

JAARVERSLAG

2018

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs
(SPON)
te Papendrecht



INHOUDSOPGAVE

A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG

Bestuursverslag	1
Kengetallen	39

B JAARREKENING

B1 Grondslagen	40
B2 Balans per 31 december 2018	46
B3 Staat van baten en lasten 2018	48
B4 Kasstroomoverzicht 2018	49
B5 Toelichting behorende tot de balans	50
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	55
B7 Overzicht verbonden partijen	62
B8 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	63
B9 Gebeurtenissen na balansdatum	64
B10 Statutaire regeling omtrent bestemming resultaat	65
B11 Ondertekening jaarverslag	66

C OVERIGE GEGEVENS

C1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	67
--	----

BIJLAGEN

De Steenen Kamer (501), Zwijndrecht	71
De Kameleon (502), Papendrecht	76
Bleyburgh (503), Sliedrecht	81
De Sprong (504), Sliedrecht	86
De Kleine Wereld (505), Gorinchem	91
De Stroom (508), Dordrecht	95
Kiem (510), Dordrecht	100
De Rotonde (511), Gorinchem	105
OAG (700), Dordrecht	109
Bovenschools (800), Papendrecht	111
Stichting (900), Papendrecht	116

Bestuursverslag 2018

Naam	Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON)
Werkgeversnummer	41417
Postadres	Postbus 23 3350 AA Papendrecht
Bezoekadres	Noordersingel 1 3351 ED Papendrecht

Inhoudsopgave

1. Algemeen	3
1.1 Doelstelling van de organisatie	3
1.2 Juridische structuur	6
1.3 Interne organisatiestructuur	6
2 Governance en medezeggenschap	8
2.1 Governance	8
2.2 Samenstelling Raad van Toezicht	8
2.3 Werkzaamheden Raad van Toezicht	9
2.4 Medezeggenschap	12
2.5 Samenstelling Medezeggenschapsraad	12
2.6 Werkzaamheden Medezeggenschapsraad	12
3 Onderwijs	14
3.1 Ontwikkelingen in het afgelopen jaar	14
3.2 Leerlingaantallen	14
3.3 Onderwijsprestaties	14
4 Kwaliteitszorg en onderzoek	17
4.1 Ontwikkelingen in het afgelopen jaar	17
4.2 Afhandeling van klachten	18
5 Personeel en organisatie	19
5.1 Personeel in cijfers	19
5.2 Scholing	19
5.3 Arbo	20
5.4 Ziekteverzuim	21
5.5 Gevoerde beleid inzake beheersing van uitkeringen na ontslag	21
5.6 Werkdrukakkoord PO	21
5.7 Overige zaken	22
6 Huisvesting, ICT en facilitaire zaken	24
6.1 Huisvesting	24
6.2 Toekomstige ontwikkelingen	24
6.3 ICT en facilitaire zaken	24
7 Samenwerking en externe communicatie	26
7.1 Samenwerkingsverbanden	26
7.2 Samenwerking en fusie	26
7.3 Externe communicatie	27
8 Financiën	28
8.1 Financiële positie op balansdatum en toelichting	28
8.2 Toelichting op de ontwikkeling van de balansposten	29
8.3 Analyse realisatie exploitatie t.o.v. begroting	30
8.4 Analyse realisatie exploitatie t.o.v. vorig jaar	31
8.5 Treasuryverslag	31
8.6 Continuïteitsparagraaf	31
A GEGEVENSSET	31
8.6.1 A.1 Personele bezetting	31
8.6.2 A.2 Kengetallen verslagjaar en prognose 5 volgende jaren	33
8.6.3 A.3 Meerjarenbegroting verslagjaar en prognose 5 volgende jaren	33
B. OVERIGE RAPPORTAGES	36
8.6.4 B.1 Interne risicobeheersings- en controlesysteem	36
8.6.5 B.2 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden	36
8.6.6 B.3 Rapportage toezichthoudend orgaan	38

1. Algemeen

1.1 Doelstelling van de organisatie

SPON is een organisatie die passend onderwijs aanbiedt aan leerlingen in de regio Drechtsteden en Gorinchem. SPON omvat vijf typen scholen:

- SO - speciaal onderwijs
- VSO – voortgezet speciaal onderwijs
- SBO - speciaal basisonderwijs
- Pro - praktijkonderwijs
- VMBO (sinds 01-01-'19)

• Missie en visie

Onze missie

Wij zijn van mening dat ieder kind en iedere jongere een volwaardige plaats in de maatschappij verdient, met recht op leren, wonen, werken en een zinvolle besteding van de vrije tijd. In nauwe samenwerking met de leerlingen, hun ouders/verzorgers en samenwerkingspartners verzorgen de SPON-scholen hiertoe passend en gespecialiseerd onderwijs.

Ons missie statement

'Samen werken aan jouw toekomst!'

Onze visie

Wij verzorgen passend onderwijs voor leerlingen van 4 t/m 20 jaar in de regio Drechtsteden en Gorinchem. Ons onderwijs biedt kleinschaligheid, individuele aandacht en een optimale leeromgeving die past bij de didactische en pedagogische mogelijkheden van onze leerlingen. Waar nodig werken wij hierbij intensief samen met partners die een aanvullend zorg- en begeleidingsaanbod kunnen verzorgen. Ons gezamenlijke doel is dat leerlingen hun talenten zo goed mogelijk kunnen ontwikkelen, als voorbereiding op een succesvolle toekomst in het vervolgonderwijs, op de arbeidsmarkt of in de dagbesteding.

Om onze visie te realiseren, hanteren wij de volgende uitgangspunten:

- **Betrouwbaar**
We treden onze leerlingen, hun ouders/verzorgers en onze partners, tegemoet als professional en zijn daarbij betrouwbaar, respectvol, betrokken, competent en gericht op samenwerking.
- **Dekkend aanbod**
We zien onszelf als vraaggerichte partner van ouders/verzorgers, onderwijs- en zorginstellingen en samenwerkingsverbanden en streven naar een dekkend aanbod van (speciale) scholen, arrangementen, leerroutes en extra ondersteuning.
- **Hoogwaardig**
We bieden een kwalitatief hoogwaardig passend onderwijsaanbod en passende onderwijsarrangementen aan, al dan niet gecombineerd met (externe) zorg en begeleiding.
- **Maatwerk**
Per leerling worden op basis van het ontwikkelingsperspectief verschillende vormen van onderwijs, ondersteuning en waar nodig ook zorg en begeleiding ingezet.
- **Veilig**
Er wordt een pedagogisch klimaat geschapen die leerlingen een veilige stimulerende leeromgeving biedt met respect, erkenning, acceptatie als persoon en ruimte voor eigenheid en ontwikkeling.
- **Kwaliteit**
We zijn voortdurend bezig met het verbeteren van onze kwaliteit en het verhogen van de leeropbrengsten van onze leerlingen.
- **Meer dan onderwijs**
Onze maatschappelijke functie reikt verder dan het verzorgen van onderwijs. In ons denken en handelen, besteden wij nadrukkelijk aandacht aan mens, milieu en samenleving.

