

1

Samenwerkingsverband  
**Kop van Noord Holland**

PO

**Stichting samenwerkingsverband Kop  
van Noord-Holland,**  
*Passend Primair Onderwijs*

**PO2701**

**JAARVERSLAG 2018**

Samenwerkingsverband  
Kop van Noord Holland,  
Passend en primair onderwijs  
Postbus 1120  
1810 KC ALKMAAR

Tel: 06 52347163  
[secretariaat@swvkopvannoordholland.nl](mailto:secretariaat@swvkopvannoordholland.nl)  
[www.swvkopvannoordholland.nl](http://www.swvkopvannoordholland.nl)

## A VERSLAG BESTUUR

### A.1 Algemene gegevens bestuur

Het bestuur presenteert zich onder de naam:

Stichting samenwerkingsverband Kop van Noord-Holland, *Passend Primair Onderwijs*

Het samenwerkingsverband is statutair opgericht op 13 september 2013, gevestigd te Den Helder en staat ingeschreven bij de Kamer van Koophandel Noordwest Holland onder nummer 58770224. Landelijk functioneert het samenwerkingsverband onder het nummer 2701.

Het DUO/CFI - instellingsnummer is 21573. Het bestuur van de stichting is een rechtspersoon, als bedoeld in artikel 18a van de Wet op het primair onderwijs, zonder personeelsleden.

Naam : Stichting Samenwerkingsverband Kop van Noord-Holland, *Passend Primair Onderwijs*  
Bezoekadres : Drs. F. Bijlweg 8a te Den Helder  
Postadres : Postbus 1120, 1810 KC Alkmaar  
Telefoon : 06-52347163  
Email : [secretariaat@swvkopvan Noordholland.nl](mailto:secretariaat@swvkopvan Noordholland.nl)  
Website : <http://www.swvkopvan Noordholland.nl>

### A.2 Samenstelling van het bestuur

#### A 2.1 Samenstelling

Op 31-12-2018 vormden de onderstaande bestuursleden het Dagelijks Bestuur:

Voorzitter: dhr. J. Bot  
Secretaris: dhr. T. Jong  
Penningmeester: dhr. G.J. Veeter

Algemeen bestuur

Op grond van de genomen besluiten rond het toezichthouderschap van het Algemeen Bestuur kent het AB sinds 9 november 2016 een onafhankelijk externe voorzitter in de persoon van de heer F. Thomassen. Het AB bestond per 31 december 2018 uit de volgende leden:

dhr. J. Deckers, dhr. T. Gauw, dhr. S. Konst/ dhr. J. Spanbroek, dhr. R. Prast,  
dhr. J. Welmers, dhr. N. van Heijst, mw. J. Vosbergen-Den Teuling en dhr. H. Eilander.

De leden van het Dagelijks en Algemeen Bestuur vormen samen het **Bestuur** van de Stichting.

In 2017 evalueerde, in overleg met de Onderwijsinspectie, het Bestuur de gewijzigde scheiding van bestuur en toezicht en heeft besloten de statuten van het samenwerkingsverband dienovereenkomstig aan te passen. Dat proces was op 31 december 2018 nog niet afgerond.

Coördinator : dhr. M.J. van Lee

Secretariaat/administratie : mw. D. Huijjer/ mw. J. Walraven

## A 2.2 Code Goed Bestuur

De taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van het Bestuur van de stichting, het Dagelijks bestuur en het Algemeen bestuur zijn vastgelegd in het Ondersteuningsplan. Dat geldt eveneens voor die van de coördinator.

De uitvoering van de hoofdpunten van het beleid wordt door het Dagelijks bestuur periodiek aan de orde gesteld in het Algemeen bestuur.

Het Dagelijks bestuur handelt transparant; relevante gegevens en inlichtingen worden uit eigen beweging verstrekt. Het wil betrouwbaar zijn in haar handelen en legt verantwoordelijkheden bij voorkeur zo laag mogelijk neer in de organisatie.

Het Samenwerkingsverband hanteert de Code Goed Bestuur PO

In lijn met de code Goed Bestuur draagt het Dagelijks bestuur zorg voor een deugdelijke bedrijfsvoering die gericht is op de doelen die zijn geformuleerd in het ondersteuningsplan. De ter beschikking gestelde financiën worden overeenkomstig deze plannen ingezet. Begrotingen zijn taakstellend. Fraude wordt voorkomen door periodieke controle (o.a. grootboeken) door de penningmeester en de coördinator en het toepassen van het "vier ogen principe" bij het doen van betalingen. Het dagelijks bestuur beschikt over een Treasury-statuut, dat in samenhang met de aanpassing van de statuten om enige aanpassingen vraagt. In 2019 wordt dit opgepakt.

De afstemming en legitimering van het beleid vindt plaats in dialoog met het Algemeen Bestuur. Na vaststelling van het beleid communiceren de directies van de afzonderlijke scholen dit verder in de richting van hun teams en/of ouders. Het ondersteuningsplan vervult daarin een belangrijke rol.

Het Algemeen Bestuur stelt in haar rol van toezichthouder jaarlijks een verklaring op waarin zij vastgesteld op welke wijze het DB volgens de taakstelling zoals genoemd in de beleidsmonitor heeft gefunctioneerd en welke resultaten in aansluiting op het beleid en de begroting zijn behaald.

Alle betrokkenen worden voortdurend geïnformeerd over laatste ontwikkelingen door middel van de op het interne deel van de website van het Samenwerkingsverband gepubliceerde "beleidsmonitor" en kwartaalrapportages.

In afwijking met de code Goed Bestuur:

De leden van het toezichthoudende orgaan het Algemeen Bestuur zijn betaalde bestuurders van de participerende onderwijsstichtingen (bij wet bepaald). In die hoedanigheid worden zij in de jaarverslagen van hun eigen stichtingen "gescreend" op betaalde, dan wel onbetaalde nevenfuncties en de daarbij mogelijk belangenverstrengelingen. Het SWV behoeft dat niet nog eens over te doen. Het SWV heeft in het kader van de code Goed Bestuur besloten om over te gaan op een volledig RvT model, waarbij de rol van het dagelijks bestuur wordt overgenomen, door een benoemde directeur/bestuurder en de deelnemende schoolbesturen opgaan in een Raad van Toezicht.

Geschatte ingangsdatum is 01-01-2020.

Daarnaast stellen het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur geen eigen professionaliseringsagenda op aangezien deze activiteiten in de participerende onderwijsstichtingen plaatsvinden.

### A.3 Organisatiestructuur

De Stichting is een samenwerkingsverband Passend Onderwijs op basis van de wetgeving zoals die vanaf 1 augustus 2014 in werking is getreden voor samenwerkingsverbanden in het primair onderwijs waar basisscholen, scholen voor speciaal basisonderwijs en scholen voor speciaal onderwijs deel van uitmaken. Krachtens een ministeriële regeling is de regio van dit samenwerkingsverband vastgesteld en loopt gelijk met de grenzen van de gemeenten Texel, Den Helder, Hollands Kroon en Schagen alsmede het samenwerkingsverband voor voortgezet onderwijs.

De navolgende bevoegde gezagen hebben een aansluitingsovereenkomst gesloten met het samenwerkingsverband en zijn per 31 december 2017 actief:

Stichting Algemeen Basisonderwijs Comenius, Den Helder

Stichting Kopwerk, Anna Paulowna

Stichting vrije school Texel

Stichting Schooltij, Anna Paulowna

Stichting Meerwerf, Den Helder

Stichting Surplus, Anna Paulowna

Stichting Samenwerkingsscholen Kop van Noord Holland

Stichting Sarkon, Den Helder

Stichting Blosse, Heerhugowaard

Stichting GPO-WN, Alphen aan den Rijn

Stichting Samenwerkingsschool, Den Helder

Stichting Aloysius, Voorhout

Stichting Heliomare Onderwijs, Wijk aan Zee

Voor de onderwijskundige deskundigheid en verdere professionalisering van de ondersteuning binnen het samenwerkingsverband legt het bestuur in belangrijke mate verantwoordelijkheid neer bij haar coördinator in nauwe samenwerking met de negen gevormde scholengroepen basisonderwijs en de scholengroep SO/SBO.

## A.4 Kernactiviteiten en organisatiedoelen

### A 4.1 Taakopvatting

In het Ondersteuningsplan “18- “22 zijn de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van bestuur, coördinator, scholengroepen en OTG en CTO vastgelegd. Gedurende het schooljaar worden de geëigende beleidstukken als Ondersteuningsplan en begroting, jaarrekening en jaarverslag, en andere bestuurlijke zaken aan de orde gesteld. Hierbij zijn het Dagelijks Bestuur en de coördinator de eerste formele gesprekspartners. In het kader van beleidsvoorbereiding en het geven van advies zijn de coördinator en de voorzitters van de scholengroepen tweede gesprekspartner.

De Ondersteuningsplanraad (OPR) bekrachtigt het Ondersteuningsplan, de daarvan afgeleide jaarversies, het Activiteitenplan en geeft waar gewenst advies.

### A 4.2 Missie en visie

**Missie:** *Elk kind een passende onderwijsplek!*

Samen aan het werk voor succesvolle leerlingen en vaardige leerkrachten met hart voor passend onderwijs!

**Visie:** -Passend Onderwijs, waarover in de Kop van Noord-Holland geen misverstand mag bestaan. Daarom geven we graag zo helder mogelijk weer wat dat voor ons inhoudt. Dat vraagt om duidelijke uitspraken over de leerlingen en ouders, scholen en leerkrachten en het samenwerkingsverband zelf.

#### *Onze leerlingen*

In de Kop van Noord-Holland:

- houden wij alle kinderen in de regio: wij bieden kinderen samen thuisnabij onderwijs aan als het kan, en waar nodig zorgen we voor een specifiek aanbod van tijdelijke of langduriger aard.
- mag elk kind er zijn: wij zorgen ervoor dat elk kind op de juiste plek terecht komt, die plek waar het kind passend onderwijs ontvangt.

#### *Onze ouders*

In de Kop van Noord-Holland:

- voeren we met ouders op overeenstemming gericht overleg over de ontwikkelingsperspectieven van hun kind (eren)
- nemen ouders deel aan de besluitvorming rond passend onderwijs door hun lidmaatschap van de ondersteuningsplanraad.

#### *Onze scholen*

In de Kop van Noord-Holland versterken we de kwaliteit van ons primaire proces door:

- te investeren in brede kennis en vaardigheden op het gebied van (passend) onderwijs
- het vormen van professionele leergemeenschappen in de vorm van scholengroepen

#### *Onze leerkrachten*

In de Kop van Noord-Holland werken competente leerkrachten die

- verantwoordelijkheid nemen voor passend onderwijs voor hun (speciale) leerlingen
- zich permanent willen blijven ontwikkelen
- open staan voor advies en ondersteuning

#### *Onze besturen*

In de Kop van Noord-Holland:

- werken wij op het gebied van Passend Onderwijs samen zodra dat kan!
- verbinden wij een heldere visie op Passend Onderwijs met operationele slagkracht. Zo werken wij binnen het SWV met meetbare doelen en boeken wij zichtbare resultaten.
- Stimuleren wij enthousiasme voor Passend Onderwijs bij directies en onderwijzend personeel en ondersteunen dat ook met financiële middelen.

