



Jaarverslag 2016

Samenwerkingsverband primair onderwijs
Amsterdam Diemen

PO 2707

Vereniging Samenwerkingsverband primair onderwijs Amsterdam Diemen
Maassluisstraat 2 (3^e et).
1062 GD Amsterdam
telefoon: 020-7237100
e-mail: secretariaat@swvamsterdamdiemen.nl

Inhoud

I	Algemene informatie	4
	1. Samenwerkingsverband Amsterdam Diemen	4
	2. Organisatie van het samenwerkingsverband	5
	a. Structuur	5
	b. Uitvoeringsorganisatie	5
	c. Medezeggenschap	5
	d. Organogram	6
	3. Kernactiviteiten en organisatiedoelen	8
	a. Taken SWV	8
	b. Visie en Missie	8
	c. Concrete doelen	8
	4. Kenmerken financieel beleid	11
	a. Allocatie	11
	b. Overige kaders	12
	c. Planning en control	12
	d. Bedrijfsvoering en AO-IC	12
	e. Interne verantwoording	12
II	Algemeen Beleid	13
	1. Kwaliteitsbeleid	13
	2. Personeelsbeleid	15
	3. Huisvesting	15
III	Financieel beleid	16
	1. Analyse financiële situatie	16
	2. Bijstelling van beleid als gevolg van het resultaat	17
	3. Afwijkingen van de begroting	17
	4. Bestemming resultaat	17
	a. Weerstandsvermogen	17
	b. Voorzieningen	17
	5. Materiële investeringen	17
	6. Treasury	17
IV	Continuïteit	18
	1. Meerjarenbegroting	18
	1.1. Uitgangspunten	21
	1.2. Beleid	21
	2. Risicomanagement	22
V	Rapportage interne toezichthouder	23
VI	Jaarrekening	25

Bijlagen:

I Algemene informatie

1. Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen

Dit verslag en de jaarrekening beschrijven het boekjaar 2016.

Het SWV PO Amsterdam Diemen behoort tot de grootste samenwerkingsverbanden in Nederland. In de periode, die dit verslag beschrijft, telde het samenwerkingsverband 66509 leerlingen:

	1 oktober 2016	1 oktober 2015
regulier	64.634	64.515
sbao	1.054	1.078
SO	821	863
totaal	66.509	66.456

Het SWV PO Amsterdam Diemen is een decentraal opererend samenwerkingsverband. Het samenwerkingsverband is verantwoordelijk voor de beoordeling van aanmeldingen tot toelaatbaarheid voor het speciaal (basis-) onderwijs. Daarnaast draagt het SWV verantwoordelijkheid voor het bekostigen van basis- en extra ondersteuning in het regulier onderwijs, het maken van gezamenlijke afspraken hierover en beleidsvorming op een aantal onderwerpen. De aandacht in was in 2016 in het bijzonder gericht op de volgende onderwerpen:

- het proces tot en de totstandkoming van het Ondersteuningsplan 2016-2020;
- het tot stand brengen van een nieuw governance-model (zie onder 2d);
- het maken van een nieuwe website, die met name informatiever en beter toegankelijk voor ouders en scholen is geworden;
- kwaliteitsonderzoek van de inspectie van het onderwijs en de herstelopdracht;
- verbeteren van een format voor de kwantitatieve verantwoording van de middelen voor basis- en extra ondersteuning door de schoolbesturen regulier onderwijs;
- in overleg met de gemeente komen tot nieuwe afspraken met betrekking tot leerlingenvervoer en de aansluiting tussen jeugdhulp/-zorg en onderwijs;
- het opstellen van een format voor het schoolondersteuningsprofiel voor alle scholen regulier onderwijs in Amsterdam en Diemen;
- de invoering van het digitale groeidocument;
- een evaluatie van de wijkoverleggen en een voorstel op welke wijze tot verbeteringen te komen;
- een project om de aansluiting van de voorschool op het reguliere onderwijs te verbeteren. Dit project moet in 2017 nog verder uitgerold worden;
- een goede registratie en aanpak van thuiszitters, zowel voor wat betreft samenwerking met de Samenwerkingsverbanden in de 4 grote gemeenten/de 4 grote gemeenten als lokaal;
- gezamenlijk met een afvaardiging van schoolbesturen PO en VO, het SWV VO en de gemeente komen tot een nieuw Elektronisch Loket Kernprocedure voor de overgang van leerlingen van PO naar VO. Rond de zomer 2017 wordt dit traject afgerond.

2. Organisatie van het samenwerkingsverband

a. Structuur

Het samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen is een vereniging, waarbij de schoolbesturen voor primair onderwijs (verplicht) zijn aangesloten (zie bijlage 3 ledenbestand).

Het ledenbestand van het samenwerkingsverband telde in 2016 (op 1 oktober) 45 schoolbesturen, met tezamen (binnen de grenzen van het samenwerkingsverband):

- 217 scholen voor basisonderwijs
- 11 scholen voor speciaal basisonderwijs
- 12 scholen voor speciaal onderwijs

b. Uitvoeringsorganisatie

Het samenwerkingsverband heeft medewerkers in dienst ter advisering over de toelaatbaarheid van leerlingen voor het speciaal (basis-) onderwijs. Dit betreft onderwijsadviseurs (psycholoog/orthopedagoog), een coördinator noodprocedure en maatschappelijk deskundigen.

In het samenwerkingsverband worden zes regio's onderscheiden, waar binnen de scholen in principe een "vaste" onderwijsadviseur als contactpersoon hebben. De maatschappelijk deskundigen worden ingezet in diverse regio's:

- Noord;
- Zuid/Centrum;
- West binnen de ring;
- West buiten de ring;
- Zuidoost;
- Oost.

Op 1 augustus 2016 zijn de ambulante begeleiders, die na de keuze voor "opting out" op 1 augustus 2014 waren overgekomen vanuit het speciaal onderwijs naar het samenwerkingsverband, in dienst getreden van de schoolbesturen voor regulier onderwijs. Uitzondering hierop vormen drie medewerkers, die respectievelijk het Expertteam medische- en revalidatiehulpvragen en het Steunpunt Autisme vormgeven. Beide steunpunten zijn om er zorg voor te dragen dat deze kennis centraal beschikbaar blijft in 2016 een centrale voorziening van het samenwerkingsverband gebleven. In voorjaar 2017 zal een definitieve keuze worden gemaakt over het organisatorisch onderbrengen van deze functies.

Voor de totstandkoming van extra ondersteuning binnen de scholen voor regulier onderwijs, de inzet van ambulante begeleiders en in een enkel geval ook de doorontwikkeling van de basisondersteuning, hebben sommige besturen zich gegroepeerd rond een steunpunt of loket, waarin trajectbegeleiding voor scholen en de toedeling van expertise en financiële middelen voor arrangementen plaatsvindt. Op een groot steunpunt na, dat vooral is georganiseerd voor en door vijf besturen met scholen verspreid over heel Amsterdam (Lokaal PO), gaat dit met name om regionale, gezamenlijke steunpunten (Diemen, Zuidoost, West, Noord, 12 éénpitters in Amsterdam-Zuid/Centrum). Een aantal besturen voert eigen beleid voor de scholen binnen hun bestuur. In totaal zijn 17 "constructies" te onderscheiden, waaronder 10 schoolbesturen, die 1 tot maximaal 3 scholen besturen.

In de zomer/najaar 2016 is geïnventariseerd op welke wijze de schoolbesturen voor regulier onderwijs passend onderwijs binnen hun bestuur dan wel in samenspraak met andere besturen hebben geregeld.

Geïnventariseerd is de wijze van organiseren van de basis- en extra ondersteuning, de wijze van monitoren van de basis- en extra ondersteuning en de wijze van kennisdeling.

c. Medezeggenschap

Het samenwerkingsverband heeft een Ondersteuningsplanraad (OPR) bestaande uit 10 leden; 5 leden vanuit de personeelsgeleding en 5 leden uit de Oudergeleding. Bij de werving van nieuwe leden wordt zo goed als mogelijk gekeken naar spreiding over de besturen van verschillende denominaties en spreiding over Amsterdam en Diemen.

De Ondersteuningsplanraad moet o.a. instemming geven op het Ondersteuningsplan en monitort de uitvoering van dit plan. Tevens moet de OPR instemming geven op de meerjarenbegroting.

De OPR heeft in 2016 6 keer vergaderd met het bestuur van het SWV. Onderwerpen die zijn besproken zijn o.a.: verantwoording door de schoolbesturen, instemming op het ondersteuningsplan 2016-2020, het jaarplan, kwaliteitsonderzoek door de inspectie voor het onderwijs, rol van en communicatie met MR-en en GMR-en, jaarplan, wijzigingen in de governancestructuur en instemming op de meerjarenbegroting 2016-2020.

Het personeel is vertegenwoordigd in een personele medezeggenschapsraad (PMR). Vanwege het groot aantal Ambulant Begeleiders bestond de PMR tot zomer 2016 uit 5 leden. Vanwege de overgangssituatie heeft de PMR nu 4 leden; de bedoeling is terug te gaan tot 3 leden.

In 2016 heeft 6 keer een overlegvergadering met de directeur/directeur-bestuurder van het SWV plaatsgevonden. De 4 belangrijkste onderwerpen waren : overgang van ambulant begeleiders van SWV naar besturen regulier onderwijs, de organisatorische inbedding van het Expertteam Medische- en revalidatiehulpvragen en het steunpunt autisme, het vaststellen van diverse regelingen rond werkkosten, professionalisering, duurzame inzetbaarheid en verlof en het vaststellen van het functiehandboek van het SWV.

d. Governance en organogram

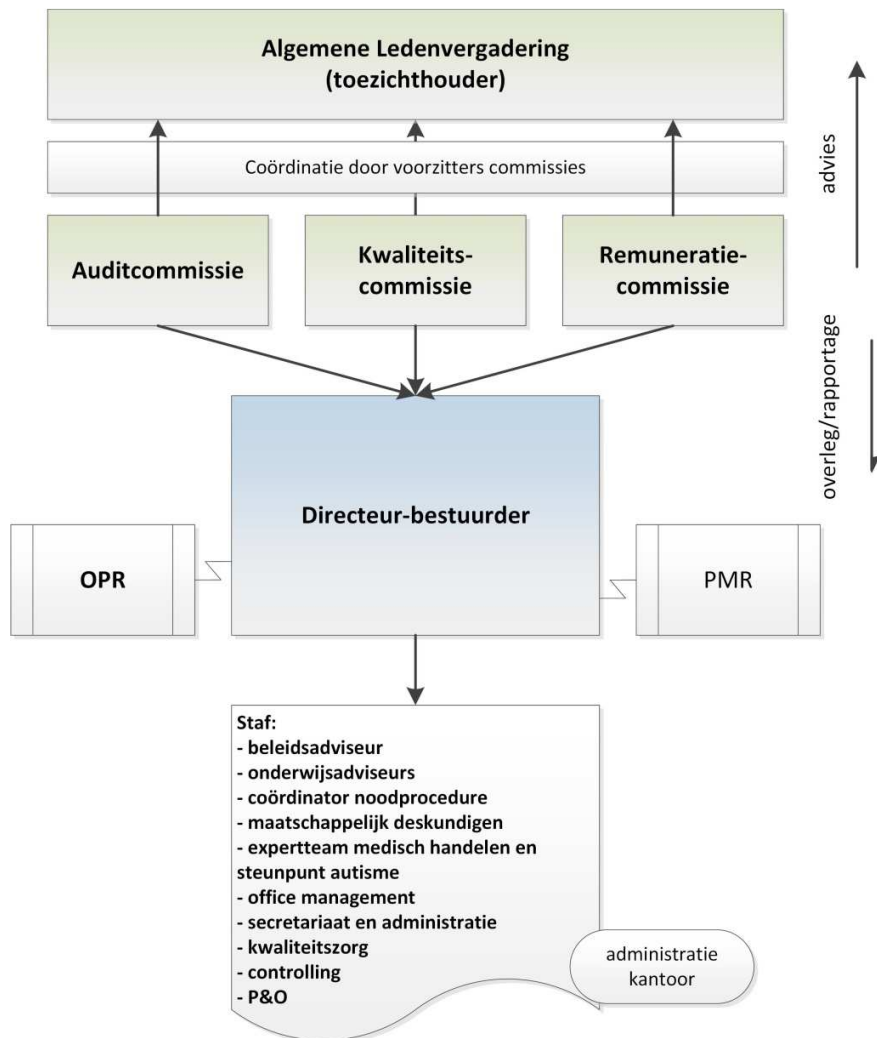
Het samenwerkingsverband Amsterdam-Diemen is een vereniging, waarvan alle leden zitting hebben in de Algemene vergadering. Deze AV heeft een aantal statutaire bevoegdheden , zoals het goedkeuren van de (meerjaren)begroting en jaarrekening en de benoeming van de registeraccountant. De AV functioneert tevens als toezichthouder.