- **Organisatiedoelen**

Begin 2018 hebben we het strategisch beleid van SPON herijkt en daarbij een aantal speerpunten geformuleerd voor de komende jaren. Deze speerpunten zijn ingedeeld in vier gebieden:

- **Medewerkers**
 - Aantrekkelijk en veilig werkklimaat
Inspelen op het lerarentekort door aantrekkelijk te zijn als werkgever en goed gekwalificeerde medewerkers te werven en aan de organisatie te binden.
 - Ontwikkel- en loopbaanmogelijkheden
Het optimaal benutten en ontwikkelen van de mogelijkheden en talenten van medewerkers om tegemoet te kunnen komen aan zowel de doelen van de organisatie (o.a. kwalitatief goed onderwijs) als aan de doelen van medewerkers (o.a. duurzame inzetbaarheid)
 - Inrichting van de organisatie ('span of support')
Het verder versterken en professionaliseren van het management op bestuurs- en schoolniveau.
- **Klanten en partners**
 - Professionele medewerkers op alle niveaus
Het werken aan competente, professioneel hooggekwalificeerde medewerkers is misschien wel het belangrijkste aandachtspunt voor SPON, omdat het uiteindelijk om de kwaliteit van het geboden onderwijs gaat.
 - Samenwerking met (keten)partners en ouders
Om voor zoveel mogelijk leerlingen een passend aanbod te kunnen realiseren, zal SPON investeren in goede afstemming en samenwerking binnen een breed netwerk van scholen, kindcentra, ondersteunings-instellingen, gemeenten en zorgaanbieders.
 - Aantrekkelijk en veilig leerklimaat voor leerlingen
Binnen de verschillende doelgroepen van SPON is een veilig leerklimaat noodzakelijk om de mogelijkheden van de leerlingen optimaal te kunnen ontwikkelen.
 - Passende huisvesting met eigentijdse voorzieningen
SPON wil uitdagend onderwijs verzorgen met eigentijdse voorzieningen binnen een veilige omgeving. Indien nodig zal SPON de komende periode investeren in het moderniseren en verbeteren van haar schoolgebouwen, zodat het wenselijk geachte onderwijs ook daadwerkelijk gegeven kan worden en de omgeving aantrekkelijk is voor leerlingen en ouders en het leerklimaat veilig is.
 - Aanbod van specifieke arrangementen
Centrale succesbepalende factor is de kwaliteit en variatie in ons aanbod. SPON streeft naar het bieden van een breed aanbod van onderwijs en arrangementen van hoge kwaliteit.
- **Maatschappij**
 - Milieubewust zijn
Binnen het onderwijs aanbod en het handelen in de scholen besteden wij aandacht aan milieueducatie.
 - Goed burgerschap
Binnen de scholen wordt nadrukkelijk aandacht besteed aan goed burgerschap. Dit beperkt zich niet tot het lesaanbod, maar ook door aandacht te besteden en te participeren in acties voor goede doelen en maatschappelijke initiatieven.
- **Bestuur en financiers**
 - Voldoen aan (alle) wet- en regelgeving
Ogenschijnlijk een standaard vereiste. Met de vele aanpassingen in de wetgeving, de toegenomen verwachtingen vanuit de maatschappij als geheel en ouders in het bijzonder, de landelijke afspraken in de bestuursakkoorden PO en VO, de regulerende positie van de samenwerkingsverbanden en het nieuwe toezichtkader van de onderwijsinspectie is deze eis echter van groot strategisch belang.
 - Heldere communicatie- en verantwoording
Zowel de externe als interne communicatie wordt steeds belangrijker om duidelijk te maken waar de scholen van SPON voor staan, wat hun aanbod is en waar hun kwaliteiten liggen. SPON zal hierop anticiperen met een doelgerichte interne en externe communicatiestrategie en verhoogde inzet van communicatiemiddelen.

- Bedrijfsvoering (incl. onderwijs) in control
Alle aspecten van het beleid op bestuurs- en schoolniveau moeten gericht zijn op minimaal handhaving, maar waar mogelijk verbetering van de kwaliteit van het onderwijsaanbod. Hierbij gaat het om handelings- en opbrengstgericht werken, zowel op didactisch als pedagogisch gebied. SPON zal dan ook nog nadrukkelijker in gaan zetten op een effectieve inzet van kwaliteitszorg.

Deze speerpunten zijn in het 'Jaarplan SPON 2018' vertaald naar een aantal korte termijn doelen en (praktische) activiteiten. Daarnaast is op schoolniveau de vertaalslag gemaakt naar de uitwerking hiervan in de jaarplannen van de afzonderlijke scholen.

Tevens maken deze speerpunten onderdeel uit van het strategisch beleidsplan van SPON voor de periode 2019-2022 en de schoolplannen voor de periode 2019-2023.

• **Vooruitblik**

In 2018 is een fusieproces doorlopen dat heeft geleid tot een bestuurlijke fusie tussen SPON en Griendencollege. Gedurende 2018 is veel tijd en aandacht besteed aan het zorgvuldige doorlopen van dit proces. In 2019 zal ingezet gaan worden op het 'harmoniseren' van beide organisaties en het benutten van nieuwe kansen die de fusie biedt.

De herijking van de strategie begin 2018 heeft geleid tot het aanscherpen van de speerpunten voor het strategisch beleid van SPON voor de komende jaren. Begin 2019 heeft opnieuw herijking plaats gevonden, waarbij is gekozen voor het uitwerken van het strategisch beleid voor een periode van 4 jaar (2019-2022) en dit beleid onlosmakelijk te verbinden met de nieuwe schoolplannen voor de periode 2019-2023.

• **Kansen en uitdagingen**

Voor de komende jaren zien wij de volgende kansen en uitdagingen:

Kansen:

- Benutten van nieuwe kansen die zijn ontstaan door de fusie.
- Deelname aan coöperatie Kien-ICT.
- Samenwerking in de regio met besturen, scholen en zorgpartners

Uitdagingen

- Het toenemende lerarentekort. Hierop spelen wij in door:
 - De vervangingspool van SPON;
 - Het SOT-traject ('omscholen' van onderwijsassistenten tot leraar);
 - Aantrekken en begeleiden zij-instromers;
 - Deelname regionaal project 'Passie voor Onderwijs'.
- Verzwaring binnen de doelgroepen
- Voorgenomen vereenvoudiging bekostiging VO

• **Ambities**

De eerder beschreven speerpunten, kansen en uitdagingen leiden tot een aantal concrete ambities die SPON heeft voor de komende jaren:

- Het nog verder versterken van onze kwaliteitscultuur en het systeem van kwaliteitszorg.
- Formuleren van een gezamenlijke visie op leren en onderwijzen.
- Personeelsbeleid gericht op:
 - Werven & behouden
 - Ontwikkelen & professionaliseren
- Breed aanbod binnen de scholen samen met (zorg)partners.
- Kansen bieden voor leerlingen, o.a.:
 - Doorlopende leerlijn ontwikkelen voor sbo – vmbo basis – mbo 2
 - Schakelklassen vso(clst.3)/pro, pro/vmbo, vso (clst.4)/vmbo

1.2 Juridische structuur

- **Gegevens**

De rechtspersoon is stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON). De stichting is opgericht in 2003 en is gevestigd aan de Noordersingel 1, 3351 ED te Papendrecht. De stichting is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24354004.

Per 01-01-'19 is, na een zorgvuldig doorlopen fusietraject, een bestuurlijke fusie gerealiseerd tussen stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON) en Stichting voortgezet onderwijs voor Sliedrecht en omgeving (Griendencollege). De gefuseerde organisatie gaat verder als stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON).

- **Scholen**

School	Brin	Adres	Postcode	Plaats
SO/VSO Kiem	00KK	De Sitterstraat 9	3318 AA	Dordrecht
VSO ZMLK De Stroom	00RK	Reeweg Zuid 22	3317 NH	Dordrecht
SO Bleyburgh	14OH	Menuet 72	3363 KH	Sliedrecht
VSO Bleyburgh	14OH	Prof. Kamerlingh Onneslaan 187	3362 VE	Sliedrecht
SO/VSO De Kleine Wereld	14OH	Dr. Hiemstralaan 24	4205 KM	Gorinchem
SBO De Steenen Kamer	00UE	Stenenkamer 34	3332 KP	Zwijndrecht
SBO De Kameleon	00VW	Noordersingel 1	3351 ED	Papendrecht
SBO De Rotonde	12UK	Dr. Hiemstralaan 85	4205 KK	Gorinchem
PRO De Sprong	26HD	Elzenhof 124	3363 HE	Sliedrecht
		Laurensvliet 2-R	3331 HW	Zwijndrecht
Per 01-01-'19				
VMBO Griendencollege	06WY	Prof. Kam. Onneslaan 109	3362 VE	Sliedrecht

1.3 Interne organisatiestructuur

- **Toezicht, bestuur en directie**

De Stichting kent sinds 2009 een bestuurlijk model, waarin een college van bestuur de organisatie bestuurt en een raad van toezicht houdt. Het college van bestuur wordt gevormd door de heer J.P. Bijlstra (voorzitter) en sinds 01-02-'18 de heer E. de Weers (lid). De heer Bijlstra heeft twee bezoldigde nevenfuncties: het voorzitterschap van de Nederlandse Vereniging van Pedagogen en Onderwijskundigen (NVO) en het voorzitterschap van de Raad van toezicht van MBO Nimeto te Utrecht (sinds 01-07-'18). De nevenfuncties van dhr. Bijlstra betreffen geen functies in een aanpalende of dezelfde onderwijssector als de onderwijssectoren van SPON.