### **A 4.3 Beleid: “De staat van het Samenwerkingsverband”**

#### Organisatie

Twee belangrijke thema's zijn de toewijzing van de middelen aan de scholen voor extra ondersteuning van leerlingen en het beheersen van het aantal thuiszitters.

Het samenwerkingsverband kende in 2018 in de vorm van een bedrag per leerling (€ 95,-) een budget toe aan de scholen als bijdrage voor een stevige structuur van interne begeleiding, voorwaarde voor een verantwoorde inzet van beschikbare middelen voor extra ondersteuning. Het bedrag is vanaf 2017 verhoogt met € 5,- per leerling ter ondersteuning van de “ondersteuningscontacten” met de voorschoolse voorzieningen voor die leerlingen die om een “warme overdracht” vragen.

Direct voor het realiseren van extra ondersteuning ontvangen scholen, vanaf 1 augustus 2018, een bedrag van € 65,- per leerling waarmee maatwerk per school mogelijk is. De inzet van de beide budgetten wordt verantwoord in het jaarverslag van de school aan de hand van een format dat vastgesteld is in het voorzittersoverleg van de tien scholengroepen die het Samenwerkingsverband telt. Het Samenwerkingsverband beschikt voor inzet van extra ondersteuning zelf over een budget van € 19,54,- per leerling dat in de vorm van aan te vragen maatwerk-arrangementen beschikbaar is voor scholen.

Ondersteuningsteams van scholen (OT) en twee Ondersteuning Teams van scholengroepen (OTG) zorgen voor een verantwoorde inzet van het laatste budget met behulp van een door het Samenwerkingsverband vastgesteld Groeidocument. In het verslagjaar is het Maatwerkbudget/ ARR niet geheel besteed door de scholen. Het samenwerkingsverband is er uitdrukkelijk op gericht het

aantal thuiszitters in haar gebied tot een minimum te beperken. Er zijn duidelijke afspraken gemaakt met scholen en leerplichtambtenaren van de vier gemeenten voor wat betreft de melding. Scholen melden doorgaans snel wanneer het vermoeden ontstaat van een thuiszitisico. Voor veel van de leerlingen geldt dat ze binnen een periode van maximaal vier weken weer onderwijs volgen. Het Samenwerkingsverband kent een enkele, langdurige thuiszittende leerling, waarvan de ouder weigert, ook na bevel van een rechter, het kind naar school te laten gaan.

De verantwoordelijkheid voor het minimaliseren van het aantal thuiszitters is belegd bij de voorzitter van de CTO (Commissie Toelaatbaarheidsverklaringen Onderwijs) en de coördinator van het SWV, die samen eveneens doorzettingsmacht hebben gekregen van het bestuur van het SWV.

In preventieve zin financiert het SWV haar drie scholen voor speciaal basisonderwijs. Door hen jaarlijks een budget te verstrekken voor het vanaf het begin van het schooljaar inrichten van een extra groep boven de reguliere formatie voorkomt het SWV het ontstaan van wachtlijsten en daarmee het risico van thuiszitten. Deze regeling geldt voor twee van de drie scholen; de kleinste locatie ontvangt een vast bedrag van het SWV met een gelijk resultaat.

Verantwoording over het toekennen van TLV's en het voorkomen van thuiszitters wordt afgelegd in het jaarverslag van de CTO, waarin ook aanbevelingen voor het SWV zijn opgenomen. Het jaarverslag wordt besproken in het dagelijks en in het toezichthoudend algemeen bestuur vastgesteld en vormt daarmee een belangrijke borging van dit thema.

Het jaarverslag van de CTO liet opnieuw zien dat het SWV nog geen verantwoording over haar handelen heeft hoeven af te leggen bij de landelijke geschillencommissie.

Preventief mogen de faciliteiten genoemd worden, die het SWV haar scholen biedt bij de ondersteuning van Ernstig Dyslectische Leerlingen die na behandeling extra aandacht blijven vragen. In december 2016 sloot het SWV een 5-jarige overeenkomst met Lexima over de implementatie en bijhorende licenties van het Programma Kurzweil.

De dagelijkse leiding van het samenwerkingsverband is in handen van een coördinator die ondersteund wordt door een administratief medewerker. Beiden waren tot 1 maart 2018 ingehuurd bij een externe organisatie. Vanaf 1 maart 2018 is de coördinator met pensioen gegaan. De nieuwe coördinator wordt vanaf deze datum voor de duur van een jaar gedetacheerd door de stichting VierTaal. Daarna wordt de coördinator gedetacheerd vanuit de stichting Sarkon.

Het samenwerkingsverband kiest er bewust voor om geen eigen personeel in dienst te nemen maar personeel aan te trekken op basis van detachering. Doorgaans van één van de aangesloten schoolbesturen die de garantie van het SWV hebben dat eventuele vervolgstkosten veroorzaakt bijv. door het eerder beëindigen van een activiteit gedurende maximaal een jaar voor rekening blijven komen van het SWV. De kosten van vervanging bij ziekte komen eveneens voor rekening van het samenwerkingsverband.

Het bevordert het primair kunnen blijven functioneren als flexibel netwerk, niet gehinderd door de belangen van een eigen organisatie met al haar verplichtingen en complicaties. Het netwerk "Samenwerkingsverband Kop van Noord-Holland" beschikt over voldoende krachtige besturen die hierin kunnen en willen voorzien.



### Voorzieningen voor Passend Onderwijs

Naast de scholen voor regulier basisonderwijs waar 96,39 % (In telling 01-10-2017) van de leerlingen regulier basisonderwijs volgt en waarvan aan het eind van 2018 alle scholen over een basisarrangement beschikken, heeft het SWV meerdere voorzieningen die samen een onderscheidend dekkend netwerk vormen voor extra-en diepteondersteuning. De reguliere basisscholen zijn georganiseerd in negen regionale scholengroepen die over een budget beschikken dat ingezet kan worden voor het aanvragen van maatwerkarrangementen voor extra ondersteuning maar ook (gedeeltelijk) ingezet kan worden voor professionalisering op niveau van de scholengroep.

Voor leerlingen die meer aankunnen dan de reguliere school kan bieden functioneerden vijf Plusklassen, verdeeld over de regio, waar zij één dagdeel per week op hun niveau worden aangesproken. Voor leerlingen die nog meer vragen kent het SWV een eigen school voor onderwijs aan hoogbegaafden (Eureka-onderwijs) waar in dit verslagjaar 0,25 % van de SWV-leerlingen aan deelnam. De beide voorzieningen dragen uitdrukkelijk bij aan het lage aantal thuiszittende leerlingen en hebben eveneens een preventieve werking.

Drie scholen voor speciaal basisonderwijs geven vorm aan passend onderwijs voor leerlingen waar een reguliere basisschool niet haalbaar blijkt. Voor 1,96 % van de leerlingen bood dat in dit verslagjaar een oplossing. Het SWV kent drie scholen, verspreid over haar regio, voor SBO: Texel, Den Helder en Schagen, waarvan de eerstgenoemde de kleinste is en 26 leerlingen telde. De school ontvangt extra middelen van zowel gemeente als samenwerkingsverband, waardoor ook deze (eiland)leerlingen thuisnabij onderwijs kunnen ontvangen. De school kent een verbrede toelating.

Verder maken twee voorzieningen voor zmlk-deel uit van het dekkend netwerk: De Meerpaal in Den Helder en meerdere locaties van de stichting Heliomare waarvan Mytylschool "De Ruimte" (Bergen) de meeste leerlingen uit het SWV opvangt.

ZMOK-leerlingen ontvangen passend onderwijs op de locaties van de Stichting Aloysius in Den Helder en Schagen.

ZMLK-en ZMOK-leerlingen maakten samen 1,65 % uit van het totale leerlingenaantal hetgeen een stijging van 10% t.o.v. 2017.

Om een beperkte groep leerlingen nog passender onderwijs te kunnen bieden zijn zowel leerkrachten van de ZMOK-voorzieningen als die van de Eureka-school jaarlijks geschoold in het omgaan met hoogbegaafde leerlingen met gedragsproblematiek.

In dit verslagjaar heeft het ontwikkelen van drie IKC-locaties regelmatig aandacht gekregen maar nog niet geleid tot heel concrete resultaten.

De beschreven beschikbare voorzieningen functioneren in het verlengde van de extra ondersteuning die de reguliere basisscholen zelf organiseren binnen de mogelijkheden van het daarvoor structureel beschikbare budget én de maatwerk-arrangementen die zij kunnen aanvragen. In dat laatste geval zien we op enkele basisscholen ontwikkelingen die erop wijzen dat ook daar leerlingen opgevangen kunnen worden met vooral ZMLK-indicatie thuisnabij naar school kunnen.

### Samenwerking en afstemming met jeugdhulporganisaties

In samenspraak met de gemeenten is in toenemende mate helder van de wijze waarop de vier gemeenten waar het SWV mee samenwerkt, hun voorzieningen in het kader van de Jeugdwet hebben ingericht.

Met een aantal jeugdhulpstellingen gelden concrete afspraken.

Vast lid van de driekoppige CTO is een jeugdarts van de JGZ, die daarvoor sinds 2016 door het SWV, op contractbasis, gefaciliteerd, wordt.

Bij de instroom van jonge risico-leerlingen uit voorschoolse instellingen als Parlan en reguliere peuterspeelzalen geldt een route via de CTO om deze jonge leerlingen direct een passende plek te kunnen aanbieden. We zien dat een flink deel van deze leerlingen direct een plek in het speciaal (basis) onderwijs krijgen met het perspectief dat ze na enkele jaren deel kunnen gaan nemen aan het regulier basisonderwijs.

De contacten met de verschillende instellingen werden voor het grootste deel onderhouden door de voorzitter van de CTO. De resultaten zijn opgenomen in het jaarverslag van de CTO.

### Intern toezicht

Het onafhankelijk toezicht in het SWV is nu voldoende gegarandeerd.

Sinds november 2016 functioneert een 3-koppig uitvoerend Dagelijks Bestuur onder toezicht van een Algemeen Bestuur van 8 leden dat voorgezeten wordt door een onafhankelijke externe voorzitter zonder stemrecht.

De onderwijsinspectie is in het kader van kwaliteitszorg bij het proces betrokken geweest en heeft zich laten informeren over het voorlopige eindresultaat en haar vertrouwen daarin uitgesproken.

