



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

PO2701

JAARVERSLAG 2019

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

Tel: 06 52347163

secretariaat@samenerkingsverbandkopvannoordholland.nl

www.Samenwerkingsverbandkopvannoordholland.nl

INHOUD

A	VERSLAG BESTUUR	3
A 1	Algemene gegevens Bestuur	3
A 2	Samenstelling van het Bestuur	3
A 2.1	Samenstelling	3
A 2.2	Code Goed Bestuur	4
A 3	Organisatiestructuur	5
A 4	Kernactiviteiten en organisatiedoelen	6
A 4.1	Taakopvatting	6
A 4.2	Missie en visie	6
A 4.3	Beleid: 'De staat van het Samenwerkingsverband'	7
A 5	Toelatingsbeleid speciaal basisonderwijs en speciaal onderwijs	12
A 6	Personeelsbeleid	13
A 6.1	Algemeen personeelsbeleid	13
A 6.2	Scholing en deskundigheidsbevordering	13
A 6.3	Huisvesting	13
A 7	Onderwijskundig beleid	14
A 8	Kwaliteit en resultaat	14
A 9	Communicatie	15
A 10	Maatschappelijke ontwikkelingen	15
A 11	Overige activiteiten	16
A 11.1	Nationaal Regieorgaan Onderwijsonderzoek	16
B	FINANCIEEL BELEID	17
B 1	Financiële positie per balansdatum	17
B 2	Kengetallen	19
B 3	Analyse van het exploitatieresultaat	21
B 4	Treasuryverslag	22
B 5	Continuïteitsparagraaf	22
C	JAARREKENING	28
D	CONTROLE VERKLARING	43

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@samenwerkingsverbandkopvannoordholland.nl
Website : <http://www.samenwerkingsverbandkopvannoordholland.nl>

A 2 Samenstelling van het Bestuur

A 2.1 Samenstelling

Op 31-12-2019 vormden de onderstaande Bestuursleden het Dagelijks Bestuur:

Voorzitter: de heer J. Bot
Secretaris: de heer T. Jong
Penningmeester: de heer G.J. Veeter

Algemeen Bestuur:

Op grond van de genomen besluiten rond het toezichthouderschap van het Algemeen Bestuur kent het Algemeen Bestuur sinds 9 november 2016 een onafhankelijk externe voorzitter in de persoon van de heer F. Thomassen. Het Algemeen Bestuur bestond per 31 december 2019 uit de volgende leden:

De heer J. Deckers, de heer T. Gauw, de heer J. Spanbroek, de heer R. Prast,
de heer J. Welmers, de heer N. van Heijst, de heer P. Moltmaker en de heer H. Eilander.

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

In 2019 evalueerde het Bestuur de scheiding van Bestuur en toezicht en heeft naar aanleiding hiervan besloten de structuur voor de governance aan te passen naar het Raad van Toezichtmodel en de statuten van het Samenwerkingsverband dienovereenkomstig aan te passen. Dat proces was op 31 december 2019 nog niet afgerond.

Coördinator: de heer M. van Lee
Secretariaat/administratie: mevrouw D. Huijter / mevrouw 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 Primair Onderwijs.

Het Dagelijks Bestuur draagt 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 (onder andere 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 treasurystatuut, dat in samenhang met de aanpassing van de statuten om enige aanpassingen vraagt. Naar aanleiding van de wijziging voor de structuur van de governance in 2019 wordt dit in 2020 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.

Alle betrokkenen worden voortdurend geïnformeerd over laatste ontwikkelingen door middel van de op de website van het Samenwerkingsverband gepubliceerde 'beleidsmonitor'. Per 31 juli 2019 is het werken met een 'beleidsmonitor' afgebouwd en is de overstap gemaakt naar het werken met kwartaalrapportages die door het Algemeen Bestuur worden vastgesteld.

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:

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 Samenwerkingsschool, Den Helder
Stichting Sarkon, Den Helder
Stichting Blossie, Heerhugowaard
Stichting LEV-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 Speciaal Onderwijs / Speciaal Basisonderwijs.

A 4 Kernactiviteiten en organisatiedoelen

A 4.1 Taakopvatting

In het Ondersteuningsplan 2018-2022 zijn de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van Bestuur, coördinator, scholengroepen en Ondersteuningsteam voor de Scholengroepen en Commissie Toelating Onderwijsvoorziening 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 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 Samenwerkingsverband 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 2019 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 verhoogd 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 2019, een bedrag van € 75,- 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 € 9,54 per leerling dat in de vorm van aan te vragen maatwerk-arrangementen beschikbaar is voor scholen.

Ondersteuningsteams van scholen en een Ondersteuningsteam voor de Scholengroepen zorgen voor een verantwoorde inzet van het laatste budget met behulp van een door het Samenwerkingsverband vastgesteld Groeidocument. In het verslagjaar is het maatwerkbudget 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 thuiszitorisico. 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 Commissie Toelating Onderwijsvoorziening en de coördinator van het Samenwerkingsverband, die samen eveneens doorzettingsmacht hebben gekregen van het Bestuur van het Samenwerkingsverband.

In preventieve zin financiert het Samenwerkingsverband haar drie scholen voor speciaal basisonderwijs. Door hen per schooljaar een budget te verstrekken voor, het vanaf het begin van het schooljaar inrichten van een extra groep boven de reguliere formatie, voorkomt het Samenwerkingsverband 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 Samenwerkingsverband met een gelijk resultaat. Verantwoording over het toekennen van toelaatbaarheidsverklaringen en het voorkomen van thuiszitters wordt afgelegd in het jaarverslag van de Commissie Toelating Onderwijsvoorziening, waarin ook aanbevelingen voor het Samenwerkingsverband zijn opgenomen. Het jaarverslag wordt besproken in het Dagelijks Bestuur en in het toezichthoudend Algemeen Bestuur vastgesteld en vormt daarmee een belangrijke borging van dit thema.

Het jaarverslag van de Commissie Toelating Onderwijsvoorziening laat opnieuw zien dat het Samenwerkingsverband geen verantwoording over haar handelen heeft hoeven af te leggen bij de landelijke geschillencommissie.

Preventief mogen de faciliteiten genoemd worden, die het Samenwerkingsverband haar scholen biedt bij de ondersteuning van leerlingen met ernstige, enkelvoudige dyslexie, die na behandeling extra aandacht blijven vragen. In december 2016 sloot het Samenwerkingsverband een 5-jarige overeenkomst met Lexima voor 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 administratieve medewerkers. De coördinator was tot 1 maart 2019 gedetacheerd door de stichting VierTaal. Vanaf deze datum wordt de coördinator gedetacheerd vanuit de stichting Sarkon. Het Samenwerkingsverband kiest er bewust voor om tot de wijziging van de governance 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 Samenwerkingsverband hebben dat eventuele vervolgcosten veroorzaakt bijvoorbeeld door het eerder beëindigen van een activiteit, gedurende maximaal een jaar voor rekening blijven komen van het Samenwerkingsverband. De kosten van vervanging bij ziekte komen eveneens voor rekening van het Samenwerkingsverband. Na afronding van de wijziging van de governance in 2020 zal een centrale dienst ingericht worden, zodat een beperkt aantal personeelsleden in dienst kan treden van het Samenwerkingsverband.

Voorzieningen voor Passend Onderwijs

Naast de scholen voor regulier basisonderwijs waar 96,09% (Iln. telling 01-10-2018) van de leerlingen regulier basisonderwijs volgt en waarvan aan het eind van 2019 op twee scholen na, alle scholen over een basisarrangement beschikken, heeft het Samenwerkingsverband 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.

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 Samenwerkingsverband een eigen school voor onderwijs aan hoogbegaafden (Eureka-onderwijs) waar in dit verslagjaar 0,24 % van de Samenwerkingsverband-leerlingen aan deelnam. De beide voorzieningen dragen in preventieve zin bij aan het totale aantal thuiszittende leerlingen.