Sinds de bestuurlijke fusie tussen SPON en Griendencollege per 01-01-'19 bestaat het college van bestuur uit de heer E. de Weers (voorzitter) en mevrouw C. van Delen (lid).

Het college van bestuur wordt ondersteund door een bestuursassistent en een secretariael medewerker. De overige ondersteunende werkzaamheden zijn uitbesteed. Het gaat hierbij onder andere om de financiële administratie, de salarisadministratie, de (financiële) planning & control en de ondersteuning op het gebied van huisvesting, schoonmaak, beveiliging en ICT. Daarnaast wordt voor personeels- en overige beleidszaken incidenteel gebruik gemaakt van gespecialiseerde bureaus.

De directeuren zijn verantwoordelijk voor de dagelijkse gang van zaken van de onder hun 'aansturing' vallende school en voor de uitvoering van het beleid. Daarnaast dragen directeuren een gedeelde verantwoordelijkheid voor de ontwikkeling van SPON-breed beleid.

- **Beleidsportefeuilles**

In 2018 zijn de beleidsportefeuilles verdeeld over de directeuren. Uitgangspunten hierbij zijn:

- Een betere verbinding tussen ontwikkeling en uitvoering van beleid;
- Een vergroting van de verantwoordelijkheden van directeuren (in lijn met functieniveau DC).

De volgende beleidsportefeuilles worden onderscheiden:

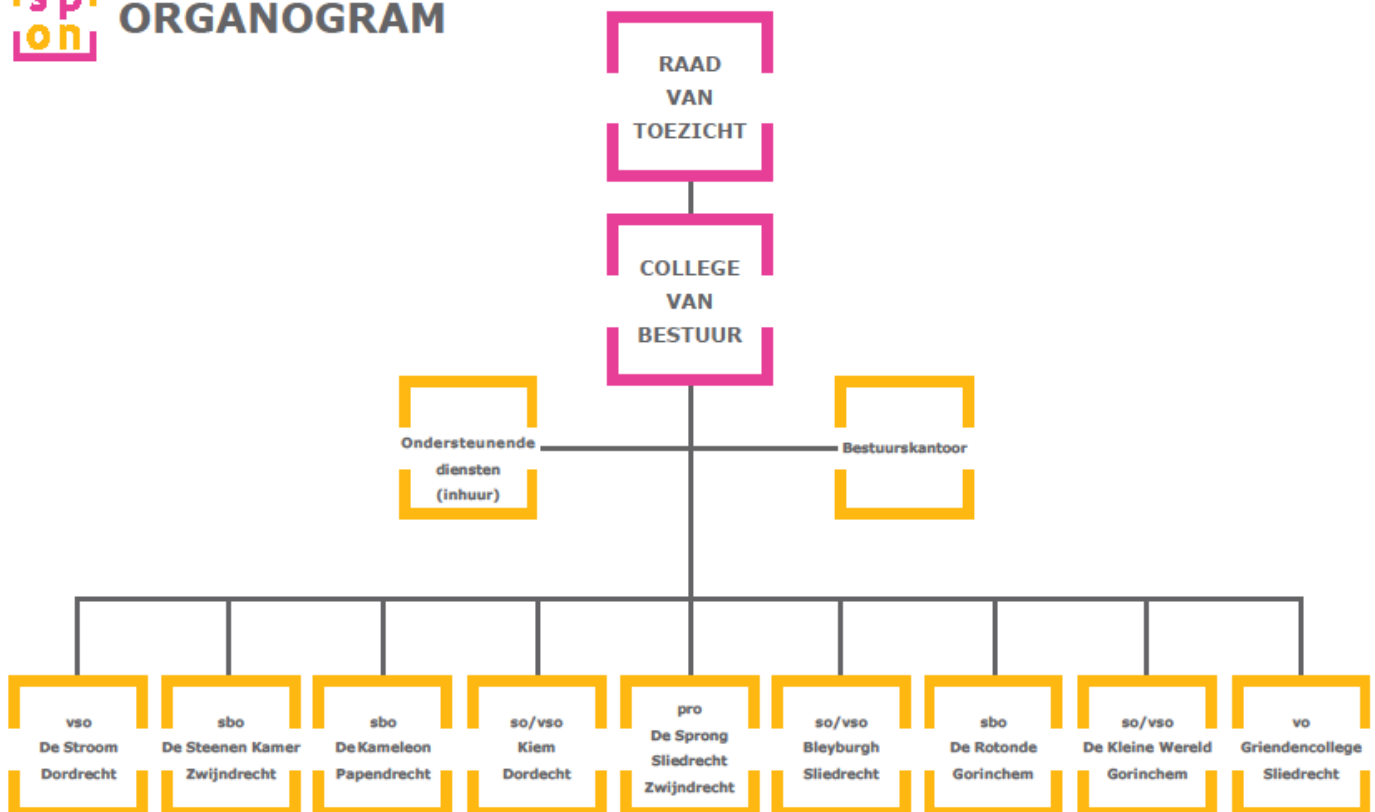
- Onderwijs & Kwaliteit;
- Planning & Control;
- ICT & Facilitair;
- Marketing & Communicatie;
- Human Resources Management;
- Arbo & Veiligheid.

In lijn met de eerdergenoemde organisatiedoelen wordt in overleg met het college van bestuur jaarlijks bepaald welke beleidsterreinen bijzondere aandacht krijgen. Ten aanzien van de beleidsportefeuilles hebben de directeuren vooral een regiefunctie. Voor de uitvoering van de desbetreffende werkzaamheden maken zij gebruik van gespecialiseerde externe ondersteuning en van de medewerkers van het bestuurskantoor. In het zeswekelijks overleg tussen de directeuren en het college van bestuur worden de voortgang en de resultaten besproken.

- **Organogram SPON**



ORGANOGRAM



2 Governance en medezeggenschap

2.1 Governance

Om te kunnen voldoen aan de Code Goed Bestuur (PO-raad) is binnen SPON gekozen voor een organieke scheiding tussen bestuur en toezicht. De dagelijkse leiding is in handen van het college van bestuur. Het college van bestuur legt aan de raad van toezicht verantwoording af over de gang van zaken binnen SPON. Hiertoe verschaft het college van bestuur de raad van toezicht alle benodigde informatie die deze nodig heeft voor zijn toezichthoudende taak. Het college van bestuur maakt actief gebruik van de adviesfunctie van de raad van toezicht door belangrijke beslissingen en complexe zaken aan de raad van toezicht voor te leggen en deze open te bespreken.

De raad van toezicht heeft de volgende bevoegdheden, verantwoordelijkheden en taken:

- Werkgever:
Het voorzien in een goed samengesteld en functionerend college van bestuur, het beoordelen van de leden van het college van bestuur en de verantwoordelijkheid voor de rol van werkgever van de leden van het college van bestuur.
- 'Opzichter':
Het houden van toezicht op het handelen van het college van bestuur en op de algemene gang van zaken en het beleid binnen de onderwijsinstelling. De raad van toezicht houdt integraal toezicht. Dat betekent dat hij alle aspecten van de onderwijsinstelling en alle relevante belangen in overweging neemt. Bij de vervulling van zijn taak richt de raad van toezicht zich naar het belang van de onderwijsinstelling, rekening houdend met het feit dat de onderwijsinstelling een organisatie is met een bijzondere maatschappelijke verantwoordelijkheid.