Kwaliteitszorg krijgt aandacht in de vorm van de zgn. "Beleidsmonitor" die regelmatig en in ieder geval per DB-vergadering wordt bijgewerkt en waarvan de laatste versie altijd op de interne website van het SWV staat. Besturen en scholenveld kunnen zo voortdurend op de hoogte zijn van de laatste ontwikkelingen.

In de beleidsmonitor zijn activiteiten, doelen, succesfactoren en kwaliteitsindicatoren opgenomen.

Het Algemeen Bestuur komt – wel of niet gezamenlijk met DB – tenminste viermaal per jaar bijeen om haar verantwoordelijkheid als toezichthouder uit te oefenen. Daarbij is het AB er op gericht toe te zien op de realisatie van de zeven, in het Ondersteuningsplan vermelde, doelstellingen, op de kwaliteit van de samenwerking en op de efficiency. Een belangrijk instrument daarbij is de beleidsmonitor waarin activiteiten, voortgang en ontwikkelingen per doelstelling door het DB worden aangegeven. Tenminste eenmaal per twee weken door de coördinator wordt bijgesteld, Door per kwartaal per gewone meerderheid in te stemmen met de beleidsmonitor stemt het AB in met de uitvoering van het beleid in het achterliggende kwartaal. Daarnaast wordt vanaf augustus 2018 als instrument de kwartaalrapportage, waarmee de koppeling maakt tussen het ondersteuning en de begroting, door het Algemeen Bestuur per kwartaal vastgesteld.

Vergaderingen van het AB werden geleid door de externe onafhankelijke voorzitter.

Goedkeuring van het AB is volgens de statuten noodzakelijk voor:

1. vaststellen en wijziging van de strategische doelstellingen van de stichting (missie en visie)
2. vaststellen en wijziging van het ondersteuningsplan en de (meerjaren)begroting van het samenwerkingsverband
3. vaststelling van het jaarverslag
4. vaststelling en wijziging van het bestuurs-statuut alsmede vaststelling van eventuele kaders voor het DB
5. vaststelling van het toetsingskader
6. het aangaan of wijzigen van aansluitingsovereenkomsten met bevoegde gezagsorganen
7. aanvraag van faillissement van de stichting en van surséance van betaling
8. wijziging van de statuten, tot fusie of splitsing van de stichting en ontbinding van de stichting, waaronder begrepen bestemming van een eventueel batig saldo

### Financiën

Dit verslag geeft het resultaat van baten en lasten van het kalenderjaar 2018. Voor het kalenderjaar 2018 boekte het SWV een positief resultaat van € 391.000.

Het SWV kent een planning en control cyclus van een schooljaar. Hierin wordt per kwartaal een rapportage opgesteld voor het Algemeen Bestuur over de baten en lasten per schooljaar in aansluiting op de begroting van het Ondersteuningsplan en een prognose voor het gehele schooljaar. Uit deze rapportages volgen tot dusverre positieve resultaten.

Het SWV houdt een minimum voor de algemene reserve aan van € 500.000, - en dekt het risico van het gedetacheerde personeel af met een bestemmingsreserve van € 300.000, -. Deze reserve dekt het risico af dat voortkomt uit de garantie die het Samenwerkingsverband biedt aan haar besturen. Bij een aantal daarvan is personeel in dienst dat op detacheringbasis werkzaamheden verricht voor het Samenwerkingsverband. Te denken is aan de schakelgroepen, de plusklassen en NT-2 docenten op de in 2016 gestarte locaties. Het SWV garandeert, na beëindiging van de activiteit waarvoor de gedetacheerde is ingezet nog een jaar lang alle loonkosten die daar het gevolg van zijn.

In strategische zin is het aanhouden van een reserve van belang omdat:

- Het SWV te maken heeft met een flinke krimp in het leerlingaantal. Vanaf 2010 gaat het om ongeveer 2500 leerlingen (ruim 15%) terwijl de krimp nog een aantal jaren voortgaat,
- Vanaf het schooljaar 2019-2020 een ruim tekort op de meerjarenbegroting ontwikkelt
- De bekostiging afneemt vanwege een toename van het aantal SO-leerlingen en de kosten toenemen vanwege de stijging van het aantal SBO-leerlingen.

Door functiescheiding tussen beheer (DB), registratie (extern belegd), betaling (penningmeester) en controle (AB) is het risico op onrechtmatige uitgaven beperkt.

## A.5 Toelatingsbeleid speciaal basisonderwijs en speciaal onderwijs

Onderstaand een overzicht van het aantal leerlingen in dit verslagjaar per **1 oktober 2019**.

Leerlingen worden toegelaten tot het speciaal basisonderwijs en het speciaal onderwijs nadat de Commissie Toelating Onderwijsvoorzieningen (CTO) een Toelaatbaarheidsverklaring (TLV) heeft afgegeven. Deze CTO geeft eveneens beschikkingen af voor de onderwijsvoorziening voor hoogbegaafde leerlingen die de naam Eureka draagt. Zie ook hierboven "Staat van het Samenwerkingsverband" voor deelnamepercentages SBO en SO.

<b>Bestuur</b>	<b>Aantal</b>
Stichting Sarkon	4.279
Stichting Surplus	3.563
Stichting Kopwerk	1.923
Stichting Meerwerf	1.489
Stichting Samenwerkingschool, Slootdorp	in aantal Surplus
Stichting Schooltij	446
Stichting Algemeen Basisonderwijs Comenius, Den Helder	169
Stichting Samenwerkingschool Den Helder (SBO)	170
Stichting Samenwerkingschool Den Helder (SO)	45
Stichting Surplus (SBO)	91
Stichting Blossie	817
Stichting GPO-WN	107
Stichting Aloysius	124
Stichting Heliomare	36
Stichting Vrije School Texel	in aantal Kopwerk
	<b>13.177</b>

Een beperkt aantal leerlingen (15) maken gebruik van speciaal onderwijsvoorzieningen van besturen die geen deel uitmaken van het Samenwerkingsverband.

## **A.6 Personeelsbeleid**

### **A 6.1 Algemeen personeelsbeleid**

Het samenwerkingsverband heeft, zoals eerder aangegeven en gemotiveerd zelf geen personeel in dienst, maar stelt medewerkers aan op basis van detachering. Dat is in dit verslagjaar gedaan voor personeel dat ingezet is op:

- de locaties voor "Nieuwkomers" te Middenmeer en Texel,
- de schakelgroepen in Den Helder en Schagen,
- de leerkrachten voor de vijf plusklassen,
- de administratieve ondersteuning van de drie OTG's en de EED-activiteiten
- voorzitter CTO
- coördinator SWV

Overige medewerkers voor coördinatie en ondersteunende werkzaamheden worden op uur-basis ingezet en extern ingehuurd.

### **A 6.2 Scholing en deskundigheidsbevordering**

Het Samenwerkingsverband stelt zich terughoudend op waar het scholingsactiviteiten betreft. Primair is dat de verantwoordelijkheid van de schoolbesturen die doorgaans de werkgever zijn van de gedetacheerde medewerkers.

Er vindt scholing plaats binnen de gevormde scholengroepen die daarover zelfstandig kunnen beslissen binnen het daarvoor beschikbare budget dat de scholengroep ter beschikking staat. Verder kan er door het

Samenwerkingsverband geïnitieerde scholing plaatsvinden direct gekoppeld aan door het Samenwerkingsverband projecten/innovaties. Zo zijn er in 2018 voor leerkrachten/intern begeleiders bijeenkomsten belegd rond scholing in een ondersteunend dyslexieprogramma (Kurzweil).

Sinds twee jaar stimuleert en faciliteert het SWV de locatie voor een Master SEN-opleiding in de regio die verzorgd wordt door Hogeschool Utrecht (Nutsseminarium).

### **A 6.3 Huisvesting**

Het Samenwerkingsverband maakte tot 01-02-2018 voor het uitvoeren van haar werkzaamheden gebruik van de accommodatie van één van de schoolbesturen en van OBD Noordwest. Inmiddels is het SWV verhuisd naar het bezoekadres drs. F. Bijlweg 8a 1817 MC te Den Helder.

### **A.7 Onderwijskundig beleid**

In het Ondersteuningsplan 2018-2022 zijn zeven hoofddoelstellingen opgenomen aan de hand waarvan het beleid van het samenwerkingsverband vorm krijgt en in activiteiten wordt uitgewerkt. Te onderscheiden doelen zijn:

- Het bieden van een dekkend onderwijsnetwerk voor alle leerlingen
- Het ondersteunen van ouders bij het vinden van een goed onderwijsplek voor hun kind
- Het verder ontwikkelen en faciliteren van goed onderwijs op de scholen
- Het stimuleren van vergaande samenwerking tussen scholen
- Het efficiënt en transparant inzetten van middelen dicht op de werkvloer
- Het realiseren van een goede samenwerking met onze gemeenten en onderwijs- en zorgpartners
- De percentuele deelname aan voorzieningen voor speciaal- en speciaal basisonderwijs ten hoogste handhaven op het niveau van 1 oktober 2013

### **A.8 Kwaliteit en resultaat**

Het samenwerkingsverband streeft voortdurend naar verhoging van de kwaliteit van de ondersteuning en stelt daarvoor middelen ter beschikking aan het scholenveld (zie ondersteuningsplan 2018-2012). Op het niveau van het samenwerkingsverband wordt het ondersteuningsbeleid mede beïnvloed door stimulerende regelingen vanuit de overheid (denk aan schoolmaatschappelijk werk) en het toezicht door de onderwijsinspectie op het kwaliteitsbeleid van het samenwerkingsverband.

Het kwaliteitsbeleid van het samenwerkingsverband is uitgewerkt in haar beleidsmonitor die:

- tenminste eenmaal per twee weken door de coördinator wordt bijgesteld,
- de agenda biedt voor het Dagelijks bestuur
- per kwartaal wordt vastgesteld door het Algemeen Bestuur,
- op het beschermde deel van de website van het samenwerkingsverband in te zien is.
- vast agendapunt is op het voorzittersoverleg van de scholengroepen

Er zijn in het kalenderjaar 2018 geen mondelinge of schriftelijke klachten bij het Samenwerkingsverband binnen gekomen. Het SWV heeft in de eerste vier jaar van haar bestaan geen kennis gemaakt met de Landelijke geschillencommissie waar zij bij is aangesloten.