In 2016 heeft een wijziging plaatsgevonden in de bestuursvorm en governancemodel.

Tot 1 augustus 2016 vormde het algemeen bestuur het bestuur van het SWV; de directeur had de dagelijkse leiding. Vanaf 1 augustus 2016 heeft de ALV de rol van intern toezichthouder en is er sprake van een directeur-bestuurder. Om haar rol als intern toezichthouder goed te kunnen vervullen heeft de ALV drie commissies in het leven geroepen, de zgn. audit-, kwaliteits- en remuneratiecommissie. Deze commissies voorzien de voorstellen/besluiten van de directeur-bestuurder van een advies aan de ALV. Voor het schooljaar 2016-2017 is een ad hoc commissie ELK benoemd met als specifieke opdracht toe te zien op en te sparren over de bouw en implementatie van het nieuwe Elektronisch Loket Kernprocedure.

De voorzitters van de drie commissies vormen gezamenlijk de coördinatiecommissie; deze commissie is verantwoordelijk voor de agenda van de ALV en bereidt de ALV vergadering voor. Tevens ziet zij er op toe dat de adviezen van de diverse commissie consistent zijn.

De ALV heeft er voor gekozen om de voorzitter van de vergaderingen van de ALV uit hun midden te kiezen.



Met uitzondering van de functies controlling, P & O en kwaliteitszorg (deze functies worden ingekocht) geeft de directeur-bestuurder leiding aan dit team. De belangrijkste functie van dit team is om na aanmelding door een school voor primair onderwijs (regulier, sbo of so) een deskundigenadvies op te stellen (onderwijsadviseur samen met bij voorkeur maatschappelijk deskundige). Dit deskundigenadvies wordt al dan niet gevolgd door een Toelaatbaarheidsverklaring voor het speciaal onderwijs of speciaal basisonderwijs. Het expertteam medische- en revalidatiehulpvragen en het steunpunt autisme ondersteunen scholen op aanvraag bij vraagstukken op deze gebieden. Dit kan consultatie zijn, maar ook een observatie, teamscholing, deskundigheidsbevordering etc.

3. Kernactiviteiten en organisatiedoelen

a. Taken SWV

De taken van het SWV zijn te onderscheiden in:

- het beoordelen van de aanmelding voor een toelaatbaarheidsverklaring voor het Speciaal (Basis) Onderwijs. De beoordeling wordt vastgelegd in een deskundigenadvies, dat al dan niet leidt tot de afgifte van de toelaatbaarheidsverklaring;
- het faciliteren van schoolbesturen bij de uitvoering van passend onderwijs;
- beleid ontwikkelen en uitvoeren op basis van de in het Ondersteuningsplan 2016-2020 gezamenlijk geformuleerde ambities.

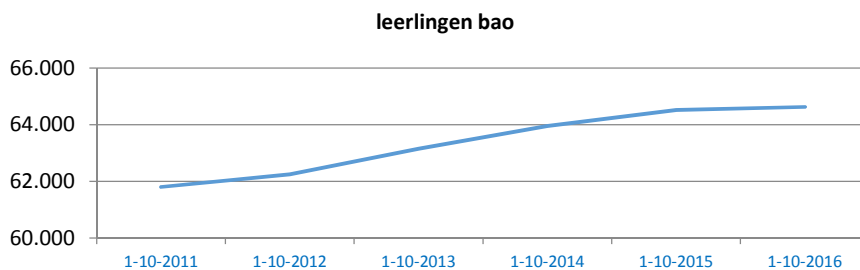
b. Visie en missie

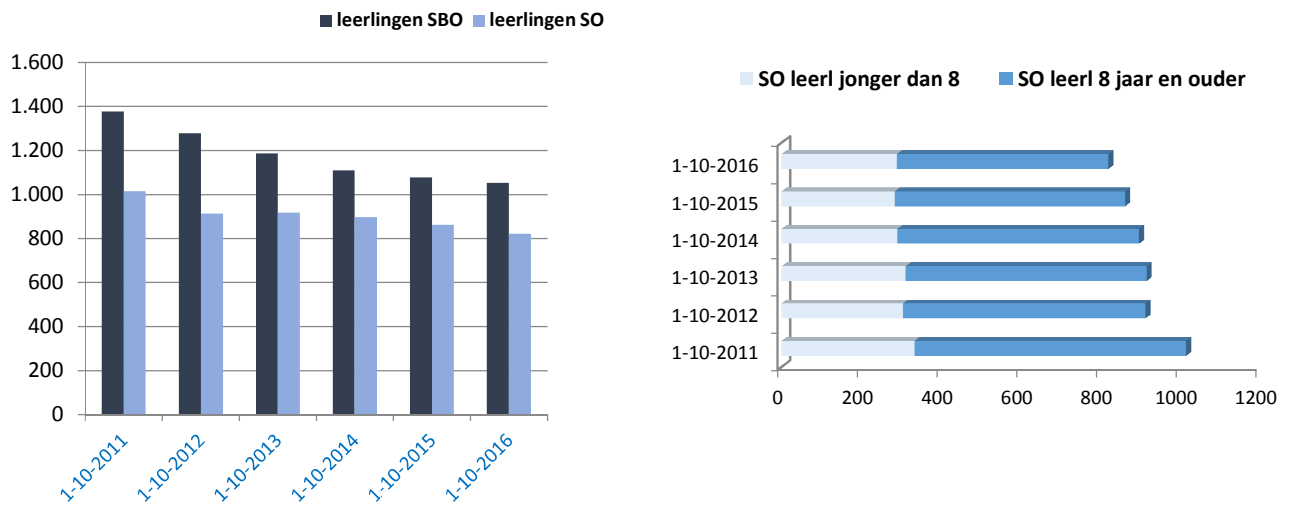
De missie van het SWV is het faciliteren van goed en passend onderwijs door schoolbesturen aan alle leerlingen, aansluitend op hun mogelijkheden en behoeften, waarbij indien nodig professionele onderwijssteuning en begeleiding voor leerkrachten en leerlingen beschikbaar is. Deze hulp wordt zo snel mogelijk, in een zo'n licht mogelijke vorm, zo dicht mogelijk bij de thuissituatie en op de meest adequate wijze aangeboden.

Deze missie is in het Ondersteuningsplan 2016-2020 vertaald in uitgangspunten en ambities.

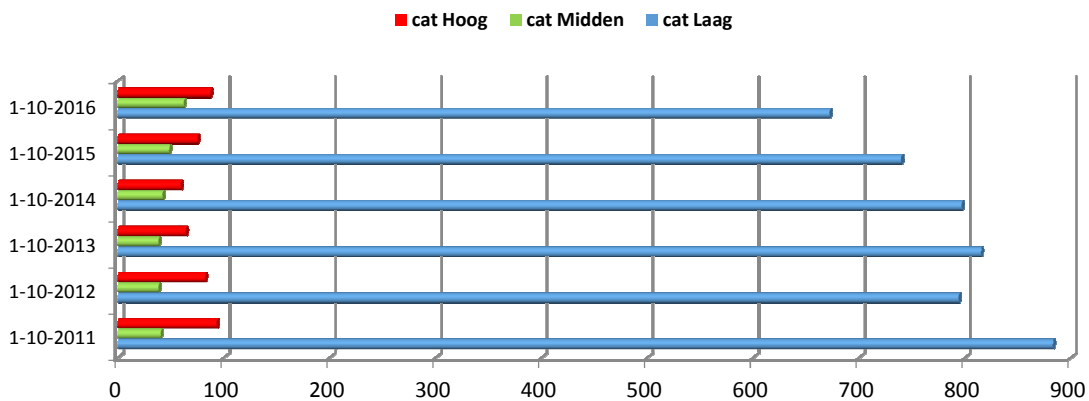
c. Concrete doelen

Het samenwerkingsverband gaat ervan uit dat iedere leerling passende ondersteuning verdient. Bij voorkeur vindt dit plaats binnen het reguliere onderwijs. Indien de onderwijsbehoefte van de leerling de mogelijkheden van het reguliere onderwijs overstijgt wordt de leerling verwezen naar het Speciaal (Basis) Onderwijs. Op basis van de deelnamepercentages S(B)O in Amsterdam en Diemen in relatie tot de gemiddelde landelijke deelnamepercentages is er geen doelstelling om het aantal leerlingen in het S(B)O te reduceren. Op 1 oktober 2016 was het deelnamepercentage SBO 1,60% (landelijk 2,31%) en het deelnamepercentage SO 1,25% (landelijk 1,38%).





Er is vanaf de intrede van passend onderwijs een lichte verschuiving te zien in de bekostigingscategorieën TLV: terwijl het totaal aantal afneemt, neemt het aantal toelaatbaarheidsverklaringen in de categorieën “midden” en “hoog” toe.



Dekkend netwerk van onderwijsvoorzieningen

Er zijn op dit moment geen aanwijzingen dat er grote lacunes zijn in het dekkend netwerk van onderwijsvoorzieningen.

Louter het ontbreken van aanwijzingen vindt het SWV niet voldoende. Via de volgende stappen wil het SWV zicht krijgen op dit vraagstuk:

- met de gemeente Amsterdam is overeengekomen dat het SWV een adviesrol krijgt bij de afgifte van vrijstellingen. Hieruit moet blijken of er kinderen vrijgesteld zijn/worden vanwege het gebrek aan een passende school;
- de reden waarom kinderen thuiszitten, zou een indicatie kunnen geven dat er een passende onderwijsvoorziening ontbreekt;
- in het jaarplan 2016-2017 staat dat er onderzoek gedaan zal worden naar het dekkend aanbod. Aan het eind van het eerste kwartaal 2017 is besloten dit onderzoek te starten in de regio's oost en zuidoost. Hierbij worden de mogelijkheden van nevenvestigingen en combinaties tussen regulier onderwijs-sbo-so nadrukkelijk betrokken;

¹ Zittende schoolpopulatie, 1-10-2016

- in het schooljaar 2016-2017 is een onderzoek gestart door het Kohnstamm Instituut naar het dekkend aanbod voor hoogbegaafde leerlingen, in het bijzonder de leerlingen met een gedrags- of psychische problematiek.

Ondersteuning in het regulier onderwijs

Het SWV heeft/krijgt hier tot nu toe op de volgende manieren zicht op:

- kwantitatieve verantwoording inzet middelen voor basis- en extra ondersteuning door de schoolbesturen per schooljaar;
- informatie vanuit het dashboard groeidocument;
- een inventarisatie, waaruit duidelijk is of en op welke wijze schoolbesturen samenwerken m.b.t. passend onderwijs, de wijze, waarop zij de basis- en extra ondersteuning hebben georganiseerd, de wijze van monitoring basis- en extra ondersteuning en de wijze van kennisdeling;
- bij de aanmelding voor de TLV blijkt uit het groeidocument op welke wijze de individuele school de betreffende leerling heeft ondersteund/welk arrangement is ingezet.

Thuiszitters

Maandelijks vindt een uitwisseling plaats tussen Bureau Leerplicht en het SWV over het aantal thuiszitters. Het totaal aantal thuiszitters in 2016, bekend bij het samenwerkingsverband, betreft 38.

Sedert het laatste kwartaal 2015 wordt iedere 2 maanden een geanonimiseerde lijst naar de inspectie van het onderwijs verzonden. Registreren van het aantal thuiszitters is overigens geen doel op zich. Het doel is om leerlingen zo spoedig mogelijk weer binnen een passende onderwijssetting te laten instromen.

Aantal aanmeldingen en (niet) afgegeven Toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's) schooljaar 2015-2016

In het schooljaar 2014-2015 zijn 994 aanmeldingen voor een TLV binnengekomen. In het schooljaar 2015-2016 betrof dit 947 aanmeldingen.