Drie scholen voor speciaal basisonderwijs geven vorm aan passend onderwijs voor leerlingen voor wie een reguliere basisschool niet haalbaar blijkt. Voor 2,21% van de leerlingen in het Samenwerkingsverband bood het Speciaal Basisonderwijs in 2019 een passende oplossing. Ten opzichte van 2018 (teldatum oktober 2017) een toename met 0,25%. In het kader van de groei van het aantal leerlingen in het Speciaal Basisonderwijs en de bekostigingsnorm voor het Speciaal Basisonderwijs is in 2019 in het Bestuur en de scholengroepen gesproken over de kwaliteit van de basisondersteuning. Een van de conclusies is dat er onvoldoende zicht is op de kwaliteit van de basisondersteuning. Om hier meer zicht op te krijgen is in 2019 de implementatie van 'Perspectief op School' als instrument voor de basisondersteuning ingezet (projectperiode minimaal 2 jaar). Dit instrument draagt daarnaast bij aan het verbreden van 'het gesprek' wat betreft de aanpak van passend onderwijs op de (basis)scholen en het leren van elkaar (good practices). Op langere termijn zullen het Speciaal Basisonderwijs en het Speciaal Onderwijs deelnemen aan het werken met 'Perspectief op School'.

Het Samenwerkingsverband kent drie scholen, verspreid over haar regio, voor Speciaal Basisonderwijs: Texel, Den Helder en Schagen, waarvan de eerstgenoemde de kleinste is en 26 leerlingen telde. Deze school ontvangt extra middelen van zowel de gemeente Texel als het Samenwerkingsverband, waardoor ook deze (eiland)leerlingen thuisnabij onderwijs kunnen ontvangen. De Speciaal Basisonderwijsschool op Texel kent een verbrede toelating. Verder maken verschillende voorzieningen voor Zeer Moeilijk Lerende Kinderen-deel uit van het dekkend netwerk. Te noemen vallen Speciaal Onderwijsschool De Meerpaal in Den Helder en

inmiddels ook in Schagen. Daarnaast buiten de regio De Kop van Noord-Holland de locaties van de stichting Heliomare waarvan Speciaal Onderwijs Mytyschool "De Ruimte" (Bergen) de meeste leerlingen uit het Samenwerkingsverband opvangt.

De leerlingen met een toelaatbaarheidsverklaring voor het Zeer Moeilijk Opvoedbare Kinderen-onderwijs ontvangen passend onderwijs op de locaties van de Stichting Aloysius in Den Helder en Schagen.

Zeer Moeilijk Lerende- en Zeer Moeilijk Opvoedbare-leerlingen maakten in 2019 samen 1,77% uit van het totale leerlingenaantal, hetgeen een stijging van 0,05% ten opzichte van 1 oktober 2018 betekent. In absolute zin is het aantal leerlingen in het speciaal onderwijs stabiel te noemen, echter door de krimp van het totale aantal leerlingen in de Kop van Noord-Holland is er een lichte toename in het speciaal onderwijs zichtbaar.

Om een beperkte groep leerlingen nog passender onderwijs te kunnen bieden, zijn zowel leerkrachten van de Zeer Moeilijk Opvoedbare Kinderen-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 Integraal Kind Centrum-locaties regelmatig aandacht gekregen. Voor de locatie Den Helder is in 2019 gewerkt aan het creëren van draagvlak bij de schoolbestuurders. Drie schoolbesturen hebben eind 2019 aangegeven in 2020 concrete samenwerking tussen speciaal(basis)onderwijs en regulier nader te willen uitwerken.

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 Zeer Moeilijk Lerende Kinderen-indicaties die thuisnabij onderwijs aangeboden krijgen.

Samenwerking en afstemming met jeugdhulporganisaties

Met de vier gemeenten in de Kop van Noord-Holland zijn in samenspraak met het Samenwerkingsverband afspraken gemaakt, over de wijze waarop zij hun voorzieningen in het kader van de Jeugdwet hebben ingericht.

Tijdens het Groot Bestuurlijk Overleg in juni 2019 werd duidelijk dat er bestuurlijk draagvlak is om de kwaliteit van de samenwerking tussen onderwijs en jeugdhulporganisaties in de regio de Kop van Noord-Holland te verhogen. Daartoe is eind 2019 een gezamenlijk programmamanager onderwijs-zorg aangetrokken die in 2020 de agenda onderwijs-zorg voor deze regio compleet maakt en een voorstel doet voor een vertaling naar een planmatige aanpak. Regiehouders in deze fase zijn de vier gemeenten en de Samenwerkingsverbanden passend primair onderwijs en voortgezet onderwijs in deze regio.

Het Samenwerkingsverband maakt daarnaast op contractbasis structureel gebruik van een jeugdarts van de Jeugdgezondheidszorg, als vast lid van de Commissie Toelating Onderwijsvoorziening.

Bij de instroom van jonge risico-leerlingen uit voorschoolse instellingen als Stichting Parlan en reguliere peuterspeelzalen geldt een route via de Commissie Toelating Onderwijsvoorziening, 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 krijgt 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 Commissie Toelating Onderwijsvoorziening. De resultaten zijn opgenomen in het jaarverslag van de Commissie Toelating Onderwijsvoorziening.

Verslag toezichthoudend bestuur

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.

Het Algemeen Bestuur heeft in 2019 het jaarverslag 2018 goedgekeurd, en het strategisch meerjarenplan Het Ondersteuningsplan 2018-2022 cyclisch geëvalueerd en is het bekostigingsbeleid van het Samenwerkingsverband op onderdelen aangepast, zodat ook voor de langere termijn het passend onderwijs op de scholen geborgd kan worden (addendum Ondersteuningsplan 2018-2022)

Begin 2020 heeft het Algemeen Bestuur de meerjarenbegroting 2020-2021 goedgekeurd. Daarnaast heeft het Algemeen Bestuur in 2019 toegezien op de naleving door het Dagelijks Bestuur van de wettelijke verplichtingen, het toezien op rechtmatige verwerving, de doelmatige en rechtmatige bestemming van de middelen. Het Algemeen Bestuur heeft voor de controle over 2019 Wijs accountants aangewezen. Ten aanzien van de controle op de nevenfuncties voor zowel de leden van het Dagelijks als het Algemeen Bestuur wordt deze uitgevoerd door de Raad van Toezicht van de respectievelijke schoolbesturen die de bestuursleden in deze vertegenwoordigen.

Het onafhankelijk toezicht in het Samenwerkingsverband is tijdens de vergaderingen van het Algemeen Bestuur in 2019 met grote regelmaat onderwerp van de aandacht geweest. Daaraan voorafgaand is in december 2018 in het Algemeen Bestuur de ambitie uitgesproken om de structuur voor de governance in 2019 aan te passen. Dit met als doel dat er gewerkt wordt met een Bestuur dat handelt vanuit het gemeenschappelijke belang, niet gehinderd door de eigen institutionele belangen. Daarnaast dat de bestuurlijke verantwoordelijkheid en de bestuurlijke rol zijn verenigd in één functie waardoor Bestuur en toezicht helder, organiek gescheiden zijn. Hierdoor wordt de slagkracht van het Samenwerkingsverband en de efficiëntie van de besluitvorming ten positieve beïnvloed.

Met externe projectondersteuning van mevrouw Van der Vaart is in de eerste helft van 2019 een plan van aanpak ontwikkeld, waardoor het mogelijk was eind 2019 de transitie in de governance naar een Raad van Toezichtmodel succesvol af te ronden. In december 2019 zijn de gewijzigde statuten in de Algemeen Bestuursvergadering goedgekeurd. In januari 2020 zijn deze bij de notaris gepasseerd.