## A.9 Communicatie

Het samenwerkingsverband beschikt over een website, waarop voor de betrokken partijen – besturen, scholen, scholengroepen, ondersteuningsplanraad en ouders- alle relevante informatie beschikbaar is waaronder:

- De actuele profielen van alle scholen, aangesloten bij het Samenwerkingsverband
- De diverse formulieren die nodig zijn voor het aanvragen van arrangementen (OTG) en aanmelding/verwijzing van een leerling naar het speciaal basisonderwijs of speciaal onderwijs (CTO).
- Het overzicht van overlegsituaties van de diverse gremia gedurende het schooljaar
- Het overzicht van vaste maandelijkse betalingen aan de schoolbesturen
- Het overzicht van toegekende arrangementen door de OTG's
- Het overzicht van verstrekte TLV's door de CTO
- Agenda's en verslagen/notulen van de diverse overleggen
- De digitale versie van de kopkranten die in 2018 zijn uitgebracht

De Kopkranten zijn een gezamenlijke productie van de Samenwerkingsverbanden PO en VO die dezelfde naam dragen. PO en VO maken gebruik van dezelfde website, die twee aparte afdelingen kent. Kopkrant en website worden verzorgd door een extern professioneel bureau.

## A.10 Maatschappelijke ontwikkelingen

Gezien het toenemende aantal thuiszitters neemt zowel op regionaal als landelijk niveau de druk toe om in nauwe samenwerking tussen onderwijs, jeugdhulp/-zorg en de gemeenten het aantal thuiszitters terug te dringen. De in de notities 'Met andere ogen' van Renee Peters en 'Het Thuiszitterpact' van Marc Dullaert gestelde ambities zijn daarbij leidraad voor de komende jaren. In 2018 zijn hiertoe in de regio de Kop van Noord-Holland en daarbuiten verschillende initiatieven geweest om de begeleidingstrajecten van thuiszitters te versnellen en de samenwerking van bovenstaande partners te verdiepen en te bestendigen. De voorzitter CTO en coördinator van het SWV vervullen in samenspraak met de schooldirecteuren een sleutelpositie om het aantal thuiszitters terug te dringen. In 2018 waren dat per kwartaal gemiddeld 6 leerlingen.

-De nieuwe privacywet Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) is landelijk bij organisaties maar ook voor het SWV van invloed geweest op de mate van urgentie en aandacht die gegevensbescherming in 2018 heeft gekregen. In 2018 is een start gemaakt met het opstellen van een plan van aanpak implementatie AVG. Er is door een extern ingehuurde specialist in de rol van privacy consultant een inventarisatie op bestaande processen, procedures en huidige toegepaste wet- en regelgeving uitgevoerd. Aan de hand van deze meting is een nulmeting uitgevoerd m.b.t. de eisen die de AVG stelt aan organisaties. De conclusies en aanbevelingen worden in 2019 gepresenteerd aan het bestuur en worden opgenomen in dit Plan van Aanpak.

-Het thema hoogbegaafdheid heeft politiek gezien in 2018 veel aandacht gekregen. Dit heeft ertoe geleid dat vanuit het ministerie van OC&W een projectsubsidie voor deze doelgroep is toegezegd welke in het najaar van 2018 zou worden geëffectueerd. Deze datum is echter verschoven naar voorjaar 2019.

-In 2018 hebben zowel de PO- als VO-Raad op verzoek van OC&W een notitie geschreven om de toezichthoudende rol van de samenwerkingsverbanden een hogere mate van onafhankelijkheid te geven. Tijdens de ledenvergaderingen bleek hier onvoldoende draagvlak voor te zijn. OC&W heeft aangegeven met een notitie te komen waarin de kaders voor de het toezichthouden in de samenwerkingsverbanden beschreven zijn.

-Landelijk is wat betreft het deelname percentage van de leerlingen in het SBO al enkele jaren een groei van het aantal leerlingen op deze scholen zichtbaar. In 2017 lag het landelijk percentage voor het SBO op 2,35% Bij de 1 oktober telling 2018 van dit SWV is voor het eerst de normbekostiging van 2% overschreden (2,21%).

Het deelname percentage voor het SO is 2018 t.o.v. redelijk stabiel te noemen: 1,73% (t.o.v. 2017/ 1,70%). Dit is in afwijking met het landelijk beeld dat laat zien dat het speciaal onderwijs in 2017-2018 (1,83%) een groei heeft doorgemaakt.

## **A.11 Overige activiteiten**

### **A 11.1 NRO-onderzoeken**

Het Samenwerkingsverband is betrokken geweest bij de deelonderzoeken die uitgevoerd worden door o.a. het Kohnstamm-instituut uit Amsterdam. Vijf verbanden PO worden gedurende vijf jaar gevolgd in hun ontwikkelingen: SWV Kop van Noord-Holland is er daar één van.

Drie scholen van het SWV verleenden op verzoek ook hun medewerking. Op verzoek van het samenwerkingsverband deed het instituut (als tegemoetkoming) onderzoek naar de niet verwachte stijging van het leerlingenaantal van de SBO-populatie en de ZMOK-populatie.

Voor het samenwerkingsverband is het deelnamepercentage SBO nog steeds onder het landelijk gemiddelde in 2018 (landelijk 2,3%). Voor het speciaal onderwijs ligt dat nu op het landelijk gemiddelde. Het onderzoek is aan het eind van het cursusjaar 16-17 afgerond en gaf geen directe aanleiding het beleid van het samenwerkingsverband aan te passen.



## B Financieel beleid

### B1 Financiële positie per balansdatum

De financiële positie van de Stichting SWV Kop van NH kan worden afgeleid uit de balanscijfers, de staat van baten en lasten en de kengetallen. Deze zullen in de volgende paragrafen worden vermeld en geanalyseerd.

### Balans

(na verwerking resultaat-bestemming)

<b>Activa</b>	<b>31-12-2018</b>	<b>31-12-2017</b>
Materiële vaste activa	0	0
Financiële vaste activa	0	0
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Vorderingen	166.998	10.428
Liquide middelen	2.434.571	2.339.372
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>2.601.568</b>	<b>2.340.101</b>
<b>Balanstotaal</b>	<b><u>2.601.568</u></b>	<b><u>2.3402.101</u></b>
<b>Passiva</b>	<b>31-12-2018</b>	<b>31-12-2017</b>
Eigen vermogen	2.119.871	1.728.426
Voorzieningen	0	0
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>2.119.871</b>	<b>1.728.426</b>
Kortlopende schulden	481.697	611.675
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>481.697</b>	<b>611.675</b>
<b>Balanstotaal</b>	<b><u>2.601.568</u></b>	<b><u>2.380.101</u></b>

## Staat van baten en lasten 2018

	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
<b>Baten</b>			
Rijksbijdragen	7.727.121	6.982.808	7.440.251
Overige overheidsbijdragen	0	0	0
Overige baten	290.093	0	0
 Totaal baten	8.017.214	7.216.936	7.440.251
 <b>Lasten</b>			
Personele lasten	1.650.079	1.393.525	1.44.406
Afschrijvingen	0	0	0
Huisvestingslasten	4.519	4.656	0
Overige lasten	216.670	215.917	317.052
Doorbetalingen aan schoolbesturen	5.755.371	5.471.490	5.565.622
 Totaal lasten	7.626.639	7.085.588	7.327.080
 Saldo baten en lasten	390.574	-102.780	113.172
 Financiële baten en lasten	871	4.000	4.989
 Resultaat	391.445	-98.780	118.161

### Toelichting

Het resultaat is in 2018 fors gestegen, zowel ten opzichte van de begroting als ten opzichte van 2017. Dit was enerzijds veroorzaakt door een betaling van een schoolbestuur voor gedetacheerd personeel en anderzijds vanwege een vrijval van op de balans opgenomen verplichtingen.

## B2 Kengetallen

Het vermogensbeheer geeft aan wat de kapitaalbehoefte van het samenwerkingsverband is met als kengetal de kapitalisatiefactor en de kredietwaardigheid met als kengetal de solvabiliteit.

Het budgetbeheer geeft de capaciteit aan om tegenvallers op korte of middellange termijn op te vangen. Onderdeel van het budgetbeheer is de transactiefunctie, de middelen die benodigd zijn voor een soepele bedrijfsvoering. Een tweede onderdeel van het budgetbeheer is de financieringsfunctie, de middelen die moeten worden aangehouden om de materiële vaste activa te zijner tijd te kunnen vervangen. Tot slot de bufferfunctie welk kengetal aangeeft of het samenwerkingsverband in staat is om risico's te dekken die niet beheersbaar zijn en niet kunnen worden voorzien.

### 1. Vermogensbeheer

	Grenswaarde	2016	2017	2018
Solvabiliteit	30,0%	79,6%	73,9%	81,5%
Kapitalisatiefactor	60,0%	37,4%	31,4%	32,4%

De solvabiliteit, het eigen vermogen plus voorzieningen gedeeld door het balanstotaal, is ultimo 2018 te kwalificeren als goed. Dit betekent dat het eigen vermogen toereikend is om de normale financiële risico's op te vangen. De commissie Don hanteert een ondergrens van 30%.

De kapitalisatiefactor is de verhouding van het balanstotaal minus boekwaarde gebouwen tot de totale baten. Deze financiële buffer geeft aan in hoeverre Stichting SWV Kop van Noord Holland in staat is om eventuele toekomstige fluctuaties op te vangen. Dit kengetal is toegenomen en nadert de bovengrens van 35%. Deze bovengrens wordt gehanteerd voor instellingen met meer dan € 8 miljoen baten maar is 60% voor instellingen tot € 5 miljoen baten. Het SWV zit onder de grenswaarde.

### 2. Budgetbeheer

	Grenswaarde	2016	2017	2018
Transactiefunctie	8,8%	7,74%	8,2%	6,0%
Financieringsfunctie	21,2%	0,0%	0,0%	0,0%
Financiële buffer	-0,7%	29,7%	23,2%	26,4%

De kapitalisatiefactor kent drie functies: de transactiefunctie, de financieringsfunctie en de financiële buffer.

De transactiefunctie betreft de middelen die moeten worden aangehouden om de kortlopende schulden te voldoen. De kortlopende schulden worden hierbij gedeeld door het totaal van de jaarlijkse baten. De kortlopende schulden zijn per balansdatum gedaald ten opzichte van 2017. De baten zijn iets toegenomen maar omdat de afname van de schulden verhoudingsgewijs groter was is de transactiefunctie gedaald in vergelijking met 2017.

De financieringsfunctie is vanwege het ontbreken van materiele vaste activa bij het SVW niet van toepassing.

De financiële buffer betreft de buffer voor niet beheersbare – en niet voorzien risico's. Deze risico's betreffen met name:

- Afnemende bekostiging vanwege de krimp
- Stijgende kosten vanwege een toename van leerlingen in het SBO en het SO

De financiële buffer van het SWV is in 2018 hoog. Vanwege de tekorten op de begrotingen van de komende jaren zal de financiële buffer de komende jaren naar verwachting afnemen.

### 3. Overige kengetallen

	<b>Grenswaarde</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Current ratio	0,5-1,5	4,90	3,83	5,40
Rentabiliteit gewone bedrijfsvoering	0%-5%	2,3%	1,6%	4,9%

De current ratio (verhouding vlottende activa en kortlopende schulden) zijn om twee redenen toegenomen: de vlottende activa zijn toegenomen en de kortlopende schulden zijn afgenomen. De quick ratio is vanwege het ontbreken van voorraden gelijk aan de current ratio.