Aantal afgegeven TLV's			
Van	Naar	2014-2015	2015-2016
Voorschool	Speciaal Basisonderwijs	30	25
Voorschool	Speciaal Onderwijs	43	46
Regulier Basisonderwijs	Speciaal Basisonderwijs	177	224
Speciaal Basisonderwijs	Speciaal Basisonderwijs	52	106
(Speciaal en Regulier) Basisonderwijs	Speciaal Onderwijs, ZMLK/LZK	12	31
(Speciaal en Regulier) Basisonderwijs	Speciaal Onderwijs, vml cl.4	83	103
Speciaal Onderwijs	Speciaal Basisonderwijs	35	60
Speciaal Onderwijs	Speciaal Onderwijs	367	423
Totaal		799	1018
<i>Waarvan met inhoudelijke beoordeling</i>		<i>486</i>	<i>683</i>
<i>Waarvan procedureel (verlenging, omzetting)</i>		<i>313</i>	<i>335</i>

	SO TLV laag		SO TLV midden		SO TLV hoog	
	2014-2015	2015-2016	2014-2015	2015-2016	2014-2015	2015-2016
Vanuit voorschool	29	35	5	7	9	4
Vanuit SO	223	230	20	30	24	51

	2014-2015	2015-2016
Aantal beschikkingen niet afgegeven TLV's	21	40

4. Kenmerken financieel beleid

a. Allocatie

Het samenwerkingsverband alloceert haar middelen op basis van drie niveaus van ondersteuning. Daartoe onderscheidt het:

- basisondersteuning;
- extra ondersteuning in het regulier onderwijs;
- extra ondersteuning in een specialistische setting (speciaal (basis-)onderwijs).

a. Basisondersteuning

Het samenwerkingsverband heeft in haar ondersteuningsplan aangegeven wat zij van de schoolbesturen verwacht m.b.t. de basisondersteuning, d.w.z. de mogelijkheden van de school om binnen het reguliere onderwijsleerproces en de algemene pedagogische setting aan de ondersteuningsbehoefte van leerlingen te kunnen voldoen, zoals het uitvoeren van lichte interventies.

Het onderhouden van een afdoende ondersteuningsstructuur, waaronder het kunnen beschikken over een competente interne begeleider, behoort tot deze basisondersteuning, evenals het toerusten van de medewerkers om afdoende handelingsgericht te kunnen werken.

Het samenwerkingsverband stelt voor het kwalitatief en kwantitatief op peil houden en verder ontwikkelen van deze basisondersteuning een bedrag per ongewogen leerling aan de schoolbesturen beschikbaar. In 2015-2016 bedroeg dit € 110,- per leerling; in het schooljaar 2016-2017 is dit verhoogd naar € 125,- per leerling. Deze post bedraagt ruim 8 miljoen euro.

b. Extra ondersteuning in het regulier onderwijs

Bij de operationele start van het samenwerkingsverband, d.w.z. bij de overgangsbekostiging van passend onderwijs zoals die vanaf 1 augustus 2014 werd ingezet, heeft het samenwerkingsverband gekozen voor een overgangsmaatregel van de tot augustus 2014 geldende regeling leerlinggebonden financiering (het z.g. "rugzakje"). Daarnaast werd in het schooljaar 2015-2016 een bedrag voor extra ondersteuning overgedragen van € 69,- per leerling. Besturen die ambulante begeleiders hebben overgenomen hebben hiervoor in het eerste jaar compensatie ontvangen.

Vanaf het schooljaar 2016-2017 is de overgangsregeling "rugzak" beëindigd en is het bedrag voor extra ondersteuning verhoogd naar € 170,- per leerling. Veelal kleine besturen, waarvoor dit bedrag lager was dan de voormalige overgangsregeling LGF, hebben hierop een aanvulling ontvangen ("zachte landing"). Met dit laatste is een bedrag gemoeid van bijna 11 miljoen euro.

c. Extra ondersteuning in een speciale setting

De kosten aan het speciaal (basis-) onderwijs worden centraal door het samenwerkingsverband gedragen. Dit betekent in de praktijk dat allocatie van middelen plaatsvindt na vermindering van de baten met de kosten aan het speciaal onderwijs (in deze verslagperiode ruim 9 miljoen euro) op basis van de reguliere telling en de peildatum 1 februari.

Het speciaal basisonderwijs heeft een deelnamepercentage dat lager is dan 2%, waardoor er in de praktijk geen sprake is van overdracht van middelen. Afsproken is dat het overschot aan ondersteuningsmiddelen dat het speciaal basisonderwijs ontvangt aan rechtstreekse bekostiging (in 2016 ca. 1 miljoen euro²) bij de scholen kan blijven voor fluctuaties in leerlingenaantallen en doorontwikkeling van de scholen.

Gedurende zowel het schooljaar 2015-2016 als het schooljaar 2016-2017 heeft het samenwerkingsverband middelen overgedragen aan het speciaal onderwijs om intensievere zorg en onderwijszorgarrangementen mogelijk te maken. Omdat het speciaal onderwijs ook veel last ondervindt van teruglopende financiële middelen door de transitie jeugdzorg, zijn de schoolbesturen voor speciaal onderwijs en het SWV hierover gezamenlijk in gesprek met

² Op 1 oktober 2015 telde het SBO 1078 leerlingen. De scholen worden echter door het rijk bekostigd alsof zij 2% van het aantal leerlingen (bao + sbo) van het samenwerkingsverband tellen (1312 leerlingen).

de gemeente getreden. De gemeente is voornemens in haar inkoop specialistische jeugdhulp rekening te houden met de wens van de besturen en het SWV om “populatiegebonden” bekostiging te honoreren.

In het laatste kwartaal 2016 is samen met de besturen voor speciaal onderwijs gekeken naar knelpunten in de financiering van het SO, met de bedoeling om zowel rond te TLV-categorie als rond de aanvullende bekostiging van specifieke voorzieningen (met name intensieve begeleidingsgroepen en kortlopende ondersteuningstrajecten) tot structurele afspraken te komen. Momenteel (eerste kwartaal 2017) worden de voorstellen daartoe uitgewerkt.

b. Overige kaders

Het samenwerkingsverband heeft op basis van de deelname aan het speciaal onderwijs en de leerlinggebonden financiering op de peildatum 1 oktober 2011 te maken met een jaarlijks afnemende vereveningskorting en dus stijgende baten. Hier wordt uiteraard in de meerjarenbegroting op geanticipeerd (zie Continuïteitsparagraaf). Daarnaast is Amsterdam Diemen een groeiregio als het om leerlingenaantallen gaat. Wel wordt geconstateerd dat de groei van het leerlingenaantal in het regulier onderwijs afneemt, waarschijnlijk ook als gevolg van de huizenmarkt in Amsterdam.

c. Planning en control

Het samenwerkingsverband heeft een begrotingscyclus, die gebaseerd is op het schooljaar. Deze keuze is gemaakt omdat de baten van het samenwerkingsverband voor het grootste deel per schooljaar worden vastgesteld. Vervolgens is de peildatum 1 februari (groei speciaal (basis-)onderwijs) van belang voor het opstellen van valide cijfers.

Voor de management- en bestuurlijke rapportages worden drie perioden van vier maanden aangehouden, waarbij een integrale rapportage wordt opgesteld, die bestaat uit evaluatie en rapportage van de realisatie van inhoudelijke en organisatorische ontwikkeldoelen, getallen en kengetallen met betrekking tot arrangementen, leerlingstromen en toelaatbaarheidsverklaringen.

d. Bedrijfsvoering/AO-IC

Naast de Administratieve Organisatie die in 2015 is opgesteld, is in 2016, volgend op de wijzigingen in de bestuursstructuur, een nieuwe planning & control-cyclus opgesteld, die o.a. voor de toezichthoudende commissies duidelijk maakt wat gemonitord wordt en welke rapportages in welke periode van het jaar beschikbaar zijn.

e. Interne verantwoording

Het verkrijgen van een goed beeld van doelmatige besteding van middelen, die aan de schoolbesturen beschikbaar worden gesteld, is voor het samenwerkingsverband niet eenvoudig. Het SWV is hierin afhankelijk van de gegevensaanlevering door de besturen.

Over het schooljaar 2015-2016 is een eenvoudige verantwoording opgevraagd. Deze laat echter nog een te wisselvallig beeld zien om daadwerkelijk conclusies te kunnen trekken. In ieder geval is duidelijk geworden dat de besturen gezamenlijk ca. 3% van het budget basisondersteuning bestemmen voor bovenschoolse of bestuurlijke organisatie en de middelen verder grotendeels wordt ingezet voor de ondersteuningsstructuur in de scholen (zoals de kosten aan interne begeleiding). Voor ca. driekwart van de scholen geldt dat de middelen voor extra ondersteuning bovenschools worden beheerd, d.w.z. dat de scholen bij hun bestuur (of het steunpunt waarbij het bestuur is aangesloten) arrangementen aanvragen. Ca. een kwart van de scholen beschikt direct zelf over de middelen en kan dus extra ondersteuning organiseren zonder tussenkomst van derden.

Voor het schooljaar 2016-2017 is een nieuw format opgesteld, waarbij het uitgangspunt was dat de bestemming van overgedragen middelen duidelijk moet worden.

II. Algemeen Beleid

1. Kwaliteitsbeleid

In 2016 is gestart om het kwaliteitsbeleid vorm te gaan geven en een systeem van kwaliteitszorg op te zetten. Hieruit is een lijst van prestatie-indicatoren gekomen, die de eerste prioriteit heeft als het gaat om monitoring en het realiseren van (kwantitatieve en kwalitatieve) doelstellingen.

Basisondersteuning

1. De school heeft een ondersteuningsprofiel (SOP). De ondersteuningsprofielen zijn onderling vergelijkbaar. *Het samenwerkingsverband is met de schoolbesturen voor regulier onderwijs een uniform format overeengekomen voor de inhoud en weergave van het SOP.*
2. Ouders worden geïnformeerd over het SOP. *Een SOP dient meerdere doelen. Eén ervan is ouders te informeren over de ondersteuningsmogelijkheden van de school. Het SWV vraagt de scholen dan ook het SOP te publiceren en daarmee toegankelijk te maken voor ouders. Het SWV zal een representatieve steekproef houden via de websites. De SOP's worden begin 2017 aangeleverd.*
3. De school/het bestuur zet de middelen voor de basisondersteuning doelmatig en verantwoord in. *De eerste "proeve" met het ophalen van gegevens over het schooljaar 2015-2016 geeft slechts een globaal beeld van de inzet van middelen. Hiervoor is een nieuw format ontwikkeld.*

Extra ondersteuning in het regulier onderwijs

4. De school realiseert interventies en arrangementen die de basisondersteuning te boven gaan (kwantitatief). *Inmiddels is een eerste prototype van het dashboard op het Groeidocument gereed.*
5. De school stelt bij extra ondersteuning een groeidocument. *In het groeidocument is een OPP opgenomen. Dit OPP is verplicht zodra extra ondersteuning wordt georganiseerd. In de basisschool of bij verwijzing naar het s(b)o. Bij de aanvraag van een TLV wordt dit uiteraard gecheckt door de onderwijsadviseur. Bij extra ondersteuning in de basisschool (een arrangement) kan dit worden gevolgd middels het dashboard op het Groeidocument.*
6. De school heeft voldoende toegang tot (uitvoerende) expertise. *In het Groeidocument wordt bij een arrangement het gebruik van (extra) personele inzet aangegeven. Het monitoren (wederom via het dashboard Groeidocument).*
7. De school/bestuur zet de middelen voor extra ondersteuning doelmatig en verantwoord in. *Het samenwerkingsverband hanteert een format voor de verantwoording van middelen door schoolbesturen. Dit format is steeds bijgesteld en is ook weer aangepast (en uitgebreid) voor de verantwoording over het schooljaar 2016-2017. De besturen worden vooral bevraagd op allocatie en bestemming.*
8. De middelen voor extra ondersteuning zijn voor alle besturen toereikend. *Het onder 7. beschreven format wordt ook benut voor het opvragen van mogelijke reserves of tekorten.*

9. Speciale voorzieningen hebben geen wachtlijsten of wachttijden en kunnen het gehele schooljaar plaatsen.
Bij de afgifte van de TLV wordt tevens geregistreerd op welke school voor SBO of SO de leerling wordt ingeschreven. Gelijk met de meting van de doorlooptijd van de afhandeling van de TLV (zie 12.) wordt (nogmaals) gekeken of er in alle gevallen geplaatst is. Indien plaatsing nog niet gerealiseerd is op onbekend is, wordt informatie ingewonnen (bij de voorgenomen S(B)O-school of de laatste (zorgplichtige) basisschool.