De kwaliteitszorg heeft in 2019 aandacht gekregen in de vorm van de zogenaamde 'Beleidsmonitor' en de kwartaalrapportages die regelmatig en in ieder geval per vergadering van het Dagelijks Bestuur zijn bijgewerkt en waarvan de laatste versie altijd op de interne website van het Samenwerkingsverband 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. Per augustus 2019 wordt zicht gehouden op de kwaliteitszorg van het Samenwerkingsverband door gebruik te maken van de volgende instrumenten: Ondersteuningsplan 2018-2022, meerjarenbegroting, activiteitenplan, kwartaalrapportages, tevredenheidsonderzoeken, de jaarevaluaties en het jaarverslag. Daarnaast bezoekt de onderwijsinspectie in ieder geval vierjaarlijks het Samenwerkingsverband, waarbij de kwaliteitszorg structureel onderwerp van aandacht is.

In mei 2019 heeft de onderwijsinspectie in het kader van het vierjaarlijks onderzoek het Samenwerkingsverband bezocht. Het beleid van het Bestuur, en specifiek de kwaliteit van de uitvoering van de taken en het financieel beheer, vormen zo blijkt uit de voorinformatie het uitgangspunt voor dit onderzoek. Bij de afsluiting van het onderzoek heeft de onderwijsinspectie het Dagelijks Bestuur een groot compliment gegeven vanwege de congruente beeldvorming over het functioneren van het Samenwerkingsverband. Dit is tijdens alle rondetafelgesprekken met betrokkenen naar voren gekomen. Bij de betrokkenen blijkt een 'goede doorleving' van waar het Samenwerkingsverband voor staat. Zo ook de mate van tevredenheid over de kwaliteit van het passend onderwijs die in deze regio gerealiseerd wordt. De bevindingen van de onderwijsinspectie zijn een compliment voor alle betrokkenen bij het passend onderwijs in de Kop van Noord-Holland. Daarnaast stelt de onderwijsinspectie vast dat het Samenwerkingsverband financieel gezond is, waardoor de scholen ook voor de langere termijn passend onderwijs kunnen geven. Aandachtspunten van de onderwijsinspectie zijn de voorgestelde inrichting van de governance en dan specifiek de mate van onafhankelijk toezicht, het inbrengen van onderwijsgeld in maatschappelijke projecten in samenwerking met gemeenten, jeugdhulp en jeugdzorg (bijvoorbeeld Nieuwkomers) en de kwaliteit van de samenwerking in enkele scholengroepen. Het Bestuur heeft in haar reactie op de rapportage van de onderwijsinspectie aangegeven dat de benoemde punten reeds onderwerp van aandacht zijn.

Het Algemeen Bestuur komt – wel of niet gezamenlijk met het Dagelijks Bestuur – tenminste viermaal per jaar bijeen om haar verantwoordelijkheid als toezichthouder uit te oefenen. Daarbij is het

Algemeen Bestuur 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. Belangrijke instrumenten daarbij waren in 2019 de beleidsmonitor en de kwartaalrapportages waarin activiteiten, voortgang en ontwikkelingen per doelstelling door het Dagelijks Bestuur worden aangegeven. Door per kwartaal per gewone meerderheid in te stemmen met de beleidsmonitor en de kwartaalrapportage stemt het Algemeen Bestuur in met de uitvoering van het beleid in het achterliggende kwartaal.

Vergaderingen van het Algemeen Bestuur werden geleid door de externe onafhankelijke voorzitter.

Goedkeuring van het Algemeen Bestuur 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 vaststelling en wijziging van het Bestuurs-statuut, alsmede vaststelling van eventuele kaders voor het Dagelijks Bestuur
4. vaststelling van het toetsingskader
5. het aangaan of wijzigen van aansluitingsovereenkomsten met bevoegde gezagsorganen
6. aanvraag van faillissement van de stichting en van surséance van betaling
7. 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 2019. Voor het kalenderjaar 2019 boekte het Samenwerkingsverband een positief resultaat van € 97.000.

Het Samenwerkingsverband kent een planning en controlecyclus 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 Samenwerkingsverband 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 detachingsbasis werkzaamheden verricht voor het Samenwerkingsverband. Te denken is aan de schakelgroepen, de plusklassen en docenten voor Niet-Nederlands sprekenden op de in 2016 gestarte locaties. Het Samenwerkingsverband 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 Samenwerkingsverband te maken heeft met een flinke krimp in het leerlingaantal. Vanaf 2010 gaat het gemiddeld om een jaarlijkse krimp van 2,5%. In 2018 was de krimp 1,3% in 2019 1,8%. De prognose laat zien dat de krimp van het aantal basisschoolleerlingen nog een aantal jaren in afnemende mate voortgaat;
- vanaf het schooljaar 2020-2021 wordt met een dekkende meerjarenbegroting gewerkt;
- de bekostiging afneemt vanwege een toename van het aantal Speciaal Onderwijs-leerlingen en de kosten toenemen vanwege de stijging van het aantal Speciaal Basisonderwijs-leerlingen.

In de Algemeen Bestuursvergadering in juli 2019 is het bekostigingsbeleid van het Samenwerkingsverband op onderdelen aangepast, zodat ook voor de langere termijn het passend onderwijs op de scholen geborgd kan worden (addendum Ondersteuningsplan 2018-2022).

Door de functiescheiding tussen beheer (Dagelijks Bestuur), registratie (extern belegd), betaling (penningmeester) en controle (Algemeen Bestuur) is het risico op onrechtmatige uitgaven beperkt.

Koppeling van Ondersteuningsplan aan het financieel beleid/jaarbegroting:

In de beleidsmonitor en de kwartaalrapportages wordt de voortgang van de doelen besproken en vastgesteld. Hierbij wordt frequent de koppeling gemaakt tussen ondersteuningsplan en het financieel beleid/begroting. Deze rapportages worden door het Dagelijks Bestuur vastgesteld en door het Algemeen Bestuur goedgekeurd.

Daarnaast vindt de koppeling tussen het Samenwerkingsverband-beleid beschreven in het ondersteuningsplan en het financiële beleid jaarlijks plaats bij de besprekingen rond de nieuw op te stellen jaarverslagen en begrotingen.

A 5 Toelatingsbeleid speciaal basisonderwijs en speciaal onderwijs

Onderstaand een overzicht van het aantal leerlingen in dit verslagjaar per **1 oktober 2018**.

Leerlingen worden toegelaten tot het speciaal basisonderwijs en het speciaal onderwijs nadat de Commissie Toelating Onderwijsvoorzieningen een toelaatbaarheidsverklaring heeft afgegeven. Deze Commissie Toelating Onderwijsvoorziening geeft eveneens beschikkingen af voor de onderwijsvoorziening voor hoogbegaafde leerlingen die de naam Eureka draagt. Zie ook hierboven 'Staat van het Samenwerkingsverband' voor deelnamepercentages Speciaal Basisonderwijs en Speciaal Onderwijs.

Stichting Sarkon	4.226
Stichting Surplus	3.480
Stichting Kopwerk	1.866
Stichting Meerwerf	1.560
Stichting Schooltij	419
Stichting Algemeen Basisonderwijs Comenius, Den Helder	181
Stichting Samenwerkingsschool Den Helder (Speciaal Basisonderwijs)	190
Stichting Samenwerkingsschool Den Helder (Speciaal Onderwijs)	51
Stichting Surplus (Speciaal Basisonderwijs)	96
Stichting Blosse	793
Stichting LEV-WN	108
Stichting Aloysius	115
Stichting Heliomare en andere Speciaal Onderwijsvoorzieningen	61
	13146

Een aantal leerlingen (61) maakt gebruik van speciaal onderwijsvoorzieningen buiten de regio van het Samenwerkingsverband.

Een aantal leerlingen van buiten de regio (23) maakt gebruik van de speciaal onderwijsvoorzieningen in de Kop van Noord-Holland.