De rentabiliteit is toegenomen ten opzichte van het voorgaande jaar. Dit verschil wordt veroorzaakt doordat het resultaat hoger is, mede als gevolg van incidentele baten en het afboeken van niet bestaande schulden.

### B3 Analyse van het exploitatieresultaat.

De analyse van het exploitatieresultaat 2018 wordt gehouden op de geldstromen baten, lasten, financiële baten & lasten en baten & lasten voorgaande jaren. Daarbij wordt de realisatie 2017 afgezet tegen de begroting 2018. Hieraan worden de vergelijkende cijfers uit de jaarrekening 2017 toegevoegd.

Baten	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
Bijdrage lichte bekostiging	2.379.595	2.153.565	2.285.033
Bijdrage zware bekostiging	5.317.751	4.807.244	5.132.275
Schoolmaatschappelijk werk	29.775	22.000	
Overige baten	290.093	0	22.943
<b>Totaal baten</b>	<b>8.017.214</b>	<b>6.982.808</b>	<b>7.440.251</b>

De rijksbijdragen zijn in 2018, ondanks de daling van het aantal leerlingen, toegenomen. De reden hiervoor was een prijsstijging omdat de bekostiging is gerelateerd aan de loonkosten in het primair onderwijs. De overige baten betreffen een vergoeding voor gedetacheerd personeel en een afboeking van onverschuldigde crediteuren.

Lasten	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
Overige personele lasten	1.650.079	1.393.525	1.444.406
Huisvestingslasten	4.519	4.656	
Overige lasten	216.670	215.917	317.052
Doorbetalingen aan schoolbesturen	5.755.371	5.471.490	5.565.622
<b>Totaal lasten</b>	<b>7.626.639</b>	<b>7.085.588</b>	<b>7.327.080</b>

De overige personele lasten betreffen voornamelijk inhuur van derden. De doorbetalingen aan schoolbesturen betreffen zowel de verplichte afdrachten (inhouding) van rijksvergoeding ten behoeve van het speciaal onderwijs, de groeibekostiging SO en de niet verplichte doorbetalingen op basis van met schoolbesturen gemaakte afspraken.

#### **B4 Treasuryverslag**

Treasury heeft bij het SWV als primaire functie het verzorgen van de betaalfunctie. Secundair is het beheersen van het financiële risico en tertiair het reduceren van financieringskosten.

De primaire doelstelling is werkzaam te zijn als samenwerkingsverband van het primair onderwijs in de regio. Als gevolg hiervan is het financieren en eventueel beleggen ondergeschikt aan de primaire doelstelling.

De algehele doelstelling voor de Treasuryfunctie bij het SWV is dat deze de financiële continuïteit van de organisatie waarborgt. Dit wordt in de volgende doelstellingen en voorwaarden gesplitst:

- Liquiditeit op korte en lange termijn
- Lage financieringskosten
- Liquideerbare en risicomijdende beleggingen
- Kosteneffectief betalingsverkeer
- De inzet van rente-instrumenten is op dit moment beperkt maar zal bij een hogere rentestand aan de orde zijn

De niet direct benodigde middelen zijn belegd in spaarrekeningen. Met deze spaarvorm wordt voldaan aan de Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016.

Vanwege de lage stand van de spaarrente heeft de treasury een lagere prioriteit. Risicovol beleggen is geen optie terwijl het nadenken over te beleggen bedragen in spaarvormen anno 2019 niet aan de orde is en daardoor ook geen hoge prioriteit meer heeft.

## B5 Continuïteitsparagraaf

### *Algemeen*

In de continuïteitsparagraaf wordt inzicht gegeven in belangrijke ontwikkelingen, de verwachte exploitatieresultaten voor de jaren 2019 tot en met 2022 en de ontwikkeling van de vermogenspositie. Daarnaast over de jaren de ontwikkeling van het aantal leerlingen per teldatum.

In deze paragraaf zijn geen gegevens opgenomen met betrekking tot het aantal fte personeel. Het personeel wordt volledig ingehuurd en gedetacheerd vanuit de schoolbesturen zodat de melding van het aantal fte in 2018 en de komende jaren niet aan de orde is.

Op dit moment zijn er geen concrete beleidsvoornemens om over te gaan tot personeel in dienst van het SWV Kop van Noord Holland PO.

Verder wordt het huisvestingsbeleid nog nader toegelicht alsmede de ontwikkelingen in de lopende projecten en investeringen. Tenslotte nog de risico's waarmee ons samenwerkingsverband mogelijk zal worden geconfronteerd.

### *Belangrijke ontwikkelingen*

In de achterliggende jaren kon alle wenselijk geachte ondersteuning aan (de leerlingen van) de schoolbesturen plaats vinden omdat ons Samenwerkingsverband al bij de start een bijzonder goede vermogenspositie had en vanwege het relatief lage aantal SO - en SBO-leerlingen in de afgelopen jaren hoge rijksbaten heeft ontvangen met een lage doorbelasting aan het SO en het SBO. Vanwege de krimp in het totaal aantal leerlingen en de geringe toename in het SO en de forse toename in het SBO bevinden we ons nu in 2019 op een kantelpunt waarbij aanpassing van het huidige ruimhartige financiële beleid zal moeten plaatsvinden. Met ingang van het schooljaar 2020/2021 zal worden gekort op:

- Het bekostigen van een extra groep in het SBO voor het gehele schooljaar. Het SBO zal hiervoor in de plaats groeibekostiging ontvangen;
- De voorziening voor hoogbegaafdheid. Hiervoor zal het betreffende schoolbestuur een aanvulling ontvangen op het bedrag per leerling;
- De voorzieningen voor Nieuwkomers. Naast de grote vestiging voor Nieuwkomers in Den Helder is er een voorziening op Texel met minder dan vier leerlingen waarvan de bekostiging zal eindigen. De kleine vestiging in Middenmeer heeft momenteel een garantiebekostiging vanuit het Samenwerkingsverband waarbij het SWV-garant staat voor tekorten. Dit is gewijzigd in een eenmalige bijdrage voor een halve fte bij een verdere terugloop in leerlingen.

### *Ontwikkeling aantal leerlingen*

De ontwikkeling van het aantal leerlingen is gerelateerd aan de kosten en de baten. Vanwege de verwachte afname van de rijksbaten volgt een gelijkmatige afname van de kosten omdat ervoor is gekozen om geen negatieve resultaten te presenteren.

De invoering van het Passend Onderwijs heeft er in eerste instantie toe geleid dat het aantal leerlingen in het SBO en het (V)SO ook daadwerkelijk af is genomen, feitelijk conform de doelstelling van de invoering van het Passend Onderwijs. De laatste jaren blijkt echter juist weer sprake van een stijging van de leerlingen in het SBO en het SO. Dit betekent dat het SWV zal worden geconfronteerd met hogere kosten omdat sterker zal moeten worden bijgedragen aan het SBO vanwege de overschrijding van de 2% norm en een stijging van de doorvergoeding aan het (V)SO. Omdat de baten niet zullen stijgen zullen vaker keuzes moeten worden gemaakt voor wat betreft de kosten.

*Aantal leerlingen 2018 en het verwachte aantal leerlingen 2019 tot en met 2021*

	<b>1-okt-18 werkelijk</b>	<b>1-okt-19 verwacht</b>	<b>1-okt-20 verwacht</b>	<b>1-okt-21 verwacht</b>
Basisonderwijs (BO)	12.711	12.521	12.338	12.157
Speciaal basisonderwijs (SBO)	261	266	266	266
Speciaal onderwijs (SO)	205	206	207	208
<b>Totaal primair onderwijs (PO)</b>	<b>13.177</b>	<b>12.993</b>	<b>12.811</b>	<b>12.631</b>

Uit bovenstaande cijfers volgt dat het aantal leerlingen in de regio krimpt met ongeveer 1,4% per jaar. Verder blijkt dat het aantal leerlingen in het SO heel licht zal toenemen en dat het aantal leerlingen in het SBO in 2019 nog zal toenemen en daarna stabiel zal blijven.

*Aantal leerlingen per categorie uitgedrukt in percentages van het totaalaantal leerlingen*

	<b>1-okt-18 werkelijk</b>	<b>1-okt-19 begroot</b>	<b>1-okt-20 begroot</b>	<b>1-okt-21 Begroot</b>
Basisonderwijs (BO)	96,4%	96,4%	96,3%	96,3%
Speciaal basisonderwijs (SBO)	2,0%	2,0%	2,1%	2,1%
Speciaal onderwijs (SO)	1,6%	1,6%	1,6%	1,6%
<b>Totaal primair onderwijs (PO)</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

*Ontwikkeling balans en resultaat in de komende jaren*

<b>Balans</b>	<b>Jaarrekening 2018</b>	<b>Verwacht 2019</b>	<b>Verwacht 2020</b>	<b>Verwacht 2021</b>	<b>Verwacht 2022</b>
Vorderingen	166.998	0	0	0	0
Liquide middelen	2.434.571	2.622.473	2.673.389	2.714.052	2.719.426
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>2.601.568</b>	<b>2.622.473</b>	<b>2.673.389</b>	<b>2.714.252</b>	<b>2.719.426</b>
<b>Balanstotaal</b>	<b>2.601.568</b>	<b>2.622.473</b>	<b>2.673.389</b>	<b>2.714.252</b>	<b>2.719.426</b>
Algemene reserve	1.819.871	1.822.473	1.873.389	1.914.052	1.919.426
Bestemmingsreserve publiek	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>2.119.871</b>	<b>2.122.473</b>	<b>2.173.389</b>	<b>2.214.052</b>	<b>2.219.426</b>
Kortlopende schulden	481.697	500.000	500.000	500.000	500.000
<b>Totaal vreemd vermogen</b>	<b>481.697</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>
<b>Balanstotaal</b>	<b>2.601.568</b>	<b>2.622.473</b>	<b>2.673.389</b>	<b>2.714.052</b>	<b>2.719.426</b>



Voor het jaar 2019 is het verwachte resultaat € 2.602 omdat de bekostiging af zal nemen maar ook de kosten zullen dalen. Voor de jaren 2020 tm 2022 is de verwachting dat een klein positief resultaat zal worden behaald omdat de bekostiging verder terug zal lopen bij een gelijkmatige afname van de kosten. Voor de balansposities 2019 tot en met 2022 is de omvang van de vorderingen voor nihil verondersteld, de schulden ingeschat op € 500.000, de resultaten verwerkt in het eigen vermogen waarna de liquide middelen het saldo vormen.