Overig

10. Alle TLV-aanvragen worden afgehandeld binnen de termijn.
In de TLV-registratie is sprake van zowel een aanvraagdatum als een afgifte datum. Deze wordt twee keer per jaar gecheckt (december en augustus), de resultaten worden meegenomen in de monitor TLV (september).
11. Het SWV heeft voldoende informatie over thuiszitters en voor elke thuiszitter is sprake van een interventie of een plan.
Deze gegevens worden in de rapportage kengetallen leerlingen meegenomen.
12. Het aantal noodprocedures (meting).
Deze gegevens worden in de Monitor TLV meegenomen.
13. Het aantal klachten, bezwaar en beroepszaken bij het SWV en geschillen inzake de zorgplicht bij besturen ("nulmeting").
Het samenwerkingsverband houdt een registratie bij van klachten, bezwaar en beroepszaken en rapporteert daarover (kwantitatief en deels inhoudelijk) bij de Monitor TLV.

In 2016 is er sprake geweest van de volgende klachten/bezwaarschriften/verzoeken.

Er zijn van ouders/verzorgers 3 bezwaarschriften geweest tegen de afgifte van de TLV. Door een school is bezwaar aangetekend tegen de beschikking om geen TLV af te geven.

De bezwaarschriften worden voorzien van een verweerschrift door het SWV en worden in alle gevallen voor advies aan de Landelijke Bezwaaradviescommissie Toelaatbaarheidsverklaring S(B)O (deze commissie is onderdeel van Onderwijs geschillen) voorgelegd.

De bezwaarschriften van ouders/verzorgers zijn in alle drie gevallen ongegrond verklaard; in één situatie werd het SWV verzocht de motivering aan te vullen.

De school heeft zijn bezwaarschrift ingetrokken. In goed overleg en met grote inspanning van de school is de leerling geplaatst op een andere reguliere school.

In één situatie heeft het SWV bemiddeld om de leerling van één reguliere school geplaatst te krijgen op een andere reguliere school.

Er heeft één zaak gediend voor de bestuursrechter. De moeder was van mening dat er ten onrechte een TLV was afgegeven voor haar zoon en diende beroep in. De bestuursrechter heeft dit beroep ongegrond verklaard.

2. Personeelsbeleid

Zoals aangegeven heeft het samenwerkingsverband naast een beperkte bezetting voor management en organisatie een uitvoeringsorganisatie voor het beoordelen van TLV-aanvragen en voor het deskundigenadvies dat voorafgaat aan het besluit betreffende toelaatbaarheid (onderwijsadviseurs met als achtergrond psycholoog/orthopedagoog, maatschappelijk deskundigen een coördinator noodprocedure.).

Het samenwerkingsverband heeft in de verslagperiode in dienst:

<i>functie</i>	<i>fte</i>
directeur	1,0000
beleidsadviseur (v.a.1-8-16)	1,0000
officemanagement	0,9444
onderwijsadviseur kernteam	6,1555
coördinator noodprocedure	1,0000
maatschappelijk deskundige	3,0445
administratieve ondersteuning	1,3000
expertteam medische vragen	1,5280
steunpunt autisme	1,0000
ambulante begeleider*	<u>0,3000</u>
totaal	17,37
<i>extern</i>	
Controller	0,20
HRM-adviseur	0,20
Kwaliteitsmedewerker (v.a. 1-8-16)	0,20

De beleidsadviseur die op 1 augustus 2016 is gestart is afkomstig uit het kernteam. Dit is vervolgens weer aangevuld met een onderwijsadviseur.

De weergegeven omvang van de onderwijsadviseurs is inclusief vervangingen (ziekteverlof, ouderschapsverlof).

De ambulante begeleiders (tot 1-8-2016 22,75 fte) en de consultants leerlingenzorg (tot 1-8-2016 3,24 fte) zijn m.i.v. het schooljaar 2016-2017 overgegaan in dienst van de schoolbesturen. Dit betrof in totaal 22,64 fte.

Deze overdracht heeft plaatsgevonden als afronding van het sociaal plan zoals dat in 2014 is opgesteld. Op één arbeidsongeschikt* geraakt personeelslid na, is deze overdracht volledig als gepland verlopen.

3. Huisvesting

Het samenwerkingsverband is huurder van kantoorruimte in de Maassluisstraat te Amsterdam-West en heeft geen verplichtingen aan vastgoed of onderhoud van huisvesting.

III. Financieel beleid

1. Analyse financiële situatie³

Vergeleken met het boekjaar 2015 is de liquiditeit en rentabiliteit van het samenwerkingsverband toegenomen en is het vermogen gestegen boven wat wenselijk wordt geacht als risicoreserve en het uitvoeren van voorgenomen beleid.

Bij opstelling van de meerjarenbegroting 2016-2021 is aangegeven dat het samenwerkingsverband over een weerstandsvermogen (algemene reserve of risicoreserve) van € 500.000,- dient te beschikken. Dit op basis van een relatief laag risicoprofiel.

Dit betekent ook dat vermogen dat dit gewenste weerstandsvermogen te boven gaat, bestemd moet worden. Naar aanleiding van een tussenbalans (1 augustus 2016) is met de leden van het samenwerkingsverband overlegd over de bestemming van dit vermogen (toen 2 miljoen euro boven het weerstandsvermogen).

Dit heeft geresulteerd in de volgende bestemming van 2 miljoen euro:

- In het schooljaar 2016-2017 worden de middelen van de reguliere scholen incidenteel opgehoogd met € 16,- per leerling. De uitkering hiervan vindt plaats in de periode januari t/m juli 2017. Hiermee is een bedrag gemoeid van € 1.032.240,-. De besturen is gevraagd deze middelen vooral te besteden aan innovatie, intensivering van de professionalisering en het versterken van aanbod voor specifieke doelgroepen, waar mogelijk door een gecombineerde inzet in de wijk. De inzet van deze incidentele middelen wordt door de besturen verantwoord aan het eind van het schooljaar 2017-2018.
- Een bedrag van ca. 1 miljoen euro is bestemd voor bekostigingsproblemen in het speciaal onderwijs (zie ook Kenmerken financieel beleid par.4.a.c.), en het oplossen van leemtes, dan wel nieuwe initiatieven in het kader van het dekkend netwerk van voorzieningen.

³ In tegenstelling tot het vorige jaarverslag worden hier geen kengetallen opgenomen m.b.t. solvabiliteit, liquiditeit, weerstandsvermogen en kapitalisatiefactor. Zolang er geen duidelijke richtlijnen zijn voor samenwerkingsverbanden is de waarde van deze kengetallen te beperkt, omdat ze zijn gerelateerd aan de baten na verrekening van de negatieve baten (de overdrachten). Met name percentages geven dan een volkomen vertekend beeld.

2. Afwijkingen van de begroting

De belangrijkste afwijkingen in de realisatie t.o.v. de begroting zijn:

- Hogere baten.
Dit wordt vooral veroorzaakt door personele component van de budgetten lichte en zware ondersteuning, en een aanpassing van de lumpsumtarieven aan de verbetering van de financiële arbeidsvoorwaarden in de cao primair onderwijs. Dit levert ruim € 560.000,- aan hogere baten op.
- In het schooljaar 2015-2016 was de overgangsregeling LGF (rugzakje) nog van kracht. Het beroep hier op is uiteindelijk ruim € 93.000,- lager geweest dan begroot.
- Er is aanmerkelijk minder (ruim € 160.000,-) geïnvesteerd in beleidsontwikkeling. Bij de opstelling van de begroting werd o.a. uitgegaan van meer inhuur van beleidscapaciteit. Dit is als gevolg van andere prioriteiten tijdens het jaar niet in die omvang vormgegeven.
- Onderwijszorgarrangementen: deze post is met € 11.000,- overschreden. Zoals eerder vermeld wordt momenteel gekeken naar een meer structurele oplossing voor intensieve onderwijs(ondersteunings)arrangementen.

3. Bestemming resultaat

Zoals in II.1 wordt aangegeven, wordt € 827.415 benut voor een bestemmingsreserve “innovatie basisonderwijs”.

Het samenwerkingsverband kent behoudens een kleine personele voorziening, geen andere voorzieningen. Deze personele voorziening zal conform de richtlijnen verder worden opgebouwd. Er wordt geen voorziening duurzame inzetbaarheid opgebouwd; de kosten die hieruit voortkomen worden binnen de exploitatie gedekt. Uitgangspunt van beleid blijft dat het samenwerkingsverband het vermogen beperkt.

4. Materiële investeringen

Behoudens de eigen ICT-faciliteiten en de inrichting van de kantoorruimte, heeft het samenwerkingsverband nauwelijks materiële investeringen nodig.

5. Treasury

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

De algemene doelstelling van het treasurybeleid voor de vereniging luidt:

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

Het samenwerkingsverband heeft een treasurystatuut dat is aangepast aan de richtlijnen voor beleggen, lenen en derivaten (juni 2016). Er is in 2016 niet belegd of geleend.

IV Continuïteit

1. Meerjarenbegroting

De laatst vastgestelde meerjarenbegroting van het samenwerkingsverband (vastgesteld in de algemene ledenvergadering d.d. 23 juni 2016), ziet er als volgt uit:

	2016-2017	2017-2018	2018-2019	2019-2020	2020-2021
Leerlingen					
regulier basisonderwijs	64515	65210	65913	66624	67342
speciaal basisonderwijs	1078	1014	954	897	844
speciaal onderwijs	863	863	863	863	863
totaal	66456	67087	67730	68384	69049
verevening	90%	75%	60%	30%	0%
basisondersteuning per leerling bao	€ 125	€ 125	€ 125	€ 125	€ 125
extra ondersteuning per leerling bao	€ 170	€ 189	€ 194	€ 204	€ 213
BATEN					
I Rijksbijdragen					
1 lichte ondersteuning personeel	10.126.920	10.236.070	10.346.397	10.457.913	10.570.630
2 lichte ondersteuning materieel	479.992	485.165	490.394	495.680	501.022
3 zware ondersteuning personeel	21.170.141	21.373.912	21.581.328	21.792.343	22.006.914
correctie i.v.m. verevening	-1.619.414	-1.349.511	-1.079.609	-539.805	0
SO-plaatsen 1 oktober personeel	-8.538.777	-8.538.777	-8.538.777	-8.538.777	-8.538.777
4 zware ondersteuning materieel	2.009.770	2.029.114	2.048.805	2.068.838	2.089.208
correctie i.v.m. verevening	-171.564	-142.970	-114.376	-57.188	0
SO-plaatsen 1 oktober materieel	-765.686	-765.686	-765.686	-765.686	-765.686
5 impuls schoolmaatschappelijk werk	715.851	700.000	675.000	650.000	625.000
totaal rijksbijdragen	23.407.233	24.027.317	24.643.477	25.563.318	26.488.312
II Overige baten					
1 inkomend grensverkeer sbo	15.000	30.000	35.000	40.000	45.000
2 rentebaten	900	500	500	500	500
totaal overige baten	15.900	30.500	35.500	40.500	45.500
totaal baten	23.423.133	24.057.817	24.678.977	25.603.818	26.533.812

	2016-2017	2017-2018	2018-2019	2019-2020	2020-2021
OVERDRACHTEN (overige negatieve baten)					
I regulier onderwijs					
1 basisondersteuning	8.064.375	8.151.295	8.239.151	8.327.955	8.417.715
2 extra ondersteuning	10.967.550	12.324.758	12.787.163	13.591.222	14.343.787
3 zachte landingen	874.000	0	0	0	0
sub	19.905.925	20.476.052	21.026.314	21.919.177	22.761.503
II speciaal basisonderwijs					
1 overdracht >2% op basis van 1 oktober	0	0	0	0	0
2 peildatum 1 februari	0	0	0	0	0
sub	0	0	0	0	0
III speciaal onderwijs					
1 peildatum 1 februari	845.000	850.000	850.000	850.000	850.000
sub	845.000	850.000	850.000	850.000	850.000
totaal overdrachten	20.750.925	21.326.052	21.876.314	22.769.177	23.611.503

LASTEN					
I management & organisatie					
1 loonkosten directie en staf	310.000	310.000	310.000	310.000	310.000
2 huisvesting huur all-in	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000
3 kantoorkosten jaarlijks	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
4 afschrijving meubilair/kantoorinventaris	2.000	1.800	1.600	1.400	1.200
5 IT jaarlijks	32.500	32.500	32.500	32.500	32.500
6 afschrijving ICT	5.000	4.000	3.000	2.000	5.000
7 printerlease & productie	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
8 arbozorg	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
9 communicatiekosten	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
10 verzekeringen, aansluitingen, abonnementen	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500
11 klacht en geschilafhandeling	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
12 administratiekantoor	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
13 controller	53.698	53.698	53.698	53.698	53.698
14 HRM	15.000	10.000	10.000	10.000	10.000
15 accountancy	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
15 beleidsontwikkeling/innovatie	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
16 bestuurskosten en representatie	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000
17 OPR faciliteiten	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
18 onvoorzien	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
sub	843.698	837.498	836.298	835.098	837.898

	2016-2017	2017-2018	2018-2019	2019-2020	2020-2021
II uitvoeringsorganisatie swv					
1 loonkosten onderwijsadviseurs en noodproc	520.000	520.000	520.000	520.000	520.000
2 loonkosten maatschappelijk deskundigen	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
3 steunpunt autisme	85.000	85.000	85.000	85.000	85.000
4 expertiseteam LZ/LG (pers. en mat.)	131.500	131.500	131.500	131.500	131.500
5 voorziening personeel	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
6 overige personeelskosten	24.000	20.000	20.000	20.000	20.000
7 professionalisering	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
8 onderwijszorgarrangementen/tussenvoorzieningen	500.000	630.000	700.000	720.000	800.000
9 Diemen Brede Hoed	6.715	6.600	6.500	6.400	6.300
10 groeidocument jaarlijks	9.000	10.000	11.000	12.000	13.000
11 monitoring en verantwoording	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000
12 interventies directeur	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000
sub	1.676.215	1.803.100	1.874.000	1.894.900	1.975.800
III overige uitgaven					
1 uitgaand grensverkeer sbo	8.000	10.000	12.000	14.000	16.000
2 formatieve fricties AB	70.000	0	0	0	0
3 ELKK	67.000	68.000	68.000	69.000	69.000
4 dotatie algemene reserve	0	0	0	0	0
sub	145.000	78.000	80.000	83.000	85.000
totaal lasten					
	2.664.913	2.718.598	2.790.298	2.812.998	2.898.698

RESULTAAT					
baten	23.423.133	24.057.817	24.678.977	25.603.818	26.533.812
overdrachten	20.750.925	21.326.052	21.876.314	22.769.177	23.611.503
lasten	2.664.913	2.718.598	2.790.298	2.812.998	2.898.698
resultaat	7.294	13.167	12.364	21.643	23.611

Het aantal fte's zal de komende jaren constant blijven (circa 17 fte).

De balans die hieruit voortvloeit ziet er als volgt uit:

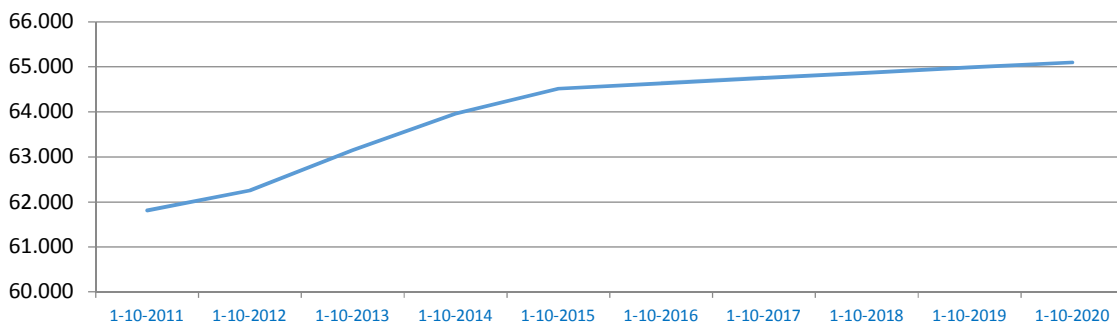
<i>ACTIVA</i>	<i>JR2016</i>	<i>B2017</i>	<i>B2018</i>	<i>B2019</i>
VASTE ACTIVA	43.466	56.544	52.960	50.377
VORDERINGEN	233.652	85.000	85.000	85.000
LIQUIDE MIDDELEN	2.760.963	2.452.724	2.469.140	2.487.954
TOTAAL ACTIVA	3.038.081	2.594.268	2.607.101	2.623.331
<i>PASSIVA</i>	<i>JR2016</i>	<i>B2017</i>	<i>B2018</i>	<i>B2019</i>
EIGEN VERMOGEN	2.343.966	2.353.708	2.366.541	2.382.771
VOORZIENINGEN	10.560	10.560	10.560	10.560
KORTLOPENDE SCHULDEN	683.555	230.000	230.000	230.000
TOTAAL PASSIVA	3.038.081	2.594.268	2.607.101	2.623.331

1.1. Uitgangspunten meerjarenbegroting

Prognose

Voor de prognose van leerlingenaantallen in bovenstaande begroting is gekeken naar de trend vanaf 2011 (reguliere tellingen). Hierbij is sprake van een gestage groei met gemiddeld 1,15%. Hoewel in deze meerjarenbegroting al rekening werd gehouden met een beperktere groei van het aantal leerlingen dan de betrokken gemeenten prognosticeren, zal deze ontwikkeling bij de herijking van de meerjarenbegroting, in het voorjaar van 2017, opnieuw onder de loop moeten worden genomen. Er zijn regio's binnen het samenwerkingsverband waar het leerlingenaantal juist iets af lijkt te nemen.

Een meer voorzichtige raming, gebaseerd op de ontwikkeling van het laatste jaar, zie er als volgt uit:



In bovenstaande begroting wordt voor het speciaal basisonderwijs rekening gehouden met een zich voortzettende krimp van ca. 5%.

De deelname aan speciaal onderwijs loopt ook iets terug, maar desondanks wordt in de meerjarenbegroting geïncalculerd met een stabiel leerlingenaantal. De krimp in het speciaal onderwijs is te klein en te wisselvallig om deze als prognose voor de komende jaren door te kunnen trekken. Bovendien moet in financiële zin rekening gehouden worden met een groter aandeel van de TLV-categorieën midden en hoog.

1.2. Beleid

- De middelen voor de basisondersteuning zijn in 2015-2016 gestegen naar € 125,- en blijven ook de komende jaren stabiel op dit niveau.
- De middelen voor extra ondersteuning stijgen de komende jaren en lopen in die zin mee met de positieve gevolgen van de verevening. De post extra ondersteuning vormt een communicerend vat met de uitgaven aan S(B)O: indien de deelname aan S(B)O stijgt, dalen de voor extra ondersteuning in het regulier onderwijs beschikbare middelen, en andersom.
- Indien het samenwerkingsverband meer vermogen beheert dan het gewenste weerstandsvermogen, gaat het overschot aan middelen terug naar het onderwijs.
- Er wordt rekening gehouden met stijgende uitgaven aan onderwijszorgarrangementen en de bekostiging van specifieke voorzieningen in het speciaal onderwijs. Ook zal realisatie van de doelen die gesteld zijn in het z.g. "G4 thuiszitterspact" (voorbeeld: minder vrijstellingen) de kosten op dit gebied doen stijgen.
- De kosten aan de centrale organisatie zullen, los van cao-aanpassingen, naar verwachting niet fors stijgen. Wel zal nader worden bekeken of de huidige bezetting van ca. 17,5 fte de komende jaren toereikend blijft.

2. Risicomanagement

De risico's van een samenwerkingsverband zijn van een andere orde dan van een schoolbestuur. Zo is er geen sprake van de exploitatie van gebouwen en zijn de werkgeversrisico's door het beperkte aantal personeelsleden evenmin vergelijkbaar met die van een schoolbestuur.

Bovendien hoeft een aantal risico's niet te leiden tot vergroting van weerstandsvermogen, omdat ze in de exploitatie kunnen worden opgelost. Ook mogelijke, toekomstige groei van het speciaal onderwijs wordt niet gedefinieerd als een financieel risico. In financiële zin vormen uitgaven aan het speciaal onderwijs en de ondersteuningsmiddelen voor het regulier onderwijs een communicerend vat. M.a.w. indien in de toekomst de kosten aan speciaal onderwijs zouden stijgen, kunnen de middelen voor ondersteuning in het regulier onderwijs worden beperkt. Er is dus ook geen noodzaak om een dergelijk risico te vertalen in een concreet bedrag aan weerstandsvermogen.

Uiteraard zijn er ook risico's, die zich moeten vertalen in weerstandsvermogen. Naast de (beperkte) personele bezetting en dus enige werkgeversrisico's, is er sprake van werkprocessen die bij onzorgvuldige afhandeling tot schaderisico's kunnen leiden, zoals het werkproces om tot een besluit toelaatbaarheid te komen.

Tenslotte kan het samenwerkingsverband voor situaties komen te staan, bijvoorbeeld om onderwijs voor thuiszitters mogelijk te maken of andere situaties waarbij het waarmaken van de zorgplicht door scholen in het geding is, en interventies een financiële bijdrage vragen die het budget voor interventies te boven gaan.

Deze analyse leidt tot een beperkt, gewenst weerstandsvermogen. Voorlopig gaan we er van uit dat een bedrag van € 500.000,- toereikend is (ruim 2% van de lumpsum zoals die in 2020 wordt bereikt na aftrek van de kosten aan plaatsen in het speciaal onderwijs).

In 2016 is specifieke aandacht geweest voor de wet Bescherming persoonsgegevens en de nieuwe wetgeving t.a.v. (de meldplicht van) datalekken. Dit heeft geleid tot aanpassing van de registratie en administratie van TLV, het gebruik van het digitale Groeidocument (waarmee beveiligd verkeer van leerlingengegevens mogelijk is) en wordt in 2017 nog verder uitgebreid met een streng beveiligde up-/download mogelijkheid van dossiers.

V Rapport interne toezichthouder

Wij willen ons in deze verslaglegging beperken tot de vier items die naar onze mening in 2016 het meest van belang waren. Dat zijn: het aantal ALV vergaderingen, het nieuwe ondersteuningsplan 2016-2020 en de bestending van het in 2014 gekozen model, de wijzigingen in de governancestructuur en de deelnamepercentages in het SBO en SO.

De ALV heeft in 2016 vier keer vergaderd.

Eind 2015 en het eerste halfjaar 2016 hebben wij stappen genomen die geleid hebben tot een nieuw ondersteuningsplan voor de periode 2016-2020. De termijn waarop we een nieuw plan moesten maken, was te kort na de start van passend onderwijs. Het schooljaar 2014-2015 was het eerste jaar waarop passend onderwijs zijn beslag kreeg. Duidelijk was dat voor alle schoolbesturen gold dat nog ontwikkeld moest worden hoe dit op een goede wijze tot stand te brengen en hieraan uitvoering te geven. In het tweede jaar, schooljaar 2015-2016, moest het ondersteuningsplan 2014-2016 al worden geëvalueerd en moest dit leiden tot een nieuw plan voor de periode 2016-2020. Deze heroriëntatie kwam te vroeg.

Wij hebben een aantal fundamentele pijlers onder ons Samenwerkingsverband met elkaar besproken, namelijk het gekozen decentrale (school-) model, de middelen voor de basis- en extra ondersteuning per ongewogen leerling, de hoogte van deze middelen en het al dan niet gewenst zijn van een scheiding tussen de middelen voor basis- en extra ondersteuning. Unaniem waren wij het er in 2016 als bestuur/ALV over eens dat de in 2014 ingeslagen weg in ieder geval de komende vier jaar vervolgd moet worden.