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 vijf plusklassen,
- de administratieve ondersteuning van het Ondersteuningsteam voor de Scholengroepen en de activiteiten voor leerlingen met ernstige enkelvoudige dyslexie
- het voorzitterschap van de Commissie Toelating Onderwijsvoorziening
- de coördinatie van het Samenwerkingsverband op bestuursniveau

Overige medewerkers voor coördinatie en ondersteunende werkzaamheden worden op uurbasis ingezet en extern ingehuurd. Eind 2019 heeft het Algemeen Bestuur aangegeven in verband met de verandering van de structuur van de governance in 2020 over te willen gaan tot het inrichten van een centrale dienst.

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 incidenteel scholing plaats binnen de gevormde scholengroepen, die daarover tot uiterlijk 2018 afspraken hebben gemaakt met de coördinator. De kosten hiervan worden ondergebracht in het daarvoor beschikbare budget dat de scholengroep ter beschikking staat.

Verder kan er door het Samenwerkingsverband geïnitieerde scholing plaatsvinden, direct gekoppeld aan projecten/innovaties van het Samenwerkingsverband. Zo zijn er in 2019 voor leerkrachten/intern begeleiders bijeenkomsten belegd rond scholing in een ondersteunend dyslexieprogramma (Kurzweil) en groepsdynamica (in het kader van preventief handelen op gedragsproblematiek).

Sinds drie jaar stimuleert en faciliteert het Samenwerkingsverband de locatie voor een Master Special Educational Needs-opleiding in de regio, die verzorgd wordt door Hogeschool Utrecht (Nutsseminarium).

A 6.3 Huisvesting

Het Samenwerkingsverband maakte voor het uitvoeren van haar werkzaamheden gebruik van de accommodatie van Het Onderwijshuis te Den Helder en van OBD Noordwest te Alkmaar. Het bezoekadres is 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 goede 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 in 2019 uitgewerkt in haar beleidsmonitor en de kwartaalrapportages die:

- de agenda bieden voor het Dagelijks Bestuur.
- per kwartaal worden vastgesteld door het Algemeen Bestuur.
- op het beschermde deel van de website van het Samenwerkingsverband in te zien zijn.
- vaste agendapunten zijn op het voorzittersoverleg van de scholengroepen en de Ondersteuningsplanraad.

Vanaf schooljaar 2019-2020 dienen de kwartaalrapportages als opvolger van de beleidsmonitor gezien te worden. Er zijn in het kalenderjaar 2019 geen mondelinge of schriftelijke klachten bij het Samenwerkingsverband binnen gekomen. Het Samenwerkingsverband heeft in de eerste vier jaar van haar bestaan geen kennis gemaakt met de Landelijke geschillencommissie waarbij zij 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 (Ondersteuningsteam voor de Scholengroepen) en aanmelding/verwijzing van een leerling naar het speciaal basisonderwijs of speciaal onderwijs (Commissie Toelating Onderwijsvoorziening).
- 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 het Ondersteuningsteam voor de Scholengroepen
- het overzicht van verstrekte toelaatbaarheidsverklaringen door de Commissie Toelating Onderwijsvoorziening.
- agenda's en verslagen/notulen van de diverse overleggen.
- de digitale versie van de kopkranten en nieuwsbrieven die in 2019 zijn uitgebracht.

De Samenwerkingsverbanden Primair Onderwijs en Voortgezet Onderwijs in de Kop van Noord-Holland maken gebruik van dezelfde naam. Zij beheren samen de website die twee aparte afdelingen kent. De Kopkrant is sinds 2019 enkel nog een productie van het Samenwerkingsverband Primair Onderwijs. De Kopkrant, nieuwsbrief 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 met onderwijs, jeugdhulp/-zorg en de gemeenten het aantal thuiszitters terug te dringen. De in de notities 'Mét andere ogen' van René Peeters en 'Het Thuiszitterpact' van Marc Dullaert gestelde ambities zijn daarbij leidraad voor de komende jaren. In 2019 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 van de Commissie Toelating Onderwijsvoorziening en de coördinator van het Samenwerkingsverband vervullen in samenspraak met de schooldirecteuren een sleutelpositie om het aantal thuiszitters terug te dringen. In 2019 was het aantal thuiszitters per kwartaal gemiddeld 16 leerlingen. Dit is, in lijn met het landelijke beeld hiervan, een forse toename ten opzichte van 2018. Landelijke ontwikkelingen zijn daarnaast het toenemende aantal commerciële organisaties die ouders en kinderen begeleiden bij het vinden van een passende onderwijsplek. Ook in de Kop van Noord-Holland is deze ontwikkeling goed zichtbaar. De Commissie Toelating Onderwijsvoorziening constateert dat ouders in toenemende mate zich opstellen als kritische partner als het gaat om overeenstemming over het afgegeven advies van de Commissie Toelating Onderwijsvoorziening.
- De nieuwe privacywet Algemene Verordening Gegevensbescherming is landelijk bij organisaties, maar ook voor het Samenwerkingsverband van invloed geweest op de mate van urgentie en aandacht die gegevensbescherming in 2019 heeft gekregen. In 2019 is het plan van aanpak voor de gegevensbescherming geïmplementeerd. Aan de hand van de uitgevoerde nulmeting die is uitgevoerd met betrekking tot de eisen die de Algemene Verordening Gegevensbescherming stelt aan organisaties, is het plan van aanpak aangepast. Verantwoordelijkheden, in het kader van gegevensbescherming en bewaartermijnen, zijn verdergaand vastgesteld. De conclusies en aanbevelingen zijn in 2019 gepresenteerd aan het Dagelijks Bestuur en zijn opgenomen in dit plan van aanpak. Daarnaast is het Samenwerkingsverband in het kader van de Algemene Verordening Gegevensbescherming overgestapt naar de nieuwe Informatie en Communicatie Technologie-provider Nedvice. Een functionaris gegevensbescherming is in 2019 benoemd en ondersteunt het Samenwerkingsverband bij het toezicht

houden op de toepassing en naleving van de Algemene Verordening Gegevensbescherming. In het kader van de wijziging van de governance en het verkrijgen van een meer onafhankelijke positie van het Samenwerkingsverband is de overdracht van de financiële administratie naar EFK Interim management & Advies succesvol afgerond. Facturering vindt voortaan via een digitaal verwerkingsstelsel (Pro-Active) plaats. Verwerkingstermijn van de, inkomende, facturen is teruggebracht naar gemiddeld 2 weken.

- In 2019 is de toezichthoudende rol van de Samenwerkingsverbanden en het streven deze een hogere mate van onafhankelijkheid te geven meermaals onderwerp van aandacht geweest in de landelijke politiek. Tijdens het bezoek van de onderwijsinspectie aan het Samenwerkingsverband Kop van Noord-Holland in mei 2019 geeft de inspectie in haar verslag aan dat 'met de huidige alsook voorgenomen inrichting het Bestuur voldoet aan de wettelijke voorschriften voor de scheiding van intern toezicht en bestuur'. Wel ziet de inspectie enkele risico's voor de uitvoering van goed bestuur. Zij verwijst daarbij naar de dubbele petten die schoolbestuurders binnen het Samenwerkingsverband hebben. Het Bestuur van het Samenwerkingsverband is van mening dat in de nieuwe structuur voor de governance voldoende 'checks and balances' zijn aangebracht om de schijn van belangenverstrengeling tegen te gaan.
- Het thema hoogbegaafdheid heeft politiek gezien ook in 2019 veel aandacht gekregen. Dit heeft ertoe geleid dat vanuit het ministerie van Onderwijs Cultuur & Wetenschap een projectsubsidie voor deze doelgroep is uitgezet, welke in het voorjaar 2019 door het Samenwerkingsverband is aangevraagd en eind 2019 voor 4 schooljaren is toegezegd (einddatum juli 2023).
- Landelijk is wat betreft het deelname percentage van de leerlingen in het Speciaal Basisonderwijs al enkele jaren een groei van het aantal leerlingen op deze scholen zichtbaar. In 2018 lag het landelijk percentage voor het Speciaal Basisonderwijs op 2,35%. Bij de leerlingtelling van 1 oktober 2019 van dit Samenwerkingsverband is voor het tweede opeenvolgende jaar de normbekostiging van 2% overschreden: Speciaal Basisonderwijs deelnamepercentage 2,21%.
- Het deelname percentage voor het Speciaal Onderwijs in de Kop van Noord-Holland is in 2019 ten opzichte van 2018 redelijk stabiel te noemen: Speciaal Onderwijs deelnamepercentage 1,78% (ten opzichte van 1,73% in 2018). Dit is in afwijking van 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 Nationaal Regieorgaan Onderwijsonderzoek