Staat van baten en lasten	Jaarrekening 2018	Raming 2019	Raming 2020	Raming 2021	Raming 2022
<b>Baten</b>					
Rijksbijdragen	7.727.121	7.151.890	7.497.634	7.389.765	7.294.673
Overige overheidsbijdragen	0	30.000	72.000	72.000	72.000
Overige baten	290.093	0	0	0	0
<b>Totaal baten</b>	<b>8.017.214</b>	<b>7.181.890</b>	<b>7.569.634</b>	<b>7.461.765</b>	<b>7.366.673</b>
<b>Lasten</b>					
Personele lasten	1.713.643	1.555.437	1.669.635	1.592.855	1.558.721
Afschrijvingen	0	0	0	0	0
Huisvestingslasten	4.519	10.000	13.500	13.500	13.500
Overige lasten	285.222	171.125	221.000	221.000	203.083
Doorb. aan schoolbesturen	5.623.255	5.445.059	5.614.583	5.593.747	5.585.994
<b>Totaal lasten</b>	<b>7.626.639</b>	<b>7.181.621</b>	<b>7.518.718</b>	<b>7.421.102</b>	<b>7.361.298</b>
<b>Financiële baten en lasten</b>	<b>871</b>	<b>2.333</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totaalresultaat</b>	<b>391.445</b>	<b>2.602</b>	<b>50.916</b>	<b>40.662</b>	<b>5.374</b>

#### Huisvestingsbeleid

Op het gebied van huisvesting is geen sprake van een gemeenschappelijke ruimte voor het personeel dat werkzaam is bij het SWV. Zoals hiervoor al genoemd heeft het SWV geen personeel in dienst. De coördinator heeft per 1 januari 2018 een kamer in een kleinschalig kantoorgebouw aan drs. F. Bijlweg 8a te Den Helder. In dit gebouw zijn meerdere schoolbesturen met hun staffbureau gevestigd. De overige ingehuurde personeelsleden, ingehuurd vanuit de OBD te Alkmaar zijn gehuisvest bij hun werkgever, de OBD in Alkmaar.

#### Investeringen en projecten

De komende jaren loopt het project Kurzweil nog verder door. Hiervoor is nog voor een periode van 3,5 jaar een verplichting aangegaan voor licenties. Daarnaast zijn er geen specifieke nieuwe projecten te verwachten.

#### *Interne risicobeheersings- en controlesysteem*

De beheersing van de processen is een belangrijk aandachtspunt. Uitkomsten van de interne analyses in het kader van de planning- en control cyclus en de jaarlijks uitgevoerde accountantscontrole geven voldoende vertrouwen dat het SWV haar bedrijfs- processen in de basis op orde heeft. In 2018 is gestart met het opstellen van kwartaalrapportages waarin zowel beleidsmatig als financieel verbinding wordt gemaakt tussen het Ondersteuningsplan 2018-2022/ jaar- en meerjarenbegroting.

Binnen de administratieve processen is er sprake van voldoende functiescheiding.

Tot dusverre waren de administratieve processen beperkt omdat het SWV geen personeel in dienst had maar waarbij enerzijds personeel vanuit de schoolbesturen werd gedetacheerd en anderzijds personeel werd ingehuurd van de OBD. De komende jaren zal dit naar verwachting wijzigen. Het SWV zal op langere termijn mogelijk personeel in dienst nemen waardoor de interne beheersing en administratieve organisatie zal worden uitgebreid met controlemaatregelen ten aanzien van de personeels-/salarisadministratie.

Het Algemeen Bestuur geeft jaarlijks haar goedkeuring aan:

- Begroting en jaarverslag;
- Toezien op naleving door het bestuur van wettelijke verplichtingen, de code Goed Bestuur en de afwijkingen van die code;
- Toezien op rechtmatige verwerving en doelmatige en rechtmatige bestemming van de middelen;
- Aanwijzen van de accountant.

#### *Risico's en maatregelen*

De voornaamste risico's waar het SWV zich de komende jaren voor geplaatst ziet met bijbehorende (mogelijke) gevolgen zijn:

##### Ontwikkeling leerlingaantallen

De krimp in leerlingaantallen vormt een onzekere factor. Aan de batenkant zal dit leiden tot een afname van de rijksmiddelen waardoor de mogelijkheden tot adequate ondersteuning aan de schoolbesturen zal afnemen. De maatregelen die het SWV zal treffen betreft bezuinigingen op bestaande regelingen.

##### Groei SO en SBO

Een verdere groei van het SO en het SBO zal betekenen dat de zware bekostiging verder zal afnemen en de door te betalen vergoedingen aan het SBO zullen toenemen. Ook dit risico kan slechts worden bestreden door bezuinigingen.

##### De rol van het ministerie van onderwijs

Het betreft hier de onvoorspelbaarheid en het daarmee gepaard gaande risico in meerjarenperspectief:

1. Mogelijke wijzigingen in wet- en regelgeving;
2. Onvolledige compensatie in de bekostiging van stijgende lasten;
3. Met de invoering van het passend Onderwijs ontbreekt in de bekostiging de directe relatie tussen de leerlingen met een TLV en de bekostiging want het SWV ontvangt een lumpsumbedrag op basis van leerlingaantallen en niet op basis van casuïstiek.

Ons SWV zal bij wijzigingen in de wet- en regelgeving tijdig anticiperen.

Privacywetgeving

Vanaf 25 mei 2018 is de nieuwe privacywetgeving AVG van toepassing geworden. Invoering en handhaving van deze wetgeving brengt aanzienlijke kosten met zich mee waar geen extra bekostiging tegenover staat.

Het SWV heeft een externe kracht ingehuurd die de nodige aanpassingen ten behoeve van onze organisatie heeft gedaan waarbij nieuwe ontwikkelingen zullen worden opgevolgd.

<i>Financiële kengetallen</i>	31-12-	2018	2017
Kapitalisatiefactor 1 = (balanstotaal - boekwaarde gebouwen en terreinen) / totaal baten (incl. financiële -)		32,4%	31,4%
Solvabiliteit 1 = (eigen vermogen + voorzieningen) / balanstotaal		81,5%	73,9%
Solvabiliteit 2 = eigen vermogen / balanstotaal		81,5%	73,9%
Rentabiliteit = resultaat / totaal baten (incl. financiële baten -)		4,9%	1,6%
Liquiditeit = vlottende activa / vlottende passiva ( <i>current ratio</i> )		5,40	3,83
Liquiditeit = (vlottende activa - voorraden) / vlottende passiva ( <i>quick ratio</i> )		5,40	3,83
Weerstandsvermogen = (eigen vermogen - materiële vaste activa) / bijdrage OC en W		0,27	0,23

De kapitalisatiefactor geeft inzicht in welk percentage van het kapitaal niet of inefficiënt benut wordt.

De commissie Don heeft voor het PO een bovengrens aangegeven variërend van 35 tot 60%, waarbij 35% voor grote instellingen (met meer dan 8 mln jaarlijkse baten) geldt en 60% voor kleine instellingen (d.w.z. instellingen met jaarlijkse baten tot 5 mln).

De solvabiliteit is de mate waarin de organisatie op lange termijn aan haar verplichtingen kan voldoen. Een hoge solvabiliteit (theoretisch maximaal 100%) betekent relatief veel eigen vermogen en relatief weinig vreemd vermogen.

Voorzieningen worden hier bij het eigen vermogen opgeteld omdat ze, hoewel tot het vreemd vermogen behorend, deels een dusdanig "vast" karakter hebben dat ze zonder risico aangewend kunnen worden om aan langere-termijn-verplichtingen te voldoen.

De te hanteren ondergrens voor dit kengetal bedraagt 30%; algemeen beoordeelt men voor het PO een solvabiliteit tussen 40% en 60% als goed.

De rentabiliteit geeft het rendement aan, ofwel de opbrengst in verhouding tot de investering. Een rentabiliteit tussen 0 en 5% wordt in orde geacht (beoordelingskader van de commissie Don).

De liquiditeit is de mate waarin de organisatie op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen. De commissie Don geeft voor de liquiditeit een ondergrens aan van 0,5 en een bovengrens van 1,5.

Het weerstandsvermogen is het vermogen om ook in ongunstige tijden de activiteiten voort te zetten. Afhankelijk van het risicoprofiel van de organisatie, zou dit kengetal tussen 5 en 20 procent moeten liggen.

## **JAARREKENING 2018**

# **SWV Kop van Noord Holland**

versie 25 juni 2019

## Balans

(na verwerking resultaat-bestemming)

	31-12-2018	31-12-2017
	EUR	EUR
<b>1 Activa</b>		
<b>Vaste activa</b>		
1.2 Materiële vaste activa	0	0
<b>Totaal vaste activa</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Viottende activa</b>		
1.5 Vorderingen	166.998	10.428
1.7 Liquide middelen	2.434.571	2.329.672
<b>Totaal viottende activa</b>	<u>2.601.568</u>	<u>2.340.101</u>
<b>Balanstotaal</b>	<u><b>2.601.568</b></u>	<u><b>2.340.101</b></u>
<b>2 Passiva</b>		
2.1 Eigen vermogen	2.119.871	1.728.426
2.2 Voorzieningen	0	0
2.4 Kortlopende schulden	481.697	611.675
<b>Balanstotaal</b>	<u><b>2.601.568</b></u>	<u><b>2.340.101</b></u>

### Staat van baten en lasten 2018

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
<b>3 Baten</b>			
3.1 Bijdrage OC en W	7.727.121	6.982.808	7.440.251
3.2 Overige overheidsbijdragen	0	0	0
3.5 Overige baten	290.093	0	0
<u>Totaal baten</u>	<u>8.017.214</u>	<u>6.982.808</u>	<u>7.440.251</u>
<b>4 Lasten</b>			
4.1 Personele lasten	1.650.079	1.393.525	1.444.406
4.2 Afschrijvingen	0	0	0
4.3 Huisvestingslasten	4.519	4.656	0
4.4 Overige lasten	216.670	215.917	317.052
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	5.755.371	5.471.490	5.565.622
<u>Totaal lasten</u>	<u>7.626.639</u>	<u>7.085.588</u>	<u>7.327.080</u>
<b><u>Saldo baten en lasten</u></b>	<b><u>390.574</u></b>	<b><u>-102.780</u></b>	<b><u>113.171</u></b>
<b>5 Financiële baten en lasten</b>	871	4.000	4.989
<b><u>Resultaat</u></b>	<b><u>391.445</u></b>	<b><u>-98.780</u></b>	<b><u>118.161</u></b>

## Kasstroomoverzicht 2018

	<u>2018</u> EUR	<u>2017</u> EUR
Saldo baten en lasten	390.574	113.172
Aanpassing voor:		
Afschrijvingen	0	0
Mutaties voorzieningen	0	0
Veranderingen in vlottende middelen:		
- Vorderingen	156.570	-4.716
- Schulden	-129.978	198.577
<b>Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>	<b>104.027</b>	<b>316.465</b>
Ontvangen interest	871	4.989
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>	<b>104.898</b>	<b>321.454</b>
Investerings in materiële vaste activa	0	
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b><u>Mutatie liquide middelen</u></b>	<b><u>104.898</u></b>	<b><u>321.454</u></b>
Beginstand liquide middelen	2.329.673	2.008.219
Mutatie liquide middelen	<u>104.898</u>	<u>321.454</u>
<b><u>Eindstand liquide middelen</u></b>	<b><u>2.434.571</u></b>	<b><u>2.329.673</u></b>



## Grondslagen

### Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de richtlijnen van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (Rjo), de verslaggevingsvoorschriften en bepalingen zoals weergegeven in Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ), waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

Activa en verplichtingen 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.

### Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelsel- en schattingswijzigingen zoals opgenomen in de desbetreffende paragrafen.

### Financie Instrumenten

De effecten opgenomen onder de vlottende activa voor zover deze betrekking hebben op de handelsportefeuille of met betrekking tot eigen -vermogensinstrumenten buiten de handelsportefeuille, alsmede derivaten met een onderliggende beursgenoteerde waarde, worden gewaardeerd tegen de reële waarde. Alle overige in de balans opgenomen financiële instrumenten zijn gewaardeerd tegen de (geamortiseerde) kostprijs. De reële waarde is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en onafhankelijk van elkaar zijn. Indien niet direct een betrouwbare reële waarde is aan te wijzen, wordt de reële waarde benaderd door deze af te leiden uit de reële waarde van bestanddelen of van een soortgelijk financieel instrument, of met behulp van waarderingsmodellen en waarderingsstechnieken. Hierbij wordt gebruik gemaakt van recente 'at arm's length'-transacties, van de DCF- methode (contante waarde van kasstromen) en/of van optiewaarderingsmodellen, rekening houdend met specifieke omstandigheden.

### Grondslagen balans

#### Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste waardering gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

#### Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

#### Algemene reserve

De algemene reserve is ter waarborging van de continuïteit van de vereniging en wordt opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten die ontstaan uit het verschil tussen de baten en de werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit ten laste van de algemene reserve gebracht. De algemene reserve wordt beschouwd als publieke middelen en is vrij besteedbaar.

#### Overige bestemmingsreserves

De personele bestemmingsreserve is gevormd als waarborg om het risico van een claim van de schoolbesturen bij een voortijdige beëindiging van de detachering van personeelsleden door het SWV te kunnen bekostigen.

#### Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

#### Model G

Model G is niet van toepassing

## **Grondslagen voor bepaling van het resultaat**

### **Algemeen**

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

### **Rijksbijdragen**

Onder de Rijksbijdragen OCW/EZ worden de vergoedingen voor de exploitatie opgenomen verstrekt door het Ministerie OCW/EZ. Tevens worden hier de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van de Rijksbijdrage verantwoord.

De ontvangen (normatieve) Rijksbijdragen en de niet geormerkte OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten.

Geormerkte OCW-subsidies met een vrij besteed overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waarvoor nog geen activiteiten zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.

Geormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoordt in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

### **Overige baten**

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW/EZ, Gemeenten, Provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

### **Financiële baten en lasten**

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

## **Financiële instrumenten en risicobeheersing**

### **Rente- en kasstroomrisico**

Stichting Samenwerkingsverband Kop van van Noord-holland loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder liquide middelen).

Met betrekking tot de vorderingen worden geen financiële derivaten met betrekking tot afdekking van het renterisico gecontracteerd.

## Algemene toelichting

### Activiteiten

De activiteiten van de Stichting Samenwerkingsverband Kop van Noord Holland zijn:

- het vormen en in stand houden van een regionaal samenwerkingsverband in de zin van artikel 18a lid 2 van de wet op het primair onderwijs.
- het realiseren van een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen alle scholen
- het realiseren dat zoveel mogelijk van de in voormelde regio woonachtige leerlingen een ononderbroken ontwikkelingsproces kunnen doormaken
- een zo passend mogelijke plaats in het onderwijs te bieden voor in voormelde regio woonachtige leerlingen die extra ondersteuning behoeven

### Continuïteit

- het eigen vermogen van Stichting Samenwerkingsverband Kop van Noord Holland is per 31-12-2018: € 2.119.871

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

### Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

De Stichting Samenwerkingsverband Kop van Noord Holland is feitelijk gevestigd op drs. F. Bijlweg 8a 1784 MC te Den Helder en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 58770224.

### Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van de Stichting Samenwerkingsverband Kop van Noord Holland zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

### Toelichting op het kasstroomoverzicht

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

## Activa

### 1.5 Vorderingen

	31-12-2018 EUR	31-12-2017 EUR
1.5.1 Debiteuren		10.428
1.5.2 Kortlopende vorderingen op OC en W		
1.5.6 Overige overheden		
1.5.7 Overige vorderingen	166.998	0
1.5.8 Overlopende activa		
<b>Totaal vorderingen</b>	<b>166.998</b>	<b>10.428</b>

De vorderingen zijn met € 156.570 gestegen.

31-12-2018	31-12-2017	toe-/afname
166.998	10.428	1501,4%

**1.7 Liquide middelen**

	<u>31-12-2018</u> EUR	<u>31-12-2017</u> EUR
1.7.2 Tegoeden op bank- en girorekeningen	1.165.355	1.060.457
1.7.3 Deposito's	1.269.215	1.269.215
	<u>2.434.571</u>	<u>2.329.672</u>

**Totaal liquide middelen**

De liquide middelen zijn gestegen met € 104.899 .

31-12-2018	31-12-2017	toe-/afname
2.434.571	2.329.672	4,5%

## Passiva

### 2.1 Eigen vermogen

	Saldo 1-1-2017 EUR	Bestemming resultaat EUR	Overige mutaties EUR	Saldo 31-12-2017 EUR
2.1.1 Algemene reserve (publiek)	1.428.426	391.445		1.819.871
2.1.2 Bestemmingsreserves publiek	300.000		0	300.000
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>1.728.426</b>	<b>391.445</b>	<b>0</b>	<b>2.119.871</b>

In 2016 is een personele bestemmingsreserve gevormd van € 300.000. Deze is gevormd voor het risico van een claim als het SWV personeelsleden van de schoolbesturen niet meer zou inhuren.

Het eigen vermogen is met € 391.445 gestegen door toevoeging van het resultaat over het onderhavige boekjaar.

31-12-2018	31-12-2017	toe-/afname
2.119.871	1.728.426	22,6%

### 2.4 Kortlopende schulden

	31-12-2018 EUR	31-12-2017 EUR
2.4.8 Crediteuren	256.739	403.664
2.4.9 Overige kortlopende schulden	0	207.908
2.4.10 Overlopende passiva	224.958	103
<b>Totaal kortlopende schulden</b>	<b>481.697</b>	<b>611.675</b>

#### Specificatie

Met betrekking tot de kortlopende schulden per 31 december zijn geen zekerheden gesteld.

De kortlopende schulden zijn met € 129.978 gedaald.

31-12-2018	31-12-2017	toe-/afname
481.697	611.675	-21,2%





### **Model G**

Model G is niet van toepassing

### **Niet uit de balans blikende verplichtingen**

Er is een verplichting aan Lexima voor een bedrag van circa € 113.000. Deze verplichting heeft een looptijd van 3,5 jaar en eindigt derhalve 1 juli 2022.

Er is een huurverplichting aan Stichting Meerwerk voor een bedrag van ongeveer € 18.000 bij een looptijd van 4 jaar en eindigt derhalve 31 december 2022.

### **Verbonden partijen**

Er zijn geen verbonden partijen

## Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten

### 3 Baten

#### 3.1 Bijdrage OC en W

	2018 EUR	2017 EUR
3.1.1 Bijdrage OC en W	7.727.121	7.440.251
3.1.2 Overige subsidies OC en W		
3.1.3 Inkomensoverdrachten van Rijksbijdragen		
<b>Totaal bijdrage OC en W</b>	<u>7.727.121</u>	<u>7.440.251</u>

31-12-2018	31-12-2017	toe-/afname
7.727.121	7.440.251	3,9%

#### 3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	2018 EUR	2017 EUR
3.2 Gemeentelijke bijdragen en subsidies		
<b>Totaal overige overheidsbijdragen</b>	<u>0</u>	<u>0</u>

#### 3.5 Overige baten

	2018 EUR	2017 EUR
3.5.6 Overige	290.093	
<b>Totaal overige baten</b>	<u>290.093</u>	<u>0</u>

### 4 Lasten

#### 4.1 Personele lasten

	2018 EUR	2017 EUR
4.1.1 Lonen en salarissen		
4.1.2 Overige personele lasten	1.650.079	1.444.406
4.1.3 Af: uitkeringen		
<b>Totaal personeelslasten</b>	<u>1.650.079</u>	<u>1.444.406</u>

SWV Kop v Noord Holland had in 2018 en 2017 geen personeel in loondienst

31-12-2018	31-12-2017	toe-/afname
1.650.079	1.444.406	14,2%



<b>4.3</b>	<b>Huisvestingslasten</b>	<u>2018</u> EUR	<u>2017</u> EUR
4.3.1	Huur	4.519	0
		<u>4.519</u>	<u>0</u>
<b>4.4</b>	<b>Overige lasten</b>	<u>2018</u> EUR	<u>2017</u> EUR
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	134.884	58.121
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	13.929	208.054
4.4.5	Overige	67.856	50.877
		<u>216.670</u>	<u>317.052</u>

Onder de administratie- en beheerslasten zijn de kosten voor de accountant verantwoord.

Dit betreft:		<u>2018</u>	<u>2017</u>
	onderzoek jaarrekening	8.929	8.135
	fiscale adviezen		
	andere niet-controle diensten	<u>8.929</u>	<u>8.135</u>

31-12-2018	31-12-2017	toe-/afname
216.670	317.052	-31,7%

<b>4.5</b>	<b>Doorbetalingen aan schoolbesturen</b>	<u>2018</u> EUR	<u>2017</u> EUR
4.5.1	Verplichte afdrachten	2.372.805	2.132.517
4.5.2	Doorbetaling op basis van 1 februari	132.116	
4.5.3	Overige doorbetalingen	3.250.450	3.433.105
		<u>5.755.371</u>	<u>5.565.622</u>

<b>5</b>	<b>Financiële baten en lasten</b>	<u>2018</u> EUR	<u>2017</u> EUR
5.1	Rentebaten	1.078	5.172
5.5	Rentelasten (-/-)	207	183
	<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	<u>871</u>	<u>4.989</u>

31-12-2018	31-12-2017	toe-/afname
871	4.989	-82,5%

Voor de analyse tussen begroting en realisatie en de analyse tussen werkelijke cijfers huidig en voorgaand jaar, verwijzen wij naar de toelichting in het bestuursverslag.