Wij zijn ervan overtuigd dat het binnen ons SWV gekozen model het meest tegemoet komt aan de doelstellingen van passend onderwijs en de meeste kansen biedt om kinderen optimaal te ondersteunen. Immers het huidige model geeft schoolbesturen de mogelijkheid om afhankelijk van hun populatie en het beleid dat wordt voorgestaan, in overleg met ouders en medezeggenschapsorganen tot maatwerk per kind en per school/bestuur te komen.

De keuze voor dit model plaatst ons wel voor de opgave om (in)zicht te krijgen op de verantwoording van middelen basis- en extra ondersteuning door de schoolbesturen, zowel in kwantitatief als kwalitatief opzicht. In de tweede helft 2016 is een nieuw format ontwikkeld voor de kwantitatieve verantwoording over het schooljaar 2016-2017. De schoolbesturen beschikken hier sedert begin 2017 over, zodat zij kunnen anticiperen op de gestelde vragen.

Het inzicht in de kwalitatieve doelstellingen/resultaten laat nog te wensen over. Wij hebben hiervoor nog geen goed instrument gevonden, maar geven hieraan wel een hoge prioriteit.

De governancestructuur is in 2016 gewijzigd. Het model, waarin sprake was van een Dagelijks- en Algemeen Bestuur en de dagelijkse leiding in handen van de directeur was, is verlaten.

Wij hebben gekozen voor een model waarin de Algemene Ledenvergadering de intern toezichthouder is (en deze verantwoordelijkheid met name heeft belegd bij een drietal commissies) en het bestuur in handen is van een directeur-bestuurder. Het voorzitterschap van de Algemene Ledenvergadering wordt vervuld door één van de leden.

Inmiddels hebben wij geconstateerd dat de belangen van schoolbestuurder/lid intern toezicht zich niet altijd met elkaar lijken te verdragen. Daarnaast leert de praktijk dat de positie van een voorzitter uit het midden (van de leden) ook lastig kan zijn, gelet op de belangen van de eigen organisatie en de loyaliteit naar collega-bestuurders. Om deze redenen zijn wij, ondanks het feit dat wij in 2016 de bestuursstructuur hebben gewijzigd, opnieuw in gesprek over het gewenste model.

Vanzelfsprekend zijn wij als intern toezichthouder blij met lage deelnamepercentages aan het SO en SBO. Deze deelnamepercentages suggereren dat de reguliere scholen hun middelen voor basis- en extra ondersteuning goed inzetten en in staat zijn veel leerlingen binnen het reguliere onderwijs te ondersteunen. Toch willen wij hierbij een voorzichtige kanttekening plaatsen. Zo lang wij geen gedegen kwalitatieve en kwantitatieve informatie over deze

ondersteuning hebben, durven wij hier niet helemaal op te vertrouwen. Wij gaan ervan uit dat wij aan het eind van het schooljaar 2016-2017 over gedegen kwantitatieve informatie beschikken. Een volgende stap moet zijn om ook over goede kwalitatieve informatie te beschikken.

Wij spreken onze waardering uit voor de medewerkers van het centrale bureau van het SWV. Wij zien dat de aanmeldingen voor de Toelaatbaarheidsverklaringen zorgvuldig worden behandeld en de gesprekken hierover met ouders en scholen op een deskundige en betrokken wijze worden gevoerd. De deskundigheidsadviezen en Toelaatbaarheidsverklaringen getuigen naar onze mening van een goede kwaliteit.

Namens de ALV,
De leden van de coördinatiecommissie

VI Jaarrekening

Grondslagen en waarderingen

De grondslagen voor de jaarrekening zijn gebaseerd op het Burgerlijk Wetboek (Boek 2, titel 9) en de Richtlijn 660 van de Raad voor Jaarverslaggeving. De gegevens van dit hoofdstuk zijn ontleend aan "OCW-voorschrift Jaarverslaggeving" voor de sector Primair Onderwijs.

Algemeen

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

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

Vergelijking met voorgaand jaar

Het huidige jaar is een kalenderjaar van 1-1-2016 t/m 31-12-2016, het voorgaand jaar betreft de periode van 1-1-2015 t/m 31-12-2015.

De waarderingsgrondslagen zijn hierna uiteengezet.

Activa

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar de vastgestelde periode plaats op basis van de verwachte economische levensduur. Hiervoor worden de volgende termijnen onderscheiden:

Overige inventaris	15 jaar
Inventaris en apparatuur:	8 jaar
ICT	5 jaar

Voor de ondergrens van activeren wordt € 500 gehanteerd. De eerste afschrijving vindt plaats in de maand van de investering.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa betreft een vordering inzake betaalde borg van de huur aan Muntberg V.O.F. Deze borg wordt terugbetaald op het moment van beëindiging van het contract.

Vlottende activa

Vorderingen worden nominaal gewaardeerd en, indien van toepassing, opgenomen onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid.

Liquide middelen

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

Reserves

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

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare verplichtingen die op balansdatum bestaan en waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht. Eveneens worden voorzieningen gevormd voor verliezen die naar waarschijnlijkheid in de toekomst zullen worden

geboekt maar die voortkomen uit risico's die op balansdatum aanwezig zijn. Voorzieningen kunnen worden gevormd ter egalisatie van kosten waarbij een deel van de in de toekomst te verwachten uitgaven zijn oorsprong heeft voor balansdatum.

Voorziening jubileum

De voorziening jubilea is gevormd ter dekking van de kosten van jubileumgratificaties die op grond van de cao dienen te worden betaald. Daarbij wordt rekening gehouden met de datum van indiensttreding, blijfkanspercentage en een uitkering bij 25 en 40-jarig jubileum conform de CAO. De voorziening is gewaardeerd tegen de waarde van € 560,- per fte.

Kortlopende schulden

De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend, en nog te betalen bedragen.

Pensioenverplichtingen

Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen heeft een voor haar werknemers een pensioenregeling met toezegging.

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

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

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per ultimo 2016 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 96,6%.

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

Grondslagen voor de resultaatbepaling

Algemeen

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

Rijksbijdragen OCW/EL&I

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

Personeelslasten

De personeelslasten hebben betrekking op de lasten van personeel dat in dienst is bij Passend Onderwijs Amsterdam Diemen en op de inhuur van personeel.

Financieel resultaat

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

Resultaatbestemming

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

Kasstroomoverzicht

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

Balans na resultaatbestemming

		31-12-2016	31-12-2015
		EUR	EUR
1	Activa		
	Vaste activa		
1.2	Materiële vaste activa	32.013	26.737
1.3	Financiële vaste activa	11.453	11.453
	Vlottende activa		
1.5	Vorderingen	233.652	110.504
1.7	Liquide middelen	2.760.963	2.504.493
	Totaal activa	<u>3.038.081</u>	<u>2.653.186</u>
2	Passiva		
2.1	Eigen vermogen	2.343.965	1.516.550
2.2	Voorzieningen	10.560	47.968
2.4	Kortlopende schulden	683.556	1.088.668
	Totaal passiva	<u>3.038.081</u>	<u>2.653.186</u>

Staat van Baten en Lasten

		Realisatie 2016 EUR	Begroot 2016 EUR	Realisatie 2015 EUR
3	Baten			
3.1	Rijksbijdragen	3.679.281	3.408.727	4.909.209
3.2	Overheidsbijdragen	39.924	0	3.939
3.5	Overige baten	51.241	6.250	153.296
	Totaal Baten	3.770.447	3.414.977	5.066.444
4	Lasten			
4.1	Personeelslasten	2.516.469	2.649.604	3.649.344
4.2	Afschrijvingslasten	5.704	7.000	5.349
4.3	Huisvestingslasten	41.264	55.000	61.599
4.4	Overige lasten	388.630	628.419	327.086
	Totaal Lasten	2.952.067	3.340.023	4.043.376
	Saldo Baten en Lasten	818.380	74.954	1.023.068
5	Financiële baten en lasten	9.035	375	5.898
	Totaal resultaat	827.415	75.329	1.028.966

Kasstroomoverzicht

	2016 EUR	2015 EUR
Saldo Baten en Lasten	818.380	1.023.068
Aanpassing voor:		
Afschrijvingen	5.704	5.349
Mutaties voorzieningen	-37.408	-7.278
Verandering in vlottende middelen:		
Vorderingen (-/-)	123.148	217.088
Schulden	<u>-/-405.112</u>	<u>-/-1.890.761</u>
Totaal Kasstroom uit bedrijfsoperaties	258.415	-/-652.534
Ontvangen interest	9.035	5.898
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	267.450	-/-646.636
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa (-/-)	10.980	1.918
Investerings in financiële vaste activa (-/-)	0	11.453
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-10.980	-/- 13.371
Mutatie liquide middelen	256.470	-/-660.008
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:		
Stand begin boekjaar	2.504.493	3.164.501
Mutatie boekjaar	256.470	-/- 660.008
Stand ultimo boekjaar	2.760.963	2.504.493

Toelichting op de balans

Vaste activa

	Aanschaf prijs	Afschrijving cumulatief	Boekwaarde	Investering	Boekwaard e desinv.	Afschrijvin g	Aanschaf prijs	Afschrijvin g cumulatief	Boekwaarde
	1-1-2016	1-1-2016	1-1-2016				31-12-2016	31-12- 2016	31-12-2016
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.2 Materiële vaste activa									
1.2.2 Inventaris en apparatuur	32.527	5.790	26.737	10.980	0	5.704	43.507	11.494	32.013
<u>Materiële vaste activa</u>	32.527	5.790	26.737	10.980	0	5.704	43.507	11.494	32.013
	Begin periode	Investeringe n en verstrekke leningen	Desinvestering en en aflossingen	Waardevera nderingen	Einde van de periode				
	1-1-2016				31-12-2016				
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR				
1.3 Financiële vaste activa									
1.3.1 Borgsom huur	11.453	0	0	0	11.453				
<u>Materiële vaste activa</u>	11.453	0	0	0	11.453				

Vorderingen

		31-12-2016 EUR	31-12-2015 EUR
1.5	Vorderingen		
1.5.1	Debiteuren	4.465	51.469
1.5.6	Overige overheden	0	5.998
1.5.7	Overige vorderingen	22.175	36.287
1.5.8	Overlopende activa	207.012	16.750
	Vorderingen	233.652	110.504
	<i>Uitsplitsing</i>		
1.5.7.1	Personeel	3.848	0
1.5.7.2	Overige	18.327	36.287
	<i>Overige vorderingen</i>	<i>22.175</i>	<i>36.287</i>
1.5.8.1	Vooruitbetaalde kosten	197.977	10.851
1.5.8.3	Overige overlopende activa	9.035	5.898
	<i>Overlopende activa</i>	<i>207.012</i>	<i>16.750</i>

Liquide middelen

		31-12- 2016 EUR	31-12- 2015 EUR
1.7	Liquide middelen		
1.7.2	Tegoeden op bank- en girorekeningen	2.760.963	2.504.493
	Liquide middelen	2.760.963	2.504.493

Eigen vermogen

2.1	Eigen vermogen	Stand 1-1-2016 EUR	Resultaat EUR	Overige mutaties EUR	Stand 31-12-2016 EUR
2.1.1	Algemene reserve	1.516.550	827.415	0	2.343.965
	Eigen vermogen	1.516.550	827.415	0	2.343.965

Voorzieningen

2.2	Voorzieningen	Stand 1-1-2016	Dotatie	Onttrekking	Stand	Kortlopend	Langlopend
		EUR	EUR	EUR	31-12-2016	Deel<1jaar	Deel>1jaar
		EUR	EUR	EUR	EUR		
2.1.1	Personele voorziening	47.968	17.083	54.491	10.560	0	10.560
Voorzieningen		47.968	17.083	54.491	10.560	0	10.560

Kortlopende schulden

2.4	Kortlopende schulden	31-12-2016	31-12-2015
		EUR	EUR
2.4.3	Crediteuren	65.106	115.545
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	65.565	169.634
2.4.8	Schulden terzake van pensioenen	14.683	33.933
2.4.9	Overige kortlopende schulden	314.000	611.246
2.4.10	Overlopende passiva	<u>224.192</u>	<u>158.310</u>
		<u>683.555</u>	<u>1.088.668</u>

Uitsplitsing

2.4.10.4	Vooruitontvangen termijnen	176.415	0
2.4.10.5	Vakantiegeld en -dagen	41.947	99.806
2.4.10.6	Accountants- en administratiekosten	5.506	7.260
2.4.10.7	SMW stadsdelen	0	49.185
2.4.10.8	Lerarenbeurs gemeente	<u>325</u>	<u>2.059</u>
<i>Overlopende passiva</i>		<u>224.192</u>	<u>158.310</u>

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Er loopt meerdere contractuele verplichtingen:

- Muntberg V.O.F.. Dit betreft een huurcontract voor de looptijd van 1 januari 2015 tot en met 31 december 2019. Het jaarbedrag is voor de jaren 2015 tot en met 2018 € 37.300, en voor 2019 € 45.800. De totale resterende huurverplichting bedraagt € 120.400.
- OOG Onderwijs en jeugd administratiekantoor €32.416 per jaar en controlling voor €52.446 per jaar.