De toezichthoudende taak strekt zich in ieder geval uit tot:

- het toezicht houden op naleving van de wettelijke verplichtingen en de Code Goed Bestuur;
- het toezicht houden op rechtmatige verwerving, bestemming en aanwending van de middelen;
- de goedkeuring van het strategisch beleid;
- de benoeming van de externe accountant;
- de goedkeuring van de jaarrekening (op 19-6-2018) en begroting (op 15-1-2018) en meerjarenbegroting (op 17-4-2018);
- de goedkeuring van het jaarverslag;
- de benoeming en het ontslag van de leden van het college van bestuur;
- de rechtspositie en bezoldiging van de leden van het college van bestuur (de raad van toezicht heeft ingestemd met de WNT-norm gebaseerd die is berekend op basis van de complexiteitspunten);
- de wijziging van de statuten.
- Klankbord:
Het functioneren als klankbord voor het college van bestuur.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor de kwaliteit van zijn eigen functioneren. De raad van toezicht bespreekt tenminste eenmaal per jaar zijn eigen functioneren. Van bedoelde bespreking wordt een verslag gemaakt dat bewaard wordt in het archief van de instelling. De raad van toezicht kiest uit haar midden een voorzitter en een vicevoorzitter.

Er is een Bestuursstatuut, waarin de taken en verantwoordelijkheden van bestuur en toezichthouder zijn vastgelegd.

2.2 Samenstelling raad van toezicht

Binnen de raad van toezicht is sprake van voldoende spreiding van deskundigheden en maatschappelijke achtergronden. De samenstelling is conform het profiel dat voor de raad van toezicht is vastgesteld:

- bestuurlijke ervaring en strategisch inzicht in relatie tot grote organisaties (allen);
- branchekennis bij enkele leden;
- onderwijsdeskundigheid bij minimaal één van de leden;
- financiële deskundigheid bij enkele leden;
- verankering in de regio (allen);

- snel overzicht en inzicht kunnen verwerven (allen);
- in staat tot kritische zelfreflectie (allen);
- onafhankelijkheid (allen).

De raad van toezicht functioneert als geheel; er zijn geen commissies ingesteld die verantwoordelijk zijn voor deeltaken.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor de eigen samenstelling en de kwaliteit van eigen handelen. Hierbij betracht de raad van toezicht transparantie en inbreng van het College van Bestuur en de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad.

Onderstaande tabel laat zien uit welke leden de raad van toezicht van SPON bestond in 2018.

Naam	Functie	Op voordracht van	Benoeming d.d.
Mevr. M. van Doorn	Voorzitter	Raad van Toezicht	1-1-2014
Mevr. C. van Randwijk	Lid	Raad van Toezicht	1-1-2012
Dhr. H.J.C. Vermeer	Lid	GMR	1-1-2009
Dhr. M.W. Heemskerk	Lid	Raad van Toezicht	1-1-2016
Mevr. B.F.L. Vermaas	Lid	Raad van Toezicht	1-1-2014

De zittingstermijn van de leden van de raad van toezicht vier jaar. De leden zijn één keer herbenoembaar.

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de betaalde- en onbetaalde nevenfuncties van de leden van de raad van toezicht van SPON in 2018. De nevenfuncties van de leden zijn buiten dezelfde of aanpalende sectoren of buiten het voedingsgebied van SPON.

Naam	Nevenfunctie	Bezoldigd
Mevr. M. van Doorn	n.v.t.	n.v.t.
Mevr. C. van Randwijk - Nederlof	• Lid van het Algemeen Bestuur van Stichting Urgente Noden Drechtsteden (SUN)	n.v.t.
Dhr. H.J.C. Vermeer	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. M.W. Heemskerk	• Lid RvT van Cavent;	Ja
	• Raadslid Gemeente Cromstrijen (tot 31-12-2018);	Ja
	• Raadslid Gemeente Hoeksche Waard (vanaf 1-1-2019);	Ja
	• Voorzitter college van kerkrentmeesters hervormde gemeente Numansdorp.	Nee
Mevr. B.F.L. Vermaas - v.d. Bilt	• Vicevoorzitter RvT Stichting Samenwerkingsscholen Voorne-Putten;	Ja
	• Voorzitter Raad van Commissarissen Directzorg Nederland B.V. (t/m juni '19);	Ja
	• Lid Raad van Commissarissen Woningbouwvereniging Woongoed Goeree Overflakkee;	Ja
	• Vicevoorzitter Primo VPR onderwijsgroep.	Ja

○ **VTOI**

De raad van toezicht van SPON is aangesloten bij de VTOI. De VTOI is de Vereniging van Toezichthouders in Onderwijsinstellingen. Als beroepsvereniging draagt de VTOI bij aan de verdere professionalisering van toezichthouders door het ontwikkelen van visie op bestuur en toezicht, het verder professionaliseren van toezicht, het uitwisselen van informatie die daaraan een bijdrage levert, alsmede het aangaan van collectieve arbeidsovereenkomsten en andere taken die de toezichthouder in staat stelt goed werkgever te zijn. De bezoldiging van de Raad van Toezicht blijft binnen de richtlijnen van de VTOI.

2.3 Werkzaamheden raad van toezicht

In 2018 zijn de raad van toezicht en het college van bestuur zes keer bij elkaar geweest. Tijdens de vergaderingen zijn onder andere de volgende onderwerpen aan de orde geweest:

Vergadering 15 januari 2018

- Fusietraject SPON en Griendencollege;
- Begroting 2018;
- Procedure uitbreiding college van bestuur;
- Reglement directeuren en breed directieoverleg;
- Managementletter accountant;
- Honorering raad van toezicht.

Vergadering 17 april 2018

- Fusietraject SPON en Griendencollege;
- Inspectierapport VSO De Stroom;
- Interne audits SPON;
- Statuten;
- Plannings- en evaluatiegesprek RvT en voorzitter CvB;
- MARAP 4^e kwartaal 2017;
- Meerjarenbegroting 2018–2022;
- Regionaal actieplan 'Passie voor Onderwijs' (lerarentekort);
- Zelfevaluatie raad van toezicht;
- Stand van zaken AVG (privacybeleid);
- Strategisch plan SPON 2018-2021;
- Jaarplan SPON 2018;
- Lopende huisvestingsprojecten.

Vergadering 18 juni 2018

- Fusietraject SPON en Griendencollege;
- Bestuursverslag en Jaarrekening 2017 (in aanwezigheid van de accountant);
- MARAP 1^e kwartaal 2018;
- Fusietraject SPON en Griendencollege;
- Realisatie jaarplan SPON 2018;
- AVG;
- Doordecentralisatie onderwijshuisvesting primair onderwijs Dordrecht;
- Bestuursformatieplan (meerjaren);
- Managementrapportage Zorg van de Zaak;
- Lopende huisvestingsprojecten.

Vergadering 24 september 2018

- Fusietraject SPON en Griendencollege

Vergadering 12 oktober 2018

- Fusietraject SPON en Griendencollege

Vergadering 6 november 2018

- Fusietraject SPON en Griendencollege;
- Doordecentralisatie onderwijshuisvesting primair onderwijs Dordrecht;
- Huisvesting Kiem, evaluatie;
- MARAP 2^e en 3^e kwartaal 2018;
- Realisatie jaarplan SPON;
- ICT; keuzetraject ICT-beheer en ICT-infrastructuur.
- Nieuw toezichtkader onderwijsinspectie.

• **Fusietraject Griendencollege**

In 2018 is de raad van toezicht actief betrokken geweest bij het fusietraject tussen SPON en Griendencollege. Naast actief toezicht op het fusietraject en de voorbereidingen voor de implementatie van de fusie, heeft de raad van toezicht ook intensief contact gehad en de dialoog gevoerd met verschillende betrokkenen en geledingen. Dit betrof o.a.:

- Verschillende bijeenkomsten met het toezichthoudend bestuur van Griendencollege;
- Overleg met de GMR van SPON;
- Overleg met het college van bestuur van SPON;
- Overleg met het DO (directeuren overleg) van SPON.