Het Samenwerkingsverband is betrokken geweest bij de deelonderzoeken die op verzoek van het Nationaal Regieorgaan Onderwijsonderzoek uitgevoerd worden door onder andere het Kohnstamm-instituut uit Amsterdam. Vijf Samenwerkingsverbanden Primair Onderwijs worden gedurende vijf jaar gevolgd in hun ontwikkelingen: Samenwerkingsverband Kop van Noord-Holland is er daar één van.

Drie scholen van het Samenwerkingsverband 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 Speciaal Basisonderwijs-populatie en de Zeer Moeilijk Opvoedbare-populatie.

Voor het Samenwerkingsverband is het deelnamepercentage speciaal basisonderwijs nog steeds onder het landelijk gemiddelde in 2019. Voor het speciaal onderwijs ligt dat nu op het landelijk gemiddelde. De resultaten van het vijfjarig onderzoek zullen naar verwachting in het voorjaar van 2020 gepresenteerd worden.

B Financieel beleid

B 1 Financiële positie per balansdatum

De financiële positie van de Stichting Samenwerkingsverband Kop van Noord-Holland 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)

Activa	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
Vaste activa		
Materiële vaste activa	0	0
<u>Totaal vaste activa</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Vlottende activa		
Vorderingen	44.533	166.998
Liquide middelen	2.758.671	2.434.570
<u>Totaal vlottende activa</u>	<u>2.803.204</u>	<u>2.601.568</u>
<u>Balanstotaal</u>	<u>2.803.204</u>	<u>2.601.568</u>
Passiva	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
Vaste passiva		
Eigen vermogen	2.217.268	2.119.871
Voorzieningen		
Langlopende schulden		
<u>Totaal vaste passiva</u>	<u>2.217.268</u>	<u>2.119.871</u>
Vlottende passiva		
Kortlopende schulden	585.937	481.697
<u>Totaal vlottende passiva</u>	<u>585.937</u>	<u>481.697</u>
<u>Balanstotaal</u>	<u>2.803.204</u>	<u>2.601.568</u>

Staat van baten en lasten 2019

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
Baten			
Bijdrage OC en W	7.747.132	7.151.890	7.727.121
Overige overheidsbijdragen	72.000	30.000	0
Overige baten	<u>0</u>	<u></u>	<u>290.093</u>
Totaal baten	<u>7.819.132</u>	<u>7.181.890</u>	<u>8.017.214</u>
Lasten			
Personele lasten	1.731.749	1.538.410	1.650.079
Afschrijvingen	0	0	0
Huisvestingslasten	10.261	10.000	4.519
Overige lasten	248.593	251.542	216.670
Doorbetalingen aan schoolbesturen	<u>5.730.988</u>	<u>5.427.086</u>	<u>5.755.371</u>
Totaal lasten	<u>7.721.592</u>	<u>7.227.038</u>	<u>7.626.639</u>
Saldo baten en lasten	<u>97.541</u>	<u>-45.148</u>	<u>390.575</u>
Financiële baten en lasten	-144	-2.667	871
Resultaat	<u>97.397</u>	<u>-47.815</u>	<u>391.446</u>

B 2 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	2017	2018	2019
Solvabiliteit	30,0%	73,9%	81,5%	78,9%
Kapitalisatiefactor	60,0%	31,4%	32,4%	37,1%

De solvabiliteit, het eigen vermogen plus voorzieningen gedeeld door het balanstotaal, is ultimo 2019 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 Samenwerkingsverband Kop van Noord Holland in staat is om eventuele toekomstige fluctuaties op te vangen. Dit kengetal is toegenomen en gaat voorbij 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 baten van het Samenwerkingsverband blijven onder grenswaarde van € 8 miljoen, de kapitalisatiefactor is dus nog goed voor het Samenwerkingsverband.

2. Budgetbeheer

	Grenswaarde	2017	2018	2019
Transactiefunctie	8,8%	8,2%	6,0%	7,84%
Financieringsfunctie	21,2%	0,0%	0,0%	0,0%
Financiële buffer	-0,7%	23,2%	26,4%	29,26%

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 gestegen ten opzichte van 2018, de baten zijn afgenomen. Door de hogere schulden en de lagere baten is de transactiefunctie in vergelijking met 2018 gestegen.

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

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

- Afnemende bekostiging vanwege de krimp
- Stijgende kosten vanwege een toename van leerlingen in het Speciaal Basisonderwijs en het Speciaal Onderwijs

De financiële buffer van het Samenwerkingsverband is in 2019 hoog. Vanwege de sluitende begroting van de komende jaren zal de financiële buffer de komende jaren naar verwachting niet veranderen.

3. Overige kengetallen

	Grenswaarde	2017	2018	2019
Current ratio	0,5-1,5	3,83	5,40	4,74
Rentabiliteit gewone bedrijfsvoering	0%-5%	1,6%	4,9%	1,3%

De current ratio (verhouding vlottende activa en kortlopende schulden) zijn om twee redenen toegenomen: de vlottende activa zijn toegenomen en de kortlopende schulden zijn toegenomen.

De quick ratio is vanwege het ontbreken van voorraden gelijk aan de current ratio.

De rentabiliteit is afgenomen ten opzichte van het voorgaande jaar. Dit verschil wordt veroorzaakt, doordat het resultaat lager is.

B 3 Analyse van het exploitatieresultaat

De analyse van het exploitatieresultaat 2019 wordt gehouden op de geldstromen baten, lasten, financiële baten & lasten en baten & lasten voorgaande jaren. Daarbij wordt de realisatie 2019 afgezet tegen de begroting 2019. Hieraan worden de vergelijkende cijfers uit de jaarrekening 2018 toegevoegd.

Baten	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
Bijdrage lichte bekostiging	2.382.784	2.200.850	2.379.595
Bijdrage zware bekostiging	5.295.634	4.889.516	5.317.751
Schoolmaatschappelijk werk	37.805	30.274	29.775
Hoogbegaafdheid subsidie	30.909	31.250	
Overige baten	72.000	30.000	290.093
Totaal baten	<u>7.819.132</u>	<u>7.181.890</u>	<u>8.017.214</u>

De rijksbijdragen zijn in 2019, door de daling van het aantal leerlingen, afgenomen ten opzichte van 2018. Ten opzichte van de begroting zijn de rijksbijdragen gestegen. De reden hiervoor was een prijsstijging aangezien de bekostiging is gerelateerd aan de loonkosten in het primair onderwijs.

In 2019 heeft het Samenwerkingsverband Kop van Noord-Holland Primair Passend Onderwijs voor schooljaar 2019-2020 voor het eerst gelden ontvangen voor de subsidie hoogbegaafdheid.

De overige baten betreffen een vergoeding voor de schakelklassen vanuit de gemeente. Dit bedrag was begroot voor schooljaar 2019-2020, maar wordt ontvangen op kalenderjaar, dat veroorzaakt voor dit jaar een verschil op de begroting. In de jaarrekening 2018 hadden de overige baten betrekking op gedetacheerd personeel en afboeking onverschuldigde crediteuren.