De verplichting aan de aangesloten schoolbesturen met betrekking tot de overdracht van middelen voor schooljaar 2016-2017, heeft voor € 11,2 miljoen betrekking op 2017. Dit gedeelte van de overdrachten voor het schooljaar 2016-2017 is gelet op het feit dat deze inkomensoverdrachten betrekking hebben op 2017 niet verwerkt in de balans per 31 december 2016.

Er is een investeringsverplichting aangegaan inzake de aanschaf van materiële vaste activa voor een bedrag van circa € 17.500.

Model G Verantwoording subsidies

G1 Subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing EUR	Ontvangen t/m verslagjaar EUR	Prestatie afgerond? Ja/Nee
Niet van toepassing					

G2 Subsidies met verrekeningsclausule

G2A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing EUR	Ontvangen t/m verslagjaar EUR	Totale kosten EUR	Te verrekenen
Niet van toepassing						

Totaal

G2B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing EUR	Saldo 1-1- 2016 EUR	Ontvangen t/m verslagjaar	Totale kosten 31-12-2016	Ontvangen t/m verslagjaar 31-12-2016 EUR
Niet van toepassing							

Niet van toepassing

Toelichting op de exploitatierekening

Overheidsbijdragen

		2016 EUR	2015 EUR
3.1	Rijksbijdragen		
3.1.1	Rijksbijdragen OCW/EL&I	23.108.973	21.084.795
3.1.2	Overige subsidies OCW/EL&I	0	0
3.1.3	Af: Inkomenoverdrachten	19.429.691	16.175.586
	Rijksbijdragen	<u>3.679.281</u>	<u>4.909.209</u>
3.2.	Overige overheidsbijdragen en subsidies		
3.2.2	overheidsbijdragen en subsidies	39.924	3.939
	Overige overheidsbijdragen en subsidies	<u>39.924</u>	<u>3.939</u>

Andere baten

3.5	Overige baten		
3.5.2	Detachering personeel	0	27.766
3.5.6	Overige	51.241	125.530
	Overige baten	<u>51.241</u>	<u>153.296</u>

Lasten

		2016 EUR	2015 EUR
4.1	Personeelslasten		
4.1.1	Lonen en salarissen	2.495.355	3.360.967
4.1.2	Overige personele lasten	66.314	359.219
4.1.3	Af: uitkeringen (-/-)	45.201	70.845
	Personeelslasten	<u>2.516.469</u>	<u>3.649.344</u>
	Uitsplitsing		
4.1.1.1	Brutolonen en salarissen	2.034.378	2.761.808
4.1.1.2	Sociale lasten	244.145	306.891
4.1.1.3	Pensioenpremies	216.832	292.268
	<i>Lonen en salarissen</i>	<u>2.495.355</u>	<u>3.360.967</u>
<i>Ultimo 31-12-2016 zijn er 18.86 fte's in dienst ten opzichte van 42,78 fte's ultimo 31-12-2015.</i>			
4.1.2.1	Mutaties personele voorzieningen	-17.409	17.837
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	2.011	174.497
4.1.2.3	Overig	81.712	166.885
	<i>Overige personele lasten</i>	<u>66.314</u>	<u>359.219</u>
4.2	Afschrijvingslasten		
4.2.2	Materiële vaste activa	5.704	5.349
	Afschrijvingslasten	<u>5.704</u>	<u>5.349</u>
4.3	Huisvestingslasten		
4.3.1	Huur	36.339	37.312
4.3.7	Overige	4.925	24.287
	Huisvestingslasten	<u>41.264</u>	<u>61.599</u>
4.4	Overige lasten		
4.4.1	Administratie en beheerslasten	112.271	120.204
4.4.4	Overige	276.359	206.882
	Overige lasten	<u>388.630</u>	<u>327.086</u>
4.4.1.1	Specificatie honorarium Onderzoek jaarrekening	7.865	9.075
	Correctie voorgaande jaren	-908	0
4.4.1.2	Subsidiecontrole OSO	0	908
	<i>Accountantslasten</i>	<u>6.957</u>	<u>9.983</u>

Financieel en buitengewoon

		2016 EUR	2015 EUR
5	Financiële baten en lasten		
5.1	Rentebaten	9.035	5.898
	Financiële baten en lasten	9.035	5.898

Verplichte Toelichting

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische vorm 2016	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2016 EUR	Resultaat jaar 2016 EUR	Art 2:403 BW Ja/Nee	Deelname %	Consolidatie Ja/Nee
Niet van toepassing				0	0	N		N

3.1 Modelmatige weergaven rapportage gegevens volgens wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Leidinggevende topfunctionarissen

Bedragen x € 1

	L.M. Tijhaar	
	2016	2015
Functie	Alg. directeur	Alg. directeur
Duur dienstverband in:	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband in 2016 (in fte)	1,0	1,0
Gewezen topfunctionaris ?	nee	nee
(fictieve) dienstbetrekking ?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning	87.932	81.477
Belastbare onkostenvergoedingen	150	182
Beloningen betaalbaar op termijn	11.754	11.605
Totaal bezoldiging	99.837	93.082
Toepasselijk WNT-maximum	179.000	178.000

Overige gegevens**Controleverklaring**

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

Resultaatverdeling

Het positieve resultaat ad € 827.415 zal worden toegevoegd aan de algemene reserve.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum geweest die nadere informatie geven over de situatie per balansdatum.

Aan het bestuur en de algemene ledenvergadering van
Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Amsterdam/Diemen
Maassluisstraat 2 III
1062 GD Amsterdam

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2016

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2016 van Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Amsterdam/Diemen te Amsterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Amsterdam/Diemen op 31 december 2016 en van het resultaat over 2016 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2016 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2016.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Amsterdam/Diemen, zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

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

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

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



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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de algemene ledenvergadering 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 algemene ledenvergadering is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Amsterdam, 2 juni 2017

Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.

De heer C. Rabe
Registeraccountant



Bijlage bij de controleverklaring:

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

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

Bijlage 1: Exploitatieoverzicht

Realisatie januari tot en met juli 2016

augustus tot en met december

totaal 2016

BATEN	werkelijk			verschil	werkelijk			verschil	totaal 2016		
	jan-jul	jan-jul	jan-jul		aug-dec	aug-dec	aug-dec		Jr 2016	Jr 2016	Jr 2016
I Rijksbijdragen											
1 lichte ondersteuning personeel	€ 5.843.211	€ 5.656.000	€ 187.211	€ 4.266.269	€ 4.219.550	€ 46.719	€ 10.109.480	€ 9.875.550	€ 233.930		
2 lichte ondersteuning materieel	€ 279.965	€ 276.529	€ 3.436	€ 200.004	€ 199.996	€ 8	€ 479.968	€ 476.525	€ 3.444		
3 zware ondersteuning personeel	€ 12.009.953	€ 11.789.582	€ 220.371	€ 8.876.302	€ 8.820.892	€ 55.410	€ 20.886.255	€ 20.610.474	€ 275.781		
correctie i.v.m. verevening	€ -1.114.709	€ -1.114.709	€ -	€ -674.756	€ -674.756	€ -0	€ -1.789.465	€ -1.789.465	€ -0		
SO-plaatsen 1 oktober personeel	€ -4.852.804	€ -4.852.804	€ -	€ -3.557.824	€ -3.557.824	€ -0	€ -8.410.628	€ -8.410.628	€ -0		
4 zware ondersteuning materieel	€ 1.168.525	€ 1.133.801	€ 34.724	€ 839.642	€ 837.404	€ 2.238	€ 2.008.167	€ 1.971.205	€ 36.962		
correctie i.v.m. verevening	€ -108.944	€ -108.944	€ -	€ -71.485	€ -71.485	€ -0	€ -180.429	€ -180.429	€ -0		
SO-plaatsen 1 oktober materieel	€ -435.331	€ -435.331	€ -	€ -319.036	€ -319.036	€ -0	€ -754.367	€ -754.367	€ -0		
5 impuls schoolmaatschappelijk werk	€ 468.273	€ 451.133	€ 17.140	€ 291.718	€ 298.271	€ -6.553	€ 759.990	€ 749.404	€ 10.587		
totaal rijksbijdragen	€ 13.258.138	€ 12.795.256	€ 462.882	€ 9.850.834	€ 9.753.013	€ 97.821	€ 23.108.972	€ 22.548.269	€ 560.703		
II Overige baten											
1 inkomend grensverkeer sbo	€ 4.341	€ -	€ 4.341	€ 23.759	€ 6.250	€ 17.509	€ 28.100	€ 6.250	€ 21.850		
2 OSO (gemeente Amsterdam)		€ -	€ -	€ 39.924	€ 375	€ 39.549	€ 39.924	€ 375	€ 39.549		
3 trainingen steunpunt Autisme	€ 2.790	€ -	€ 2.790	€ 4.440	€ -	€ 4.440	€ 7.230	€ -	€ 7.230		
overige personele vergoedingen	€ 1.210	€ -	€ 1.210	€ -	€ -	€ -	€ 1.210	€ -	€ 1.210		
overige vergoedingen	€ 14.571	€ -	€ 14.571	€ 131	€ -	€ 131	€ 14.702	€ -	€ 14.702		
studiebeurs	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
rente	€ -	€ -	€ -	€ 9.035	€ -	€ 9.035	€ 9.035	€ -	€ 9.035		
totaal overige baten	€ 22.912	€ -	€ 22.912	€ 77.289	€ 6.625	€ 70.664	€ 100.201	€ 6.625	€ 93.576		
Totale baten	€ 13.281.050	€ 12.795.256	€ 485.794	€ 9.928.123	€ 9.759.638	€ 168.485	€ 23.209.173	€ 22.554.894	€ 654.279		
OVERDRACHTEN (overige negatieve baten)											
I regulier onderwijs											
1 basisondersteuning	€ 4.102.936	€ 4.104.228	€ -1.292	€ 3.360.155	€ 3.360.156	€ -1	€ 7.463.091	€ 7.464.384	€ -1.293		
2a extra ondersteuning	€ 3.245.060	€ 2.574.471	€ 670.590	€ 4.617.335	€ 4.569.814	€ 47.521	€ 7.862.395	€ 7.144.285	€ 718.111		
2b extra i.v.m. extra inkoop ambul begel	€ 223.797	€ 223.867	€ -70	€ -	€ -	€ -	€ 223.797	€ 223.867	€ -70		
3 overgangsregeling LGF schooldeel	€ 1.605.425	€ 2.281.901	€ -676.476	€ -	€ -	€ -	€ 1.605.425	€ 2.281.901	€ -676.476		
4 overheveling LGF AB-deel	€ 111.832	€ 128.333	€ -16.501	€ -	€ -	€ -	€ 111.832	€ 128.333	€ -16.501		
5 zachte landing rugzakken	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 47.916	€ -47.916	€ -	€ 47.916	€ -47.916		
6 zachte landing personeelskosten AB	€ -	€ -	€ -	€ 736.318	€ 316.250	€ 420.068	€ 736.318	€ 316.250	€ 420.068		
totaal regulier onderwijs	€ 9.289.050	€ 9.312.800	€ -23.750	€ 8.713.808	€ 8.294.136	€ 419.672	€ 18.002.858	€ 17.606.936	€ 395.922		
II speciaal basisonderwijs											
1 overdracht >2% op basis van 1 oktober	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
2 peildatum 1 februari	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
3 overgangsregeling LGF schooldeel	€ 161.826	€ 233.392	€ -71.566	€ -	€ -	€ -	€ 161.826	€ 233.392	€ -71.566		
4 overheveling LGF AB-deel	€ 68.943	€ 90.417	€ -21.474	€ -	€ -	€ -	€ 68.943	€ 90.417	€ -21.474		
totaal speciaal basisonderwijs	€ 230.769	€ 323.808	€ -93.039	€ -	€ -	€ -	€ 230.769	€ 323.808	€ -93.039		
III speciaal onderwijs											
1 peildatum 1 februari	€ 385.174	€ 408.333	€ -23.159	€ 351.680	€ 352.084	€ -404	€ 736.854	€ 760.417	€ -23.563		
extra middelen	€ -	€ -	€ -	€ 235.000	€ -	€ 235.000	€ 235.000	€ -	€ 235.000		
totaal speciaal onderwijs	€ 385.174	€ 408.333	€ -23.159	€ 586.680	€ 352.084	€ 234.596	€ 971.854	€ 760.417	€ 211.437		
Totale overdrachten (overige negatieve baten)	€ 9.904.993	€ 10.044.942	€ -139.949	€ 9.300.488	€ 8.646.220	€ 654.268	€ 19.205.481	€ 18.691.162	€ 514.319		

LASTEN																			
I management & organisatie																			
1	loonkosten directie en adm/secr ondersteuning	€	100.358	€	140.000	€	-39.642	€	188.226	€	129.166	€	59.060	€	288.584	€	269.166	€	19.418
2	huisvesting huur all-in	€	19.718	€	32.083	€	-12.365	€	21.546	€	22.916	€	-1.370	€	41.264	€	54.999	€	-13.735
3	kantoorkosten jaarlijks	€	8.547	€	8.750	€	-203	€	5.224	€	4.166	€	1.058	€	13.771	€	12.916	€	855
4	afschrijving meubilair/kantoorinventaris	€	772	€	1.167	€	-395	€	552	€	834	€	-282	€	1.324	€	2.001	€	-677
5	IT jaarlijks	€	21.940	€	16.625	€	5.315	€	19.773	€	13.541	€	6.232	€	41.713	€	30.166	€	11.547
6	afschrijving ICT	€	2.437	€	2.917	€	-480	€	1.943	€	2.084	€	-141	€	4.380	€	5.001	€	-621
7	printerlease & productie	€	2.781	€	4.667	€	-1.886	€	2.690	€	2.916	€	-226	€	5.471	€	7.583	€	-2.112
8	arbozorg (al het personeel)	€	9.505	€	7.000	€	2.505	€	1.386	€	2.500	€	-1.114	€	10.891	€	9.500	€	1.391
9	communicatiekosten	€	7.831	€	14.583	€	-6.752	€	1.845	€	10.416	€	-8.571	€	9.676	€	24.999	€	-15.323
10	verzekeringen, aansluitingen, abonnementen	€	10.493	€	3.792	€	6.701	€	2.505	€	2.709	€	-204	€	12.998	€	6.501	€	6.497
11	klacht en geschil afhandeling	€	3.551	€	-	€	3.551	€	9.496	€	6.250	€	3.246	€	13.047	€	6.250	€	6.797
12	administratiekantoor	€	18.360	€	18.909	€	-549	€	9.543	€	10.416	€	-873	€	27.903	€	29.325	€	-1.423
13	controller	€	44.898	€	30.594	€	14.305	€	22.374	€	22.375	€	-1	€	67.272	€	52.969	€	14.304
14	HRM	€	-	€	-	€	-	€	9.805	€	6.250	€	3.555	€	9.805	€	6.250	€	3.555
15	accountancy	€	5.833	€	5.833	€	-0	€	1.124	€	4.166	€	-3.042	€	6.957	€	9.999	€	-3.042
16	beleidsontwikkeling/innovatie	€	59.335	€	151.667	€	-92.332	€	15.148	€	83.334	€	-68.186	€	74.483	€	235.001	€	-160.518
17	bestuurskosten /vacatiegelden en representatie	€	24.728	€	20.417	€	4.311	€	15.939	€	14.583	€	1.356	€	40.667	€	35.000	€	5.667
18	OPR faciliteiten	€	-	€	3.500	€	-3.500	€	-	€	2.500	€	-2.500	€	-	€	6.000	€	-6.000
19	onvoorzien	€	4.358	€	14.583	€	-10.225	€	332	€	10.416	€	-10.084	€	4.690	€	24.999	€	-20.309
	totaal management & organisatie	€	345.445	€	477.086	€	-131.641	€	329.450	€	351.538	€	-22.088	€	674.895	€	828.624	€	-153.729
II uitvoeringsorganisatie swv																			
1	loonkosten onderwijsadviseurs en noodproc	€	270.562	€	300.417	€	-29.855	€	187.934	€	216.666	€	-28.732	€	458.496	€	517.083	€	-58.587
	vervangingskosten	€	17.098	€	-	€	17.098	€	25.503	€	-	€	25.503	€	42.601	€	-	€	42.601
2	loonkosten maatschappelijk deskundigen	€	104.190	€	101.500	€	2.690	€	65.582	€	83.334	€	-17.752	€	169.772	€	184.834	€	-15.062
3	betaald ouderschapsverlof (dotatie)	€	8.750	€	8.750	€	-	€	8.467	€	8.334	€	133	€	17.217	€	17.084	€	133
	Dotatie voorziening jubilea/OSV	€	-	€	-	€	-	€	-17.904	€	-	€	-17.904	€	-17.904	€	-	€	-17.904
4	overige personeelskosten	€	15.609	€	11.667	€	3.942	€	16.196	€	8.334	€	7.862	€	31.805	€	20.001	€	11.804
5	professionalisering	€	10.409	€	8.750	€	1.659	€	215	€	6.250	€	-6.035	€	10.624	€	15.000	€	-4.376
6	onderwijszorgarrangementen	€	134.281	€	233.333	€	-99.052	€	83.250	€	208.334	€	-125.084	€	217.531	€	441.667	€	-224.136
7	Diemen Brede Hoed	€	-	€	3.917	€	-3.917	€	6.680	€	2.799	€	3.881	€	6.680	€	6.716	€	-36
8	groeidocument jaarlijks	€	9.715	€	4.375	€	5.340	€	1.023	€	3.750	€	-2.727	€	10.738	€	8.125	€	2.613
9	groeidocument eenmalig	€	-	€	2.333	€	-2.333	€	-	€	-	€	-	€	-	€	2.333	€	-2.333
10	dashboard en verantwoording	€	-	€	52.500	€	-52.500	€	8.154	€	37.500	€	-29.346	€	8.154	€	90.000	€	-81.846
11	interventies directeur	€	21.265	€	43.750	€	-22.485	€	6.905	€	31.250	€	-24.345	€	28.170	€	75.000	€	-46.830
	totaal uitvoeringsorganisatie swv	€	591.879	€	771.292	€	-179.413	€	392.004	€	606.551	€	-214.547	€	983.883	€	1.377.843	€	-393.960

III uitvoeringsorganisatie swv tijdelijk																		
1 loonkosten personeel voormalig VIA/COA	€	265.258	€	277.083	€	-11.825	€	-	€	-	€	265.258	€	277.083	€	-11.825		
2 loonkosten ambulante begeleiders	€	1.001.375	€	1.023.750	€	-22.375	€	19.171	€	29.166	€	-9.995	€	1.020.546	€	1.052.916	€	-32.370
3 reiskosten en overige vergoedingen	€	3.354	€	17.500	€	-14.147	€	-	€	1.666	€	-1.666	€	3.354	€	19.166	€	-15.813
4 steunpunt autisme	€	83.943	€	47.924	€	36.019	€	35.476	€	35.416	€	60	€	119.419	€	83.340	€	36.080
5 expertiseteam LZ/LG (personeel en materieel)	€	-	€	-	€	-	€	48.562	€	54.791	€	-6.229	€	48.562	€	54.791	€	-6.229
6 reorganisatiekosten	€	12.743	€	31.305	€	-18.563	€	-	€	-	€	-	€	12.743	€	31.305	€	-18.563
7 doorloop sociaal plankosten	€	3.081	€	23.333	€	-20.252	€	3.251	€	-	€	3.251	€	6.332	€	23.333	€	-17.001
8 materieel expertise centrum medisch handelen	€	-	€	8.750	€	-8.750	€	-	€	-	€	-	€	-	€	8.750	€	-8.750
totaal uitvoeringsorganisatie swv tijdelijk	€	1.369.753	€	1.429.646	€	-59.893	€	106.460	€	121.039	€	-14.579	€	1.476.213	€	1.550.685	€	-74.471
IV overige uitgaven																		
1 uitgaand grensverkeer sbo	€	16.637	€	-	€	16.637	€	8.007	€	3.334	€	4.673	€	24.644	€	3.334	€	21.310
2 OSO	€	-	€	-	€	-					€	-	€	-				
3 ELKK					€	-	€	16.646	€	27.916	€	-11.270	€	16.646	€	27.916	€	-11.270
4 dotatie algemene reserve	€	-	€	58.333	€	-58.333	€	-	€	-	€	-	€	-	€	58.333	€	-58.333
totaal overige uitgaven	€	16.637	€	58.333	€	-41.696	€	24.652	€	31.250	€	-6.598	€	41.289	€	89.583	€	-48.294
totaal lasten	€	2.323.714	€	2.736.357	€	-412.643	€	852.566	€	1.110.378	€	-257.812	€	3.176.280	€	3.846.735	€	-670.455
RESULTAAT																		
	€	13.281.050	€	12.795.256	€	485.794	€	9.928.123	€	9.759.638	€	168.485	€	23.209.173	€	22.554.894	€	654.279
	€	9.904.993	€	10.044.942	€	-139.949	€	9.300.488	€	8.646.220	€	654.268	€	19.205.481	€	18.691.162	€	514.319
	€	2.323.714	€	2.736.357	€	-412.643	€	852.566	€	1.110.378	€	-257.812	€	3.176.280	€	3.846.735	€	-670.455
	€	1.052.343	€	13.957	€	1.038.386	€	-224.931	€	3.040	€	-227.971	€	827.412	€	16.997	€	810.414

Bijlage 2 Overzicht leden vereniging

20905 Vereniging Instituut Schreuder
20970 A'damse Sch.ver. Ond. en Ond.
21464 St. Joodse Schol.gem.schap JBO
23440 Schoolvereniging 'Willemspark'
27770 Stichting KBA NW West
28420 Ver. Nat. Sch.onderw. A'dam
28614 Stg Opensch vh gezonde kind
29863 Stichting R.K. Scholen Diemen
30320 Stg Buitenv Montessori
30703 Stg. Evangelische Basisscholen
30709 Stichting Hindoe Onderwijs
30883 Stg ISA
40189 Ver Sch EBG Amsterdam
40294 Sticht. Nederl. Islam. Scholen
40389 Stg. Islamit. Onderwijs Iqra
40400 Sticht. Islam. Scholen El-Amal
40586 Onderwijsstichting Esprit
41023 Stg. Kath. Basisscholen A'dam
41448 Stichting de Bascule
41478 Sticht. Openbaar Onderw. Prim.
41479 Stichting Orion
41579 Stg. OBO Westelijke Tuinsteden
41595 Spirit', Stg. Conf. Onderwijs
41646 VGPO-WN
41663 AWBR stichting voor OPO
41716 Stichting Sirius
41774 Samen tussen Amstel en IJ Stg.
41781 St. Openbaar Onderw. ad Amstel
41800 Stichting Cosmicus Onderwijs
41857 Stg. Alg. Bijz. Scholengroep
42527 SWTO
42553 SOON
42684 Onderwijs 4NT
43864 Stichting Bijzonderwijs
48622 Stg. de Amsterdamse Mont.sch.
58826 Schoolvereniging Peetersschool
77690 Stg. Kolom. Stg. v. Spec. Ond.
78457 Stg. Joodse Kindergem. Cheider
81316 AMOS
81810 Chr. Schoolver. Amsterdam-Zuid
84463 Stg. 'Tobiasschool Amsterdam'
84567 Stichting 'De Nieuwe Kring'
94433 Stichting Geert Groote School
94459 Stg. Nieuwe Schoolvereniging