- **Evaluatie raad van toezicht en college van bestuur**

In lijn met de CAO Bestuurders PO 2015 (Artikel 6. Professionalisering en beoordeling) heeft een delegatie van de raad van toezicht op 1 februari 2018 een evaluatie- en planningsgesprek gevoerd met de voorzitter van het college van bestuur. De volgende punten zijn besproken:

1. De gerealiseerde resultaten periode 2017 (terugblik).
2. De beoogde resultaten periode 2018 (vooruitblik).
3. Persoonlijke ontwikkeling en loopbaanplannen.

Het gesprek is gevoerd aan de hand van een door de voorzitter van het college van bestuur opgestelde notitie. Voor het bepalen van het algemene beeld van het functioneren van het bestuur heeft de raad van toezicht drie bronnen gebruikt: de eigen ervaringen, de ervaringen van de directeuren en de ervaringen van de leden van de GMR. De uitkomsten van het functioneringsgesprek zijn vastgelegd in een verslag dat is opgesteld door de delegatie van de raad van toezicht en zijn gedeeld met de voltallige raad van toezicht en het college van bestuur.

Naast het individuele gesprek met de bestuurder is er gesproken over de samenwerking en ontwikkeling met het directieteam en de medezeggenschapsraad.

De raad van toezicht heeft in een apart daarvoor belegde vergadering (in afwezigheid van het College van Bestuur) zijn eigen functioneren geëvalueerd. De conclusies van dit overleg zijn vastgelegd en gedeeld met het college van bestuur.

- **Kwaliteit en deskundigheid**

De raad van toezicht werkt doorlopend aan ontwikkeling van de RvT als team en de individuele ontwikkeling. De raad van toezicht houdt zijn kwaliteit op peil door middel van deskundigheidsbevordering, onder andere door collegiale consultatie en het bestuderen van relevante documenten van onder andere de PO- en VO-raad, OCW, en de Onderwijsinspectie. Er heeft in 2018 geen gezamenlijke professionaliseringsbijeenkomst plaatsgevonden. Op individueel niveau heeft een aantal leden van de raad van toezicht scholing bij de VTOI gevolgd.

- **Contact RvT en GMR**

Op 6 februari 2018 heeft de raad van toezicht vergaderd met de GMR. De volgende punten zijn aan de orde geweest:

- De fusie tussen SPON en Griendencollege;
- De uitbreiding van het CvB.

Op 30 oktober heeft de raad van toezicht vergaderd met de GMR, met als onderwerp:

- De fusie tussen SPON en Griendencollege.

- **Contact RvT en directeuren (DO)**

Op 12 oktober 2018 heeft de raad van toezicht vergaderd met de directeuren van SPON. De volgende punten zijn aan de orde geweest:

- Fusie SPON en Griendencollege;
- Het tijdspad van de fusie en de rol van de GMR en het DO hierin
- De bestuurlijke inrichting na de fusie;
- Passend Onderwijs, o.a. het aandachtspunt grensverkeer en de diversiteit in aanbod;
- Het lerarentekort en mogelijke oplossingen.

- **Contact directeuren (DO) en GMR**

In 2018 is niet vergaderd met de directeuren en de GMR.

- **Werkbezoek RvT**

De RvT is op 18 juni 2018, voorafgaand aan de reguliere vergadering met het college van bestuur, op werkbezoek geweest bij De Kleine Wereld en De Rotonde te Gorinchem. Beide schoolgebouwen zijn in 2018 heropend na een verbouwing.

- **Verantwoording en dialoog**

SPON hecht veel waarde aan transparantie (verantwoording) en het aangaan van het gesprek met stakeholders (dialoog). Onderstaand overzicht is een (niet volledige) opsomming van de activiteiten en middelen die wij hierbij inzetten.

SPON (bestuur)	De Scholen
- RvT-CvB (6 x per jaar) - GMR-CvB (6 x p/j) - Directeuren Overleg (10 x p/j) - GMR – directeuren (1 x p/j) - RvT – directeuren (1 x p/j) - GMR – RvT (2 x p/j) - Werkbezoek van RvT aan één van de scholen (1 x p/j) - Contacten CvB en de schoolteams - Directeuren als portefeuillehouder - Strategisch beleidsplan - Jaarplan - Jaarverslag - MARAP's	- MR - Schoolplan - Jaarplan - Jaarverslag - Schoolgids - Oudergesprekken / voortgangsgesprekken - Leerlingenraad - Ontwikkelingsperspectief - Rapportages WMK/Prozo - Rapportages tevredenheidsonderzoek - Rapportages sociale veiligheid - Interne audits - Voortgangsgesprekken CvB (2 x p/j) - Vensters PO en VO

2.4 Medezeggenschap

De stichting kent op schoolniveau een Medezeggenschapsraad (MR), waarin zowel ouders als personeelsleden zitting hebben. Op centraal niveau kent de stichting een Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR). In deze raad zitten vertegenwoordigers van de afzonderlijke MR-en met uitzondering van De Sprong (VO), omdat SPON maar één praktijkschool heeft. Afgesproken is, dat een vertegenwoordiger van de MR van De Sprong de vergaderingen van de GMR altijd kan bijwonen.

Sinds de fusie tussen SPON en Griendencollege per 01-01-'19, kent de nieuwe organisatie twee Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraden; één voor het PO (SBO, SO en VSO) en één voor het VO (VMBO en Praktijkonderwijs). Met beide raden vergadert het CvB 6 keer per jaar.

2.5 Samenstelling Medezeggenschapsraad

Namens de werkgever wordt het overleg met de medezeggenschapsraden (MR) van de scholen gevoerd door de afzonderlijke directeuren.

Het overleg met de GMR wordt gevoerd door het college van bestuur. In 2018 waren zeven personeelsleden en vijf ouders, gedurende het hele jaar of een gedeelte daarvan, lid van de GMR. Zowel de voorzitter als de secretaris komen uit de geleding onderwijspersoneel.

2.6 Werkzaamheden Medezeggenschapsraad

Door de GMR is een jaarverslag opgesteld. Onderstaande informatie is daaruit afkomstig.

Door de GMR is zes keer overleg gevoerd met het college van bestuur en twee keer met de raad van toezicht. De GMR heeft tevens overleg gevoerd met MR-leden van het Griendencollege. De GMR heeft kennism gemaakt met een beoogd lid van de raad van toezicht (na de fusie).

Er is in de vergaderingen met de bestuurder(s) onder andere aandacht besteed aan:

- het managementstatuut;
- de uitbreiding van het college van bestuur;
- begroting 2018;
- huisvesting;
- de fusie van SPON met het Griendencollege;
- de kwartaalrapportages;
- de invalpool en de invulling hiervan;
- de AVG;
- management en organisatie;
- samenwerking met andere scholen/stichtingen;
- en de veranderingen binnen het speciaal onderwijs.

De GMR heeft het afgelopen jaar een cursus georganiseerd voor alle leden van de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad van SPON en leden van de medezeggenschapsraden van alle scholen.

Contact met de achterban vindt plaats door informatie vooraf en achteraf te delen met de medezeggenschapsraden van de scholen.

• **Werkwijze van de GMR**

Het CvB voert overleg met de GMR die bestaat uit 12 personen. De GMR ontvangt op secretariael gebied ondersteuning van de bestuursassistent van SPON. De vergaderingen vinden plaats in het bestuurskantoor van SPON te Papendrecht. Na de vergadering met de bestuurders voert de GMR intern overleg. Tijdens deze interne vergaderingen is uitgebreid gesproken over de diverse onderwerpen en is advies of instemming gegeven. De vergaderingen van de GMR zijn openbaar, dat betekent dat een ieder welkom is om deze bij te wonen.

Voor komend jaar staat onder andere op de agenda de veranderende samenstelling van de GMR ten gevolge van de fusie van SPON met Griendencollege. De GMR stelt zich pro-actief op en wil een positief kritische bijdrage leveren aan SPON.