Lasten	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
Overige personele lasten	1.731.749	1.538.410	1.650.079
Huisvestingslasten	10.261	10.000	4.519
Overige lasten	248.593	251.542	216.670
Doorbetalingen aan schoolbesturen	5.730.988	5.427.086	5.755.371
Totaal lasten	<u>7.721.592</u>	<u>7.227.038</u>	<u>7.626.639</u>

De overige personele lasten betreffen voornamelijk inhuur van derden. De hogere personeelslasten heeft voornamelijk te maken met detachering voor schakelklassen, welke voor eerdere schooljaren nog uitbetaald moesten worden.

De doorbetalingen aan schoolbesturen betreffen enerzijds de verplichte afdrachten (inhouding) van de rijksvergoeding ten behoeve van het speciaal onderwijs en anderzijds de niet verplichte doorbetalingen op basis van met schoolbesturen gemaakte afspraken.

B 4 Treasuryverslag

Treasury heeft bij het Samenwerkingsverband 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 Samenwerkingsverband 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.

Het Dagelijks Bestuur beschikt over een treasurystatuut, dat in samenhang met de aanpassing van de statuten om enige aanpassingen vraagt. Naar aanleiding van de wijziging voor de structuur van de governance in 2019 wordt dit in 2020 opgepakt.

B 5 Continuïteitsparagraaf

Algemeen

In de continuïteitsparagraaf wordt inzicht gegeven in, of toelichting gegeven op:

- belangrijke ontwikkelingen
- ontwikkeling aantal leerlingen
- de verwachte exploitatieresultaten voor de jaren 2020 tot en met 2023
- de ontwikkeling van de vermogenspositie
- de ontwikkeling van het aantal leerlingen per teldatum over meerdere jaren
- het huisvestingsbeleid
- de ontwikkelingen in de lopende projecten en investeringen
- de risico's waarmee het Samenwerkingsverband mogelijk zal worden geconfronteerd

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 2019 niet aan de orde is. Het Samenwerkingsverband is voornemens in het kader van de wijziging van het bestuursmodel in de loop van 2020 een beperkt aantal personeelsleden in dienst te nemen. Naar verwachting zal dit de volgende functionarissen betreffen: directeur-bestuurder (1 Fulltime Equivalent), voorzitter van de Commissie Toelating Onderwijsvoorziening (0,5 Fulltime Equivalent), secretaresse van de Commissie Toelating Onderwijsvoorziening (0,6 Fulltime Equivalent) en de secretaresse van het Ondersteuningsteam voor de Scholengroepen/financieel medewerkster (0,6 Fulltime Equivalent).

Belangrijke ontwikkelingen

In de achterliggende jaren kon alle wenselijk geachte ondersteuning aan (de leerlingen van) de schoolbesturen plaats vinden, doordat het Samenwerkingsverband al bij de start een bijzonder goede vermogenspositie had en vanwege het relatief lage aantal Speciaal Onderwijs- en Speciaal Basisonderwijs-leerlingen in de afgelopen jaren hoge Rijksbaten heeft ontvangen met een lage doorbelasting aan het Speciaal Onderwijs en het Speciaal Basisonderwijs.

Vanwege de krimp in het totaal aantal leerlingen en de geringe toename in het Speciaal Onderwijs en de forse toename in het Speciaal Basisonderwijs 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 Speciaal Basisonderwijs voor het gehele schooljaar. Het Speciaal Basisonderwijs zal hiervoor in de plaats groeibekostiging ontvangen;
- de voorziening voor hoogbegaafdheid. Hiervoor zal het betreffende schoolbestuur een aanvulling bekostiging ontvangen op een vastgesteld bedrag per groep;
- 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 vestiging in Middenmeer heeft momenteel een garantiebekostiging vanuit het Samenwerkingsverband, waarbij het Samenwerkingsverband garant staat voor tekorten. Deze regeling is van toepassing in geval deze locatie voor nieuwkomers in 2020-2021 onder de drempelwaarde komt van 8 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 Speciaal Basisonderwijs en het (Voortgezet) Speciaal Onderwijs 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 het aantal leerlingen in het Speciaal Basisonderwijs en het Speciaal Onderwijs. Dit betekent, dat het Samenwerkingsverband geconfronteerd zal worden met hogere kosten, omdat sterker zal moeten worden bijgedragen aan het Speciaal Basisonderwijs vanwege de overschrijding van de 2% norm en een stijging van de doorvergoeding aan het (Voortgezet) Speciaal Onderwijs. Omdat de baten niet zullen stijgen, zullen vaker keuzes moeten worden gemaakt voor wat betreft de kosten.

Aantal leerlingen 2019 en het verwachte aantal leerlingen 2020 tot en met 2022

	1-okt-19 werkelijk	1-okt-20 verwacht	1-okt-21 verwacht	1-okt-22 verwacht
Basisonderwijs	12.395	12.197	12.002	11.822
Speciaal basisonderwijs	280	248	248	248
Speciaal onderwijs	183	185	182	183
Totaal primair onderwijs	12.858	12.630	12.432	12.253

Uit bovenstaande cijfers volgt dat het aantal leerlingen in de regio krimpt met ongeveer 1,6% per jaar. Verder blijkt dat het aantal leerlingen in het Speciaal Onderwijs ongeveer gelijk blijft en dat het aantal leerlingen in het Speciaal Basisonderwijs in 2020 zal dalen en daarna stabiel zal blijven.

Aantal leerlingen per categorie uitgedrukt in percentages van het totaal aantal leerlingen

	1-okt-19 werkelijk	1-okt-20 begroot	1-okt-21 begroot	1-okt-22 begroot
Basisonderwijs	96,40%	96,57%	96,54%	96,48%
Speciaal basisonderwijs	2,18%	1,96%	1,99%	2,02%
Speciaal onderwijs	1,42%	1,46%	1,46%	1,49%
Totaal primair onderwijs	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Ontwikkeling balans en resultaat in de komende jaren

Balans	Jaarrekening	Verwacht	Verwacht	Verwacht	Verwacht
	2019	2020	2021	2022	2023
Vorderingen	44.533	0	0	0	0
Liquide middelen	2.758.671	2.690.162	2.690.162	2.690.162	2.690.162
Totaal vlottende activa	2.803.204	2.690.162	2.690.162	2.690.162	2.690.162
Balanstotaal	2.803.204	2.690.162	2.690.162	2.690.162	2.690.162
Algemene reserve	1.917.267	1.890.162	1.890.162	1.890.162	1.890.162
Bestemmingsreserve publiek	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Totaal eigen vermogen	2.217.267	2.190.162	2.190.162	2.190.162	2.190.162
Kortlopende schulden	585.937	500.000	500.000	500.000	500.000
Totaal vreemd vermogen	585.937	500.000	500.000	500.000	500.000
Balanstotaal	2.803.204	2.690.162	2.690.162	2.690.162	2.690.162

Voor het jaar 2020 is het verwachte resultaat € 27.100 negatief, omdat de bekostiging af zal nemen maar ook de kosten zullen dalen. Voor de jaren 2020 t/m 2023 is de verwachting dat er een sluitend 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 2023 is de omvang van de vorderingen op nihil verondersteld, de schulden ingeschat op € 500.000 en de resultaten verwerkt in het eigen vermogen waarna de liquide middelen het saldo vormen.

Staat van baten en lasten	Jaarrekening	Raming	Raming	Raming	Raming
	2019	2020	2021	2022	2023
Baten					
Rijksbijdragen	7.747.132	7.625.327	7.694.568	7.595.514	7.466.498
Overige overheidsbijdragen	72000	72.000	72.000	72.000	72.000
Overige baten	0	0	0	0	0
Totaal baten	7.819.132	7.697.327	7.766.568	7.667.514	7.538.498
Lasten					
Personele lasten	1.731.749	1.624.547	1.601.371	1.546.732	1.509.641
Afschrijvingen	0	0	1	2	3
Huisvestingslasten	10.261	13.667	13.900	13.900	13.900
Overige lasten	248.593	322.743	372.753	392.162	363.233
Doorbelasting aan schoolbesturen	5.730.988	5.763.475	5.778.543	5.714.717	5.651.722
Totaal lasten	7.721.591	7.724.431	7.766.568	7.667.514	7.538.498
Financiële baten en lasten	-144	0	0	0	0
Totaalresultaat	97.397	-27.105	0	0	0

Huisvestingsbeleid

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

Investeringen en projecten

De komende jaren wordt het project Kurzweil tot de einddatum van het contract in 2022 gecontinueerd. Hiervoor is voor een periode van 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 Samenwerkingsverband haar bedrijfsprocessen in de basis op orde heeft. In 2018 is gestart met het opstellen van kwartaalrapportages. Binnen de administratieve processen is er sprake van voldoende functiescheiding.

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

Risico's en maatregelen

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

Risico	Laag	Middel	Hoog
Ontwikkeling leerlingaantallen		x	
Groei Speciaal Onderwijs en Speciaal Basisonderwijs		x	
De rol van het ministerie van onderwijs		x	
Privacywetgeving	x		
Werkgeversrisico	x		
Elmergroep Texel			x
Schakelklassen subsidie		x	
Hoogbegaafdheid subsidie		x	

- **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 Samenwerkingsverband zal treffen betreft bezuinigingen op bestaande regelingen.
- **Groei Speciaal Onderwijs en Speciaal Basisonderwijs**
 Een verdere groei van het Speciaal Onderwijs en het Speciaal Basisonderwijs zal betekenen, dat de zware bekostiging verder zal afnemen en de door te betalen vergoedingen aan het Speciaal Basisonderwijs 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:
 - Mogelijke wijzigingen in wet- en regelgeving;
 - Onvolledige compensatie in de bekostiging van stijgende lasten;
 - Met de invoering van Passend Onderwijs ontbreekt in de bekostiging de directe relatie tussen de leerlingen met een toelaatbaarheidsverklaring en de bekostiging daarvan, want het Samenwerkingsverband ontvangt een lumpsumbedrag op basis van leerlingaantallen en niet op basis van casuïstiek.

Het Samenwerkingsverband zal bij wijzigingen in de wet- en regelgeving tijdig anticiperen.

- **Privacywetgeving**
 Vanaf 25 mei 2018 is de nieuwe privacywetgeving Algemene Verordening Gegevensbescherming van kracht geworden. Invoering en handhaving van deze wetgeving brengt aanzienlijke kosten met zich mee, waar geen extra bekostiging tegenover staat.
 Het Samenwerkingsverband heeft een externe kracht ingehuurd, die de nodige aanpassingen ten behoeve van de organisatie heeft gedaan. Nieuwe ontwikkelingen zullen worden opgevolgd.
- **Werkgeversrisico**
 Vanaf april 2020 zal het Samenwerkingsverband voor het eerst als werkgever personeel in dienst nemen. Hiervoor zal het Samenwerkingsverband maatregelen moeten treffen. Het Samenwerkingsverband heeft een extern bureau ingeschakeld voor ondersteuning bij de inrichting van een Centrale Dienst en uitvoering van de personeels- en salarisadministratie. Daarbij worden de risico's als werkgever tijdig opgepakt en geborgd.
- **Elmer groep Texel**

De ondersteuning van het samenwerkingsverband aan de nieuwkomersgroep Elmer op Texel is naar verwachting in schooljaar 2020-2021 afgebouwd, omdat er te weinig leerlingen zijn, maar dit kan, in het geval het leerlingenaantal toeneemt, opnieuw ingesteld worden (de drempelwaarde is 4 ln.). Het opnieuw opstarten zal leiden tot hogere kosten voor het Samenwerkingsverband. Indien dit zich voordoet zal het samenwerkingsverband hier tijdig op anticiperen.

- Schakelklassen subsidie
Als enige gemeente in onze regio verleent de gemeente Den Helder jaarlijks een subsidie voor de schakelklassen. Per schooljaar geeft deze gemeente aan of de subsidie verlengd gaat worden. Het niet continueren geeft een gemis aan baten met een omvang van € 72.000,-
Indien dit zich voordoet zal het Samenwerkingsverband hier tijdig op anticiperen.
- Hoogbegaafdheid subsidie
Vanaf het schooljaar 2019-2020 ontvangt het Samenwerkingsverband subsidie voor hoogbegaafdheid voor de komende vijf schooljaren. Het is onzeker of deze subsidie daarna verlengd wordt. Het niet continueren van deze subsidie geeft een gemis aan baten met een omvang van 75.000,- per schooljaar. In het laatste jaar van de projectperiode zal hierop geanticipeerd worden.

JAARREKENING 2019

SWV Kop van Noord Holland

versie 25 mei 2020

Balans

(na verwerking resultaat-bestemming)

1	Activa	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
	Vaste activa		
1.2	Materiële vaste activa	0	0
	<u>Totaal vaste activa</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Vlottende activa		
1.5	Vorderingen	44.533	166.998
1.7	Liquide middelen	2.758.671	2.434.570
	<u>Totaal vlottende activa</u>	<u>2.803.204</u>	<u>2.601.568</u>
	<u>Balanstotaal</u>	<u><u>2.803.204</u></u>	<u><u>2.601.568</u></u>
2	Passiva	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
	Vaste passiva		
2.1	Eigen vermogen	2.217.268	2.119.871
2.2	Voorzieningen		
2.3	Langlopende schulden		
	<u>Totaal vaste passiva</u>	<u>2.217.268</u>	<u>2.119.871</u>
	Vlottende passiva		
2.4	Kortlopende schulden	585.937	481.697
	<u>Totaal vlottende passiva</u>	<u>585.937</u>	<u>481.697</u>
	<u>Balanstotaal</u>	<u><u>2.803.204</u></u>	<u><u>2.601.568</u></u>

Staat van baten en lasten 2019

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
3 Baten			
3.1 Bijdrage OC en W	7.747.132	7.151.890	7.727.121
3.2 Overige overheidsbijdragen	72.000	30.000	0
3.5 Overige baten	<u>0</u>	<u> </u>	<u>290.093</u>
<u>Totaal baten</u>	<u>7.819.132</u>	<u>7.181.890</u>	<u>8.017.214</u>
4 Lasten			
4.1 Personele lasten	1.731.749	1.538.410	1.650.079
4.2 Afschrijvingen	0	0	0
4.3 Huisvestingslasten	10.261	10.000	4.519
4.4 Overige lasten	248.593	251.542	216.670
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	<u>5.730.988</u>	<u>5.427.086</u>	<u>5.755.371</u>
<u>Totaal lasten</u>	<u>7.721.592</u>	<u>7.227.038</u>	<u>7.626.639</u>
<u>Saldo baten en lasten</u>	<u>97.541</u>	<u>-45.148</u>	<u>390.575</u>
5 Financiële baten en lasten	-144	-2.667	871
<u>Resultaat</u>	<u>97.397</u>	<u>-47.815</u>	<u>391.446</u>

Kasstroomoverzicht 2019

	2019 EUR	2018 EUR
Saldo baten en lasten	97.541	390.576
Aanpassing voor:		
Afschrijvingen	0	0
Mutaties voorzieningen	0	0
Veranderingen in vlottende middelen:		
- Vorderingen	-122.465	156.570
- Schulden	104.240	-129.978
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	324.245	104.028
Ontvangen interest	-144	871
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	324.101	104.899
Investeringen in materiële vaste activa	0	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	0	0
<u>Mutatie liquide middelen</u>	<u>324.101</u>	<u>104.899</u>
Beginstand liquide middelen	2.434.572	2.329.673
Mutatie liquide middelen	<u>324.101</u>	<u>104.899</u>
<u>Eindstand liquide middelen</u>	<u><u>2.758.673</u></u>	<u><u>2.434.572</u></u>

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 waarderingstechnieken.

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 31-12-2019: € 2.217.268

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	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
1.5.1	Debiteuren		
1.5.2	Kortlopende vorderingen op OC en W		
1.5.6	Overige overheden		
1.5.7	Overige vorderingen	11.257	166.998
1.5.8	Overlopende activa	33.277	
		<hr/>	<hr/>
	Totaal vorderingen	<u>44.533</u>	<u>166.998</u>

De vorderingen zijn met € 122.465 gedaald.

31-12-2019	31-12-2018	toe-/afname
44.533	166.998	-73,3%

1.7 Liquide middelen

	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
1.7.2 Tegoeden op bank- en girorekeningen	1.488.581	1.165.355
1.7.3 Deposito's	1.270.090	1.269.215
	<hr/>	<hr/>
Totaal liquide middelen	<u>2.758.671</u>	<u>2.434.570</u>

De liquide middelen zijn gestegen met € 324.101 .

31-12-2019	31-12-2018	toe-/afname
2.758.671	2.434.570	13,3%

Passiva

2.1 Eigen vermogen

	Saldo 1-1-2019 EUR	Bestemming resultaat EUR	Overige mutaties EUR	Saldo 31-12-2019 EUR
2.1.1 Algemene reserve (publiek)	1.819.871	97.398		1.917.269
2.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)	300.000		0	300.000
Totaal eigen vermogen	2.119.871	97.398	0	2.217.269

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 € 97.398 gestegen door toevoeging van het resultaat over het onderhavige boekjaar.

31-12-2019	31-12-2018	toe-/afname
2.217.268	2.119.871	4,6%

2.4 Kortlopende schulden

	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
2.4.8 Crediteuren	395.228	256.739
2.4.9 Overige kortlopende schulden	-6.539	0
2.4.10 Overlopende passiva	197.248	224.958
Totaal kortlopende schulden	585.937	481.697

Specificatie

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

De kortlopende schulden zijn met € 104.240 gestegen.

31-12-2019	31-12-2018	toe-/afname
585.937	481.697	21,6%

Model G

G1	Subsidie zonder verrekeningsclausule	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Prestatie afgrond
	Nieuwe post	Niet van toepassing				
	Totaal					
G2	Subsidie met verrekeningsclausule					
G2a	Aflop per ultimo verslagjaar					
	Niet van toepassing					
G2b	Doorlopend tot in een volgend verslagjaar					
	Niet van toepassing					

Niet uit de balans blijkende 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

	2019 EUR	2018 EUR
3.1.1 Bijdrage OC en W	7.716.223	7.727.121
3.1.2 Overige subsidies OC en W	30.909	
3.1.3 Inkomenoverdrachten van Rijksbijdragen		
	<hr/>	<hr/>
Totaal bijdrage OC en W	<u>7.747.132</u>	<u>7.727.121</u>

31-12-2019	31-12-2018	toe-/afname
7.747.132	7.727.121	0,3%

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	2019 EUR	2018 EUR
3.2 Gemeentelijke bijdragen en subsidies	72.000	
	<hr/>	<hr/>
Totaal overige overheidsbijdragen	<u>72.000</u>	<u>0</u>

3.5 Overige baten

	2019 EUR	2018 EUR
3.5.6 Overige	0	290.093
	<hr/>	<hr/>
Totaal overige baten	<u>0</u>	<u>290.093</u>

4 Lasten

4.1 Personele lasten

	2019 EUR	2018 EUR
4.1.1 Lonen en salarissen		
4.1.2 Overige personele lasten	1.731.749	1.650.079
4.1.3 Af: uitkeringen		
	<hr/>	<hr/>
Totaal personeelslasten	<u>1.731.749</u>	<u>1.650.079</u>

SWV Kop v Noord Holland had in 2019 geen personeel in loondienst

31-12-2019	31-12-2018	toe-/afname
1.731.749	1.650.079	4,9%

4.3	Huisvestingslasten		
		<u>2019</u> EUR	<u>2018</u> EUR
4.3.1	Huur	10.261	4.519
		<u>10.261</u>	<u>4.519</u>
4.4	Overige lasten		
		<u>2019</u> EUR	<u>2018</u> EUR
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	198.330	134.884
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	8.682	13.929
4.4.5	Overige	41.581	67.856
		<u>248.593</u>	<u>216.669</u>

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

Dit betreft:		<u>2019</u>	<u>2018</u>
	onderzoek jaarrekening	12.315	8.929
	fiscale adviezen		
	andere niet-controle diensten	<u>12.315</u>	<u>8.929</u>

31-12-2019	31-12-2018	toe-/afname
248.593	216.669	14,7%

4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen		
		<u>2019</u> EUR	<u>2018</u> EUR
4.5.1	Verplichte afdrachten	2.613.945	2.372.805
4.5.2	Doorbetaling op basis van 1 februari	3.117.043	132.116
4.5.3	Overige doorbetalingen	0	3.250.450
		<u>5.730.988</u>	<u>5.755.371</u>

5	Financiële baten en lasten		
		<u>2019</u> EUR	<u>2018</u> EUR
5.1	Rentebaten	0	1.078
5.5	Rentelasten (-/-)	144	207
		<u>-144</u>	<u>871</u>
	Totaal financiële baten en lasten		

31-12-2019	31-12-2018	toe-/afname
-144	871	-116,5%

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.

<u>Resultaatbestemming:</u>	Algemene reserve	97.398
	Bestemmingsreserves publiek	0
	Bestemmingsreserves privaat	0
	Bestemmingsfondsen publiek	0
	Bestemmingsfondsen privaat	0
		<hr/>
		97.398

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich met betrekking tot verslagjaar 2019 geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die verwerkt en/of toegelicht moeten worden in de jaarrekening 2019.

WNT verantwoording 2019 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 2019 € 194.000. met betreft bezoldigingsklasse G.

Complexiteitspunten

2019

Niet van toepassing

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Bedragen x €1

Niet van toepassing

Gegevens 2019

Niet van toepassing

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

Bedragen x € 1

Niet van toepassing

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

Bedragen x € 1	F. Thomassen	
Functiegegevens	Voorzitter (externe inhuur)	
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 -31/12	
Bezoldiging		
Totale bezoldiging	€ 11.492	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 29.100	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	nvt	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	
Gegevens 2018		
Bedragen x € 1	F. Thomassen	
Functiegegevens	Voorzitter (externe inhuur)	
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1-31/12	
Bezoldiging		
Totale bezoldiging	€ 5.784	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 28.350	

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

Naam topfunctionaris	Functie
J. Bot	Voorzitter
A.J.P. Jong	Secretaris
G.J. Veeter	Penningmeester
J. Deckers	Lid
T. Gauw	Lid
R. Prast	Lid
R. Tromp	Lid
N. van Heijst	Lid
J.J.C. Spanbroek	Lid
P. Moltmaker	Lid
J. Vosbergen	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 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van
Stichting samenwerkingsverband Kop van Noord-Holland, Passend Primair Onderwijs
Postbus 1120
1810 KC ALKMAAR

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 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 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 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.



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;
- 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 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 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 de raad van toezicht voor de jaarrekening

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

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

IBAN NL69 ABNA 0636 0375 33

KVK 58941487

BTW nr NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl



Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol 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 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 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.

Eindhoven, 27 mei 2020
Wijs Accountants

085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

Eindhoven postadres
Bogert 16
5612 LZ Eindhoven

Maarsse
Bisonspoor 7023
3605 LT Maarsse

Was getekend: Drs. A.A.J. Vogels RA

Kenmerk: 2020.0112.conv

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

wijsaccountants.nl