<b><u>Resultaatbestemming:</u></b>	Algemene reserve	391.445
	Bestemmingsreserves publiek	0
	Bestemmingsreserves privaat	0
	Bestemmingsfondsen publiek	0
	Bestemmingsfondsen privaat	0
		<hr/>
		391.445

**Gebeurtenissen na balansdatum**

Er hebben zich met betrekking tot verslagjaar 2018 geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die verwerkt en/of toegelicht moeten worden in de jaarrekening 2018.

## WNT verantwoording 2018 Stichting Samenwerkingsverband Kop van NH

De WNT is van toepassing op Stichting Samenwerkingsverband Kop van NH. Het voor Stichting Samenwerkingsverband Kop van NH toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 189.000. met betreft bezoldigingsklasse G.

### Complexiteitspunten

Niet van toepassing

2018

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functieervulling

Bedragen x €1

Niet van toepassing

Gegevens 2017

Niet van toepassing

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 tm 12

Bedragen x € 1

5

Niet van toepassing

**1c. Toezichthoudende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.  
 (Algemeen Bestuur)**

Bedragen x € 1		F. Thomassen
<b>Funcctiegegevens</b>		Voorzitter (externe inhuur)
Aanvang en einde functie vervulling in 2018	1/1 -31/12	
<b>Bezoldiging</b>		
Totale bezoldiging	€ 3.580	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 28.350	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	nvt	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	
<b>Gegevens 2017</b>		
Bedragen x € 1		F. Thomassen
<b>Funcctiegegevens</b>		Voorzitter (externe inhuur)
Aanvang en einde functie vervulling in 2017	1/1 -31/12	
<b>Bezoldiging</b>		
Totale bezoldiging	€ 5.012	

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

€ 27.150

**1d Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder**

<b>Naam topfunctionaris</b>	<b>Functie</b>
J. Bot	Voorzitter
T. Jong	Secretaris
G.J. Veeter	Penningmeester
J. Deckers	Lid
T. Gauw	Lid
S. Konst	Lid
R. Prast	Lid
S. Silvius	Lid
R. Tromp	Lid
J. Vosbergen - den Teuling	Lid
H.Uri	Lid
N. van Heijst	Lid
J. Spanbroek	Lid
H. Eilander	Lid
J. Welmers	Lid

**2. uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking**

Niet van toepassing

### **3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT**

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



## Algemeen Bestuur in 2018 als toezichhoudend orgaan van SWV Kop van Noord Holland

### 1. Organisatorisch

Het SWV Kop van Noord Holland wordt op uitvoerend niveau dagelijks vertegenwoordigd door een coördinator. Dit was in 2018 tot 1-03-2018 de heer A. Albers. Vanaf voornoemde datum is de heer M. van Lee de nieuwe coördinator van het SWV Kop van Noord Holland.

De dagelijkse leiding berust bij het Dagelijks Bestuur (DB). Dit DB bestaat uit een drietal bestuurders van onderwijsbesturen uit de regio. Het toezicht op het DB vindt plaats door het Algemeen Bestuur (AB). Hierin hebben de bestuurders van alle andere schoolbesturen in de regio zitting. Het AB houdt toezicht op de bestuurlijke processen en resultaten ten aanzien van de kwaliteit van de bedrijfsvoering die van toepassing zijn op de stichtingsbegroting, de jaarrekening en het aanwijzen van de registeraccountant.

Het bestuur en toezicht is vastgelegd in een intern memo 'Bestuur en Toezicht SWV Kop van Noord Holland'.

#### Samenstelling Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur is als volgt samengesteld:

Voorzitter	: Dhr. J. Bot namens Stichting Kopwerk
Secretaris	: Dhr. A.J.P. Jong namens Stichting Samenwerkingschool
Penningmeester	: Dhr. G.J. Veeter namens Stichting Sarkon

#### Samenstelling Algemeen Bestuur

De raad van toezicht is als volgt samengesteld:

Voorzitter (extern)	: Dhr. F. Thomassen
Lid	: Mevr. J. Vosbergen namens Stichting Surplus
Lid	: Dhr. J. Deckers namens Stichting Schooltij
Lid	: Dhr. S. Konst/ dhr. J. Spanbroek namens Stichting Blossie
Lid	: Dhr. H.C. Uri/ dhr. N. van Heijst namens Stichting Meerwerf
Lid	: Dhr. Th Gauw namens ABS Comenius
Lid	: Dhr. Prast namens Stichting Aloysius
Lid	: Dhr. J. Welmers namens Stichting Heliomare
Lid	: Dhr. H. Eilander namens GPO-WN

Voor dit toezichthoudend orgaan is geen formeel rooster van aftreden vastgelegd. Er wordt tweejaarlijks geëvalueerd hetgeen tot verschuivingen in de samenstelling kan leiden tussen het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur.

## **2. Toekomstige bestuurlijke en toezichthoudende ontwikkeling**

Uit oogpunt van 'Good Governance' is het Raad van Toezicht model inmiddels in een groot aantal organisaties geïntroduceerd. Ook binnen ons samenwerkingsverband is dit onderwerp aan de orde geweest. Hoewel het huidige model voor ons SWV voldoet zullen ook wij op enig moment een omslag maken binnen onze organisatie en zullen ook wij uit oogpunt van een verdere professionalisering van onze organisatie een directeur-bestuurder benoemen. Het voornemen daarbij is om uiterlijk 01-01-2020 in die situatie het DB en het AB in een functie van de RvT te benoemen.

## **3. Functioneren DB**

Gedurende het jaar 2018 heeft het AB vastgesteld dat het DB volgens de taakstelling zoals genoemd in de beleidsmonitor prima heeft gefunctioneerd en de resultaten heeft behaald. Het DB is tot weloverwogen besluiten gekomen welke aansluiten op het beleid en de begroting.

## **4. Opdracht en resultaten**

Wij hebben moeten toetsen met betrekking tot de maatschappelijke prestaties, de rechtmatigheid, de efficiency, de integriteit en de kwaliteit van de dienstverlening of sprake is geweest van een doelmatige besteding van de aan het SWV beschikte rijkssubsidie.

Wij hebben vastgesteld dat hiervan in 2018 sprake is geweest. Het aantal leerlingen in het SBO is binnen onze regio per 01-10-2018 boven de 2% voor de normbekostiging SBO gegroeid. Het aantal leerlingen in het SO is vrijwel stabiel gebleven. Bij een in 2018 voor het eerst afnemende krimp in onze regio van circa 1,5% betekent dit dat ook het relatieve aandeel van het SO licht is toegenomen. De middelen zijn ingezet conform de in de begroting opgenomen doelstellingen om de schoolbesturen zoveel mogelijk te faciliteren in geld en menskracht teneinde uitstroom naar het SO en SBO zo veel als mogelijk te beperken en zodoende de kwaliteit van het onderwijs binnen onze regio zo veel mogelijk te optimaliseren. Verder is bijgedragen aan het SO en het SBO om te trachten om bij deze populatie leerlingen zo veel mogelijk kennis en vaardigheden op te laten doen voor een zo goed mogelijke positie in de samenleving en de arbeidsmarkt.

## **5. Strategische en operationele risico's**

De hiervoor geschetste ontwikkeling met betrekking tot het aantal leerlingen vormt voor ons SWV een operationeel risico. Hoewel onze scores in percentage SBO en SO positief afwijken ten opzichte van samenwerkingsverbanden in vergelijkbare regio's betekent een groter aandeel van het SBO en SO binnen onze regio dat het behalen van de doelstelling om zo veel mogelijk leerlingen voor het reguliere basisonderwijs te behouden steeds lastiger blijkt te zijn. Wij hebben vastgesteld dat de door het DB genomen beleidsmatige beslissingen ook in het jaar 2018 hebben voldaan.



Omdat de rijksbekostiging plaats vindt op basis van het aantal leerlingen en het aandeel SBO en SO steeds verder is toegenomen betekent dit dat beschikbare baten verder afnemen. Ons streven is nog steeds dat de beschikbare middelen zo veel mogelijk ten behoeve van de leerlingen moeten worden ingezet. Nog steeds is het streven voor onze bestuurlijke overhead daarom 'lean and mean'. Desondanks zullen we er niet aan ontkomen dat we de komende jaren te maken zullen krijgen met minder besteedbare middelen. Het DB heeft daarbij de keuze gemaakt om de komende jaren negatieve resultaten te begroten maar daarbij de interne beheersing nog verder te verbeteren zodat middelen zo optimaal mogelijk kunnen worden ingezet. Wij kunnen ons volledig vinden in deze zienswijze.

#### **6. Financieel beheer**

De beschikbare middelen zijn in 2018 ruimhartig beschikt aan de schoolbesturen. Dit geldt evenzo voor de door het SWV betaalde menskracht welke aan de schoolbesturen ter beschikking is gesteld. Over het jaar 2018 is een positief exploitatieresultaat behaald. Zoals hiervoor genoemd zullen de komende jaren waarschijnlijk met een negatief exploitatieresultaat worden afgesloten. Gezien het hoge saldo eigen vermogen, goede financiële ratio's en goede interne beheersing kan het SWV zich dat permitteren. Wij zullen kritisch blijven toezien dat ook de jaarrekeningen van de komende jaren met een acceptabel resultaat, i.c. in de lijn met de begroting, zullen worden afgesloten.



## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het intern toezichthoudend orgaan van  
Stichting samenwerkingsverband Kop van Noord-Holland, Passend Primair Onderwijs  
Postbus 1120  
1810 KC ALKMAAR

### **A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2018**

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Stichting samenwerkingsverband Kop van Noord-Holland, Passend Primair Onderwijs te ALKMAAR gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting samenwerkingsverband Kop van Noord-Holland, Passend Primair Onderwijs op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018.

De jaarrekening bestaat uit:

- (1) de balans per 31 december 2018;
- (2) de staat van baten en lasten over 2018; en
- (3) de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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



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

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

## **B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie**

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

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

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

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

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



## **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

085 - 0200 093  
mail@wijsaccountants.nl

Eindhoven postadres  
Bogert 16  
5612 LZ Eindhoven

Maarsssen  
Bisonspoor 7023  
3605 LT Maarsssen

### **Verantwoordelijkheden van het bestuur en het intern toezichthoudend orgaan voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

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

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

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



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

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

het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.



**accountants**  
onderwijs & kinderopvang

Wij communiceren met het intern toezichthoudend orgaan 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.

Eindhoven, 27 juni 2019  
Wijs Accountants

Drs. A.A.J. Vogels RA

Kenmerk: 2019.0229.conv

085 - 0200 093  
mail@wijsaccountants.nl

**Eindhoven** postadres  
Bogert 16  
5612 LZ Eindhoven

**Maarsse**  
Bisonspoor 7023  
3605 LT Maarsse

IBAN NL69 ABNA 0636 0375 33  
KVK 58941487  
BTW nr NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl