321	€ 18.333	€ 816	€ 42.833	€ 40.137	€ 2.696	
VI overige lasten								
uitgaand grensverkeer sbo	€ 20.764	€ 57.907	€ 21.847	€ -	€ 42.611	€ 57.907	€ -15.296	
onvoorzien	€ 14.583	€ 725	€ 10.417	€ 19.872	€ 25.000	€ 20.597	€ 4.403	
Totaal overige lasten	€ 35.348	€ 58.632	€ 32.263	€ 19.872	€ 67.611	€ 78.504	€ -10.893	
Totaal Lasten	€ 824.521	€ 991.792	€ 696.750	€ 785.976	€ 1.521.271	€ 1.777.768	€ -256.497	
Resultaat								
Baten	€ 3.915.131	€ 4.339.585	€ 3.343.204	€ 3.668.070	€ 7.258.343	€ 8.007.655	€ -749.312	
Overdrachten	€ 3.300.367	€ 3.615.795	€ 2.821.092	€ 2.774.009	€ 6.121.459	€ 6.389.804	€ -268.345	
Lasten	€ 824.521	€ 991.792	€ 696.750	€ 785.976	€ 1.521.271	€ 1.777.768	€ -256.497	
Rentebaten								
Resultaat	€ -209.757	€ -268.002	€ -174.638	€ 108.085	€ -384.388	€ -159.917	€ -224.471	

Bijlage 2: Meerjarenbegroting 2019-2023

Meerjarenbegroting Amstelronde 2019-2023						
(29 mei 2019)						
	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023	
Leerlingen (op teldatum T-1)						
BaO	13.778	13.813	13.823	13.837	13.843	
SBO	379	392	382	368	362	
Deelnamepercentage SBO	2,68%	2,76%	2,69%	2,59%	2,55%	
SO (cat 1 t/m 3)	123	117	117	117	117	
Deelnamepercentage SO	0,87	0,82%	0,82%	0,82%	0,82%	
Baten						
I Rijksbijdragen						
8003	Lichte ondersteuning personeel	€ 2.242.232	€ 2.414.651	€ 2.416.399	€ 2.418.846	€ 2.419.895
8111	Lichte ondersteuning materieel	€ 104.851	€ 106.636	€ 106.714	€ 106.822	€ 106.868
	Zware ondersteuning personeel normbedrag	€ 4.749.815	€ 5.119.766	€ 5.119.766	€ 5.119.766	€ 5.119.766
	Zware ondersteuning personeel verevening	€ -887.650	€ -355.060	€ -	€ -	€ -
8006	Zware ondersteuning personeel totaal	€ 3.862.165	€ 4.764.706	€ 5.119.766	€ 5.119.766	€ 5.119.766
	Zware ondersteuning materieel normbedrag	€ 445.521	€ 447.031	€ 447.031	€ 447.031	€ 447.031
	Zware ondersteuning materieel verevening	€ -88.490	€ -35.396	€ -	€ -	€ -
8112	Zware ondersteuning materieel totaal	€ 357.031	€ 411.636	€ 447.031	€ 447.031	€ 447.031
8009	schoolmaatschappelijk werk	€ 17.058	€ 23.779	€ 23.779	€ 23.779	€ 23.779
	Totaal Rijksbijdragen	€ 6.583.337	€ 7.721.407	€ 8.113.688	€ 8.116.244	€ 8.117.339
II Overige baten						
8620	inkomend grensverkeer	€ 128.316	€ 302.282	€ 327.267	€ 327.267	€ 327.267
	Totaal Overige baten	€ 128.316	€ 302.282	€ 327.267	€ 327.267	€ 327.267
	Totaal Baten	€ 6.711.653	€ 8.023.689	€ 8.444.228	€ 8.450.056	€ 8.444.606

Lasten						
I Overdrachten						
1 Regulier onderwijs (€ per leerling)						
		€ 230	€ 290	€ 290	€ 290	€ 290
8153	ondersteuningsmiddelen basisonderwijs	€ 3.168.940	€ 4.005.770	€ 4.008.670	€ 4.012.730	€ 4.014.470
8156	schoolmaatschappelijk werk	€ 17.058	€ 23.779	€ 23.779	€ 23.779	€ 23.779
Totaal Regulier onderwijs		€ 3.185.998	€ 4.029.549	€ 4.032.449	€ 4.036.509	€ 4.038.249
2 Speciaal basisonderwijs						
5060/5061	overdrachtsverplichting 1-10 >2%	€ 447.826	€ 503.804	€ 457.112	€ 391.744	€ 400.882
5060/5061	overdrachtsverplichting 1-2 >2%	€ 180.066	€ 265.812	€ 222.939	€ 205.790	€ 188.641
8162	flexibele observatie (jonge kinderen)	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
8169	doorontwikkeling SBO - GO	€ 150.000	€ 350.000	€ 400.000	€ 400.000	€ 400.000
Totaal Speciaal basisonderwijs		€ 877.892	€ 1.219.615	€ 1.180.051	€ 1.097.533	€ 1.089.522
3 Speciaal onderwijs						
5060	onderst bekostiging via DUO (personeel)	€ 1.273.358	€ 1.254.692	€ 1.254.692	€ 1.254.692	€ 1.254.692
5060	onderst bekostiging via DUO (materieel)	€ 113.882	€ 105.979	€ 105.979	€ 105.979	€ 105.979
8170	peildatum 1 februari personeel	€ 185.857	€ 140.000	€ 140.000	€ 140.000	€ 140.000
8171	peildatum 1 februari materieel	€ 20.786	€ 20.786	€ 20.786	€ 20.786	€ 20.786
Totaal speciaal onderwijs		€ 1.593.883	€ 1.521.457	€ 1.521.457	€ 1.521.457	€ 1.521.457
Totaal Overdrachten		€ 5.657.772	€ 6.770.621	€ 6.733.956	€ 6.655.499	€ 6.649.228

	II management & organisatie						
3015	loonkosten bestuurder en staf	€ 119.593	€ 125.000	€ 127.500	€ 130.050	€ 132.651	
3150-M&O	professionalisering	€ 5.000	€ 5.100	€ 5.202	€ 5.306	€ 5.412	
3120	arbozorg	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.040	€ 2.081	€ 2.122	
3200	inhuur externen / personeel van derden	€ 8.433	€ 8.433	€ 8.602	€ 8.774	€ 8.950	
4420	huisvesting huur all-in	€ 19.200	€ 19.500	€ 19.890	€ 20.288	€ 20.694	
4430	kantoorkosten	€ 12.000	€ 9.000	€ 9.180	€ 9.364	€ 9.551	
4440	IT kosten	€ 5.000	€ 12.000	€ 12.240	€ 12.485	€ 12.734	
4433	abbonementen	€ 208	€ 208	€ 212	€ 216	€ 221	
4401	administratiekantoor & controller	€ 40.905	€ 41.663	€ 42.496	€ 43.346	€ 44.213	
4403	accountancy	€ 8.000	€ 8.000	€ 8.160	€ 8.323	€ 8.490	
4411	bestuurskosten (RvT)	€ 15.650	€ 16.883	€ 17.221	€ 17.566	€ 17.917	
4436	representatie	€ 1.500	€ 1.500	€ 1.530	€ 1.561	€ 1.592	
	verzekeringen (bestuurdersaansprakelijkheid)	€ -	€ 3.000	€ 3.060	€ 3.121	€ 3.184	
	afschrijvingen						
4412	OPR faciliteiten	€ 10.702	€ 10.702	€ 10.916	€ 11.134	€ 11.357	
4437	communicatie	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.100	€ 5.202	€ 5.306	
	Totaal management & organisatie	€ 253.192	€ 267.989	€ 273.349	€ 278.816	€ 284.392	
	III uitvoeringsorganisatie swv						
3010	loonkosten expertise (ARS)	€ 249.385	€ 262.000	€ 267.240	€ 272.585	€ 278.036	
3203	deskundigenadvies	€ 27.709	€ 40.409	€ 41.217	€ 42.041	€ 42.882	
3195	overige personeelskosten uitvoeringsorganisatie (ARS)	€ 4.160	€ 4.160	€ 4.243	€ 4.328	€ 4.415	
4438 -ARS	professionalisering / studiedagen (ARS)	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.120	€ 6.242	€ 6.367	
4438-kern	kernoverleg (vergoeding + locatiekosten)	€ 16.052	€ 16.052	€ 16.373	€ 16.701	€ 17.035	
4460	ontwikkeling kwaliteitsbeleid (zelfevaluatie)	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.100	€ 5.202	€ 5.306	
	Totaal uitvoeringsorganisatie swv	€ 308.306	€ 333.621	€ 340.294	€ 347.100	€ 354.042	
	IV Inzet centrale ondersteuningsmiddelen						
3200	inhuur ambulante begeleiding	€ 389.370	€ 397.158	€ 405.101	€ 413.203	€ 421.467	
5080	arrangementen / projecten en vangnet extra ondersteuning	€ 175.000	€ 175.000	€ 175.000	€ 175.000	€ 150.000	
?	Instapklas Parcival	€ 100.000	€ 102.000	€ 104.040	€ 106.121	€ 108.243	
?	Project Lotusbloem (KDC) en Nifterlake	€ 50.000	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000	
?	Hoogbegaafden bovenschools	€ 35.000	€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000	
	SJSBO		€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	
?	Project taalonderwijs/ taalinstituut	€ -	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	
	Totaal inzet centrale ondersteuningsmiddelen	€ 749.370	€ 949.158	€ 959.141	€ 969.324	€ 954.710	

	V professionalisering						
3050	professionalisering passend onderwijs	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.100	€ 5.202	€ 5.306	
3150-scholen	flexibel trainingsaanbod scholen	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.300	€ 15.606	€ 15.918	
4438-amsron	Amstelrondedag (inhuur + locatiekosten)	€ 20.000	€ 22.000	€ 22.440	€ 22.889	€ 23.347	
4470-netwib	netwerken interne begeleiding en HB	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.040	€ 2.081	€ 2.122	
	Totaal beleid - activiteiten - projecten	€ 42.000	€ 44.000	€ 44.880	€ 45.778	€ 46.693	
	VI overige lasten						
4620	uitgaand grensverkeer sbo	€ 35.596	€ 52.432	€ 57.429	€ 62.426	€ 58.274	
4999	onvoorzien	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	
	Totaal overige lasten	€ 60.596	€ 77.432	€ 82.429	€ 87.426	€ 83.274	
	Totaal Lasten	€ 7.071.236	€ 8.442.821	€ 8.434.049	€ 8.383.942	€ 8.372.339	
	Resultaat						
	Baten	€ 6.711.653	€ 8.023.689	€ 8.444.228	€ 8.450.056	€ 8.444.606	
	Overdrachten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Lasten	€ 7.071.236	€ 8.442.821	€ 8.434.049	€ 8.383.942	€ 8.372.339	
	Resultaat	€ -359.584	€ -419.132	€ 10.179	€ 66.114	€ 72.267	

Bijlage 3: Overzicht met nevenfuncties leden Raad van Toezicht

drs. M.C (Monica) Robijns; voorzitter RvT en lid remuneratiecommissie

- In het Web, onderwijsconsultant (hoofdfunctie)
- Lid Raad van Toezicht Stichting Progresso Amsterdam
- Lid Raad van Toezicht Regius College, Schagen

Mr. S. J (Simon) Steen; vicevoorzitter RvT en lid auditcommissie

- voorzitter bestuur Stichting Geschillen Commissies Bijzonder Onderwijs (GCBO)
- lid comité van aanbeveling Stichting Cosmicus. Stichting Cosmicus is een landelijke organisatie die zich met name bezighoudt met onderwijs, diversiteit en duurzaamheid.
- procesbegeleider op verzoek van de minister van OCW inzake bestuurlijke toekomst VAHON school in Den Haag.

Dhr. B. (Bert) Groenewoud: lid RvT en voorzitter remuneratiecommissie

- bestuurder Stichting Talent, Hoorn (hoofdfunctie)
- Lid Raad van Toezicht STOPOZ , stichting primair onderwijs Zuid-Kennemerland

Aan de raad van toezicht en
het college van bestuur van
stichting Amstelronde passend onderwijs
Postbus 8079
1180 LB AMSTELVEEN

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van stichting Amstelronde passend onderwijs te Amstelveen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van stichting Amstelronde passend onderwijs op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2019;
2. de staat van baten en lasten over 2019; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 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.



B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- de bijlagen 1-3.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf 2.2.2. Bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2. Bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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



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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijs-accountantsprotocol OCW 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

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

Amsterdam, 17 juni 2020

Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.

Was getekend

De heer C. Rabe
Registeraccountant