3 Onderwijs

3.1 Ontwikkelingen in het afgelopen jaar

In het kader van de verdere ontwikkeling van de kwaliteit van het onderwijs zijn in 2018 diverse activiteiten uitgevoerd. Een volledig overzicht hiervan is opgenomen in de jaarverslagen van de SPON-scholen. Ter ondersteuning van bovengenoemde activiteiten en resultaten heeft SPON de (extra) middelen van de prestatiebox over de scholen verdeeld. De inhoudelijke rapportage m.b.t. de prestatiebox is opgenomen in Paragraaf 3.3.

3.2 Leerlingaantallen

In het onderstaande schema zijn de leerlingaantallen per 1-10-2018 weergegeven (excl. Griendencollege).

Per school		Per onderwijssoort	
De Steenen Kamer	161	SO-cat 1 < 8 jr	67
De Kameleon	136	SO-cat 1 8jr eo	114
De Rotonde	101	SO-cat 2 < 8 jr	24
Bleyburgh	130	SO-cat 2 8jr eo	36
De Kleine Wereld	47	SO-cat3 < 8 jr	10
Kiem	219	SO-cat 3 8jr eo	26
De Stroom	70	VSO-cat 1 8jr eo	136
De Sprong	226	VSO-cat 2 8 jr eo	12
		VSO-cat 3 8jr eo	41
		SBO	398
		PRO	226
	1.090		1.090

Het leerlingaantal op 1 oktober 2018 is 24 leerlingen hoger dan het leerlingaantal op 1 oktober 2017 en 68 hoger dan op 1 oktober 2016. De groei van 24 leerlingen t.o.v. 2017 is toe te wijzen aan De Rotonde (+14) en Kiem (+15). Het leerlingaantal binnen de overige scholen is vrijwel gelijk gebleven.

In het algemeen kan worden gesteld dat SPON binnen Passend Onderwijs in staat blijkt te zijn om het leerlingaantal op pijl te houden. Dit komt mede door het aanbod van nieuwe gespecialiseerde arrangementen en verbreding van de doelgroepen. Door de afhankelijkheid van beleid binnen Passend Onderwijs (de samenwerkingsverbanden) moet desondanks rekening worden gehouden met de mogelijkheid dat het leerlingenaantal van de SPON-scholen af kan nemen.

Naast het leerlingaantal is de bekostiging per leerling van belang. Binnen het SO en VSO is sprake van drie (bekostigings)categorieën, waarbij de laagste bekostiging wordt toegekend aan categorie 1 en de hoogste bekostiging aan categorie 3. Ondanks de groei van het totale aantal so/vso leerlingen (+16), is er sprake van een daling van het aantal leerlingen binnen categorie 2 (-2) en categorie 3 (-15). De groei vindt plaats binnen categorie 1 (+33). Deze trend, waarbij verhoudingsgewijs meer leerlingen een lagere bekostigingscategorie krijgen, is al enkele jaren merkbaar, waardoor de gemiddelde bekostiging per leerling daalt. Deze trend komt niet overeen met de ervaring (beleving) van de scholen dat de problematiek binnen de doelgroepen van SPON verdicht.

3.3 Onderwijsprestaties

Binnen de scholen van SPON heeft in 2018 geen onderzoek plaats gevonden door de onderwijsinspectie en de onderwijsresultaten (o.a. de uitstroom) gaven geen aanleiding tot vragen of een bezoek van de onderwijsinspectie. De onderwijsresultaten en de uitstroom zijn

in lijn met hetgeen op basis van de kenmerken van de leerlingenpopulatie verwacht mag worden.

De afzonderlijke scholen verantwoorden zich over de onderwijsprestaties en de uitstroom in de schoolgids en het onderwijskundig jaarverslag.

De scholen van SPON zetten al gedurende ruime tijd nadrukkelijk in op het verder versterken van het handelings- (HGW) en opbrengstgericht (OGW) werken, waarbij het (ontwikkelings) perspectief van de leerlingen het uitgangspunt is voor het onderwijsaanbod en de begeleiding. Hierdoor wordt de leerlingen geen 'volgend' onderwijs aangeboden, maar wordt uitgegaan van de mogelijkheden van de leerlingen en wordt gezocht naar het optimale onderwijsaanbod om deze mogelijkheden zo goed mogelijk te benutten.

Aangezien het binnen de scholen van SPON veelal lastig is om de opbrengsten van het onderwijs cijfermatig in beeld te brengen en de verschillen binnen de doelgroepen erg groot zijn, wordt gewerkt aan het opstellen van eigen ambities. De eerste stappen hiervoor zijn gezet binnen de SBO's, maar ook de (V)SO's maken op dit punt een positieve ontwikkeling door.

Naast versterking van het 'traditionele' onderwijsaanbod, wordt binnen de scholen gewerkt aan de ontwikkeling van een onderwijsaanbod voor nieuwe doelgroepen en het inrichten van nieuwe onderwijsarrangementen. De scholen hebben hierin de afgelopen jaren flinke stappen gezet en hiermee een aanzienlijke bijdrage geleverd aan het verzorgen van een dekkend onderwijsaanbod in de regio.

Binnen deze ontwikkelingen moet nadrukkelijk worden genoemd de toegenomen expertise op het gebied van de begeleiding van leerlingen met gedragsproblematiek. Binnen verschillende scholen worden specifieke onderwijsarrangementen aangeboden voor deze leerlingen.

• **Prestatiebox**

SPON ontvangt, naast de reguliere lumpsumbekostiging, een bedrag via de zogenoemde prestatiebox, gebaseerd op het bestuursakkoord. De focus van dit bestuursakkoord is:

- opbrengstgericht werken;
- professionalisering van leraren en schoolleiders;
- versterking en samenhang binnen en kwaliteit van cultuureducatie;
- verbetering van het taal- en rekenonderwijs.

Iedere SPON-school heeft de ambities op het gebied van onderwijs en kwaliteit verwerkt in het schoolplan en jaarplan. De extra financiële impuls vanuit de prestatiebox is hierin verwerkt. Iedere school heeft de bestedingsvrijheid om de ambities te realiseren. Het geld uit de prestatiebox is bedoeld om investeringen te versterken, te verdiepen en te versnellen. SPON heeft de verdeling van de gelden rechtmatig en conform de richtlijnen vanuit Ministerie over de scholen verdeeld.

De gelden van de prestatiebox geven een positieve impuls aan de ambities van de SPON-scholen. Een aantal doelstellingen is inmiddels behaald en een aantal trajecten loopt nog. SPON zal middels planning en control de opbrengst van de financiële investering blijven volgen en verantwoorden.

Bij het beschrijven van de inzet van de prestatieboxmiddelen in 2018 maken we een onderscheid tussen het praktijkonderwijs (PRO), het speciaal basisonderwijs (SBO), het speciaal onderwijs (SO) en het voortgezet speciaal onderwijs (VSO).

PRO

- Inrichting nieuw organisatiemodel op beide locaties van De Sprong;
- Scholing op het gebied van gedragsproblematiek bij leerlingen;
- Scholing op specifieke problematiek binnen de leerlingenpopulatie van het praktijkonderwijs;
- Met behulp van externe begeleiding is ingezet op het verbeteren en het borgen van toetsing, leerlijnen en arrangementen;
- Invoering van het programma PSO (praktijkgerichte sectororiëntatie);

- Individuele scholing is uitgevoerd en in het kader van de gesprekkencyclus geëvalueerd. Ook de teambrede scholing is uitgevoerd en geëvalueerd.

SBO

- Begeleiding van leerkrachten met als doel het beter analyseren van de opbrengsten van het onderwijs en het vertalen hiervan naar de praktijk binnen de klassen. Dit is gebeurd aan de hand van de principes van opbrengstgericht werken in '4D'; data, duiden, doelen, doen;
- Teamleden meer weerbaar maken met betrekking tot het ingrijpen/handelen bij conflicten en fysieke calamiteiten. Dit is gebeurd in de vorm van een scholing rondom verantwoord ingrijpen;
- Na het implementeren van de aanpak PBS (positive behaviour support) om beter om te kunnen gaan met gedragsproblematiek, is nu geïnvesteerd in materialen om te kunnen voldoen aan de randvoorwaarden van PBS;
- Professionalisering van leraren op het gebied van klassenmanagement aan de hand van de aanpak 'Teach like a Champion'. Hierbij is nadrukkelijk ingezet op het afstemmen op verschillen tussen leerlingen. Scholing en begeleiding heeft geleid tot bewustwording en verbetering van de praktijk binnen de klassen.

SO

- Een pedagogische aanpak is uitgewerkt, passend bij de doelgroep en de onderwijsvisie van de school;
- De aanschaf en implementatie van een taalmethode voor de hogere leerroutes;
- Binnen expertgroepen (bestaande uit teamleden) is de onderwijsvisie van de school verder uitgewerkt in (doorgaande) leerlijnen en een concreet lesaanbod;
- Scholing voor het beter begeleiden van leerlingen met autisme ('Autisme anders bekeken').
- Scholing in het werken volgens de cyclus van handelings- en opbrengstgericht werken.

VSO

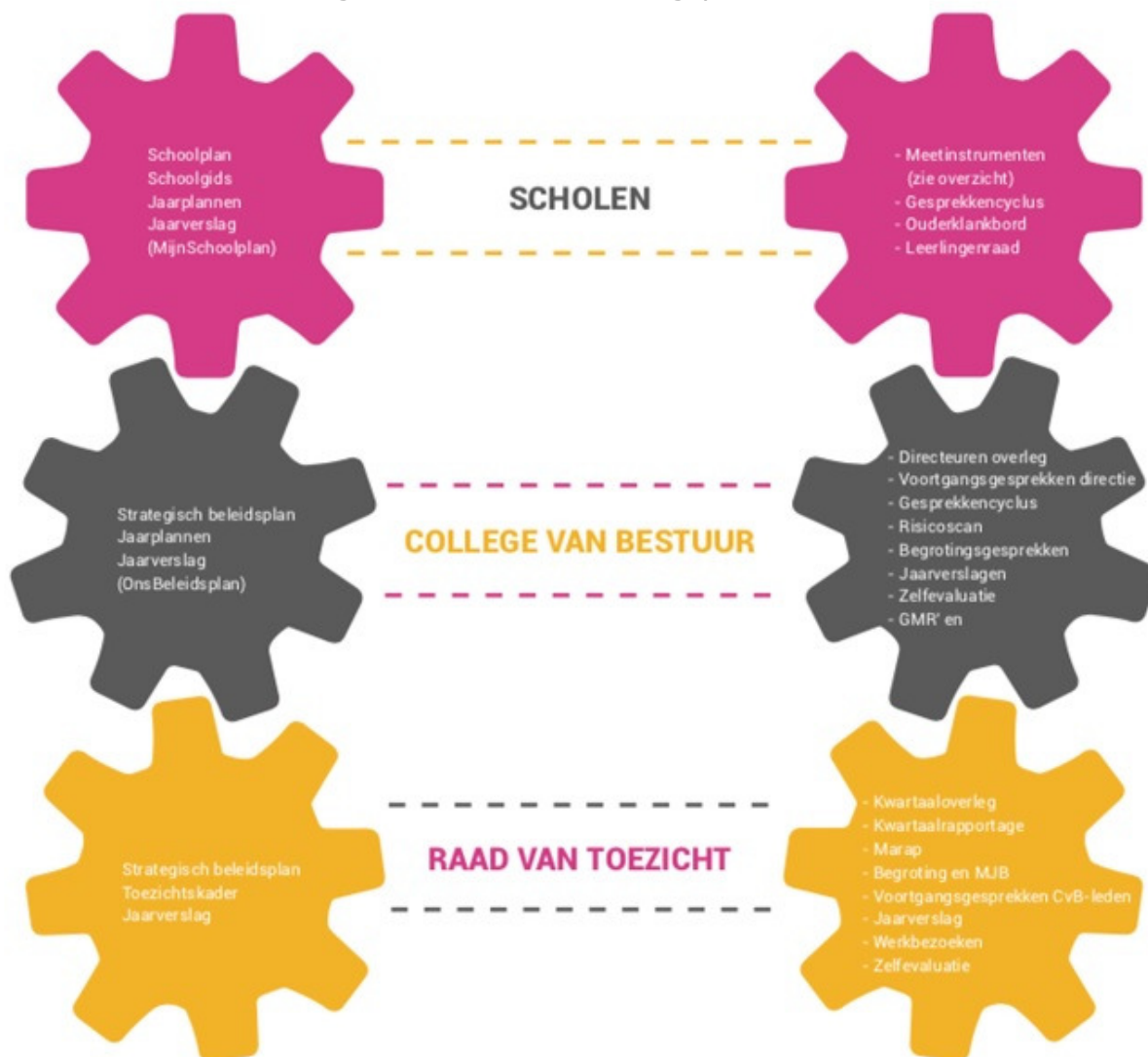
- Een scholings- en begeleidingstraject heeft geleid tot verbetering van de samenwerking binnen het team, waardoor de deskundigheid binnen het team beter gedeeld en ingezet kan worden;
- Scholing van de intern begeleider t.a.v. verschillende onderwerpen, gevolgd door het delen van deze kennis binnen het schoolteam.
 - ParnasSys (digitaal leerlingvolgsysteem)
 - Vormgeven taal- en leesonderwijs
 - Gedragsproblematiek;
- Het volgen van een studiedag door de leden van de CvdB (commissie voor de begeleiding) rondom de begeleiding van leerlingen met zorgvragen;
- Teamscholing 'Geef me de Vijf'. Deze aanpak geeft medewerkers handvatten voor het begeleiden van leerlingen met een vorm van autisme. Tevens hebben enkele (nieuwe) medewerkers de basiscursus gevolgd;
- Het inrichten van de leerlijnen volgens het doelgroepenmodel.

4 Kwaliteitszorg en onderzoek

4.1 Ontwikkelingen in het afgelopen jaar

Alle scholen van SPON hebben een basisarrangement. In 2018 zijn er geen scholen bezocht door de onderwijsinspectie. In april/mei 2019 staat een bestuursbezoek gepland, waarbij een aantal scholen zullen worden bezocht door de onderwijsinspectie.

Binnen SPON wordt gewerkt met een samenhangend en cyclisch systeem van kwaliteitszorg, zowel op het niveau van de scholen, op bestuursniveau als op toezichtsniveau. Onderstaande figuur is een beeldende weergave van dit kwaliteitszorgsysteem.



Jaarlijks worden de geplande activiteiten en resultaten van de jaarplannen van de SPON-scholen door desbetreffende directeuren en teams geëvalueerd. Daarbij en daarnaast worden ten behoeve van de kwaliteitszorg binnen SPON verschillende instrumenten gebruikt: alle SBO- en (V)SO-scholen hanteren het instrument WMK en Praktijkschool de Sprong gebruikt als VO-school het instrument PROZO. Als onderdeel van deze instrumenten worden jaarlijks zogeheten quick scans uitgevoerd met betrekking tot (per school) verschillende beleidsterreinen. Het gaat hierbij bijvoorbeeld om: zorg en begeleiding, pedagogisch handelen, professionalisering, stage en arbeidstoeleiding, levensbeschouwing, actieve rol leerlingen. De scores varieerden over het algemeen van voldoende tot goed, maar op enkele onderdelen gaven de scores ook aanleiding tot het formuleren van verbeterpunten en het opstellen en uitvoeren van verbeterplannen. Zowel de scores als de verbeterpunten worden door de scholen weergegeven in de jaarverslagen (evaluatie) en de jaarplannen.

Een ander onderdeel van het gebruikte kwaliteitsinstrumentarium betreft het periodiek uitzetten van vragenlijsten met betrekking tot de sociale veiligheid en tevredenheid van medewerkers, ouders en leerlingen. In 2018 zijn deze vragenlijsten uitgezet binnen verschillende scholen van SPON. De uitkomsten varieerden van voldoende tot goed. De respons van leerlingen was goed; de respons van ouders is op sommige scholen een aandachtspunt. De rapportages van deze onderzoeken zijn besproken binnen de schoolteams en de medezeggenschapsraden (incl. de oudergeleding) van de scholen. Ook voor de uitkomsten van deze onderzoeken geldt, dat deze worden geëvalueerd in de jaarverslagen en worden meegenomen bij het opstellen van de nieuwe jaarplannen.

Ter (verdere) versterking van de kwaliteit binnen de SPON-scholen wordt gewerkt met interne audits. In 2018 zijn de eerste interne audits binnen SPON afgenomen. Deze hebben plaatsgevonden in mei, juni en juli van schooljaar 2017-2018. De audits zijn volgens onderstaand schema uitgevoerd:

2017-2018	
Ontvangende school	Bezoekende school
Bleyburgh VSO	Stroom VSO
DKW SO	Sprong Zw Pro
DSK SBO	Bleyburgh SO
KAM SBO	Rotonde SBO
Sprong S PRO	Kiem SO

In oktober 2018 is de werkwijze van de interne audits geëvalueerd met de directeurs en het CvB om eventuele verbeterpunten zichtbaar te krijgen. De conclusies van deze evaluatie waren o.a.:

- dat de interne audits een meerwaarde zijn voor de scholen van SPON;
- de indicatoren 'zicht op ontwikkeling en veiligheid' konden beide goed bekeken en besproken worden;
- de zelfevaluatie (basiskwaliteit) gebruiken als 'onderlegger' voor de audits helpt alle scholen.

In 2018 is gewerkt aan herijking en een verdere aanscherping van de (strategische) doelen en beoogde resultaten. Tevens is hierbij de kwaliteitszorg binnen de scholen en op bestuursniveau meer op elkaar afgestemd.

4.2 Afhandeling van klachten

SPON kent een Klachtenregeling primair en voortgezet onderwijs en een Klachtencommissie en Vertrouwenspersoon. Daarnaast is SPON aangesloten bij de Landelijke Klachtencommissie Onderwijs.

In 2018 zijn bij het bestuur van SPON geen klachten binnengekomen.

5 Personeel en organisatie

5.1 Personeel in cijfers

Op peildatum 31 december 2018 had SPON een personeelsomvang van ca. 233 fte (excl. Griendencollege). Ten opzichte van het vorige boekjaar is de totale formatie met ca. 9 fte toegenomen. Dit heeft te maken met uitbreiding van de Vervangingspool, nieuwe onderwijsarrangementen en de stijging van de leerlingaantallen (zie Paragraaf 3.2).

Omdat het risicoprofiel van SPON op het personele vlak sterk is verminderd de afgelopen jaren, is er in 2018 opnieuw voor gekozen om nieuwe medewerkers (al dan niet tijdelijk) in dienst te nemen en de inhuur van medewerkers via een (flexibele, maar duurdere) payroll- of uitzendconstructie zoveel mogelijk te beperken. Met het oog op de krapte op de arbeidsmarkt is het soms toch nodig om medewerkers van de invalpool (derde schil) op deze wijze in te huren. In de praktijk blijkt dit geregeld een goede opstap te zijn naar een plaats in de eerste schil (dienstverband) van de vervangingspool.

Voor een goede strategische personeelsplanning is het van belang om goed zicht te krijgen op het natuurlijk verloop. Uit de gegevens in onderstaand schema (incl. Griendencollege) kan worden geconcludeerd, dat er de komende jaren natuurlijk verloop zal plaatsvinden. De desbetreffende medewerkers bevinden zich in het leeftijdscohort 60/64 en zij zullen naar verwachting gebruik gaan maken van de (keuze)pensioenregeling. Met deze regeling kunnen personeelsleden reeds vanaf 60-jarige leeftijd gebruikmaken van de pensioenregeling. Op het moment dat een personeelslid gebruik maakt van de pensioenregeling vervallen de loonkosten van deze medewerkers geheel of gedeeltelijk voor een bepaald schooljaar.

In onderstaand schema wordt een overzicht gegeven van de loonkosten van personeel dat de AOW-gerechtigde leeftijd zal bereiken in de periode 2019-2023. De daadwerkelijke leeftijd waarop iemand gebruik maakt van de pensioenregeling is per persoon verschillend. De bedragen geven de mogelijke afname van de loonkosten weer in het betreffende schooljaar, wanneer er geen herbezetting plaatsvindt van de vrijgevallen formatieruimte.

Schooljaar	Afname loonkosten	Vermindering fte
2019-20	€ 23.614,22	0,5031
2020-21	€ 267.531,16	3
2021-22	€ 234.386,46	3,1
2022-23	€ 301.412,79	5

Niet alleen wegens pensionering kan er natuurlijk verloop plaatsvinden. Natuurlijk verloop kan ook plaatsvinden door ontslag op eigen verzoek van een personeelslid bijvoorbeeld in verband met het aanvaarden van een andere baan, deeltijdwerk, verhuizing, etc. Historisch gezien ligt het natuurlijk verloop bij SPON op ongeveer 1,5% van het personeelsbestand. Bij een bezetting van ongeveer 277 fte (incl. Griendencollege) komt dit overeen met 4,2 fte. Wegens het toenemende lerarentekort, kan echter worden verwacht dat het natuurlijk verloop toe zal nemen.

5.2 Scholing

Binnen de scholen is in 2018 een aantal studiedagen georganiseerd voor gezamenlijke scholing. Daarnaast hebben medewerkers op individueel niveau deelgenomen aan allerlei scholingsactiviteiten. Een volledig overzicht hiervan is opgenomen in de jaarverslagen van de scholen. Leraren hebben (voor een uitgebreidere opleiding) ook gebruik gemaakt van de lerarenbeurs, die door het Ministerie van OCW is ingesteld (o.a. voor de master-SEN). Iedere school heeft de scholingsambities verwerkt in een scholingsplan. Ten behoeve hiervan heeft SPON de (extra) middelen van de prestatiebox verdeeld.

- **Professionalisering van onderwijsgevend personeel**

Op de diverse scholen van SPON hadden de gezamenlijke scholingsactiviteiten in 2018 onder andere betrekking op:

- Autisme ('Geef me de vijf', 'Autisme anders bekeken');
- 'Positive behavior support' (PBS);
- 'Teach like a champion';
- moeilijk verstaanbaar gedrag;
- bedrijfshulpverlening;
- gevaren social media.

- **Professionalisering van leidinggevenden**

De organisatie van SPON vraagt van de directeur de rol van integraal leidinggevende. Dit betekent dat iedere directeur moet beschikken over een grote mate van kennis en vaardigheden gerelateerd aan de diverse beleidsportefeuilles. De professionalisering heeft zowel gezamenlijk als op individueel niveau plaatsgevonden (o.a. vakinhoudelijke cursussen, en allerlei vormen van coaching). Alle schoolleiders van SPON (PO) zijn geregistreerd in het schoolleidersregister en voldoen hiermee aan de hieraan gestelde scholingseisen.

In 2018 zijn, onder begeleiding van externe deskundigen, gezamenlijke scholingsactiviteiten uitgevoerd op de volgende terreinen:

- Schoolplan, jaarplan en jaarverslag ('Mijn Schoolplan');
- Ziekteverzuimbeleid;
- Werkverdelingsplan (PO).

5.3 Arbo

In het Jaarverslag 2018 van de Arbo-commissie van SPON, die wordt aangestuurd door twee van de directeurs (in de rol van portefeuillehouders), worden de volgende activiteiten en resultaten vermeld:

Onderwerpen	Resultaten
Logboek dak betreden	Voor alle locaties in orde
Checklist sociaal veiligheidsplan per school.	Op alle scholen aanwezig
Sociale veiligheid leerlingen - enquête	Is op alle scholen afgenomen.
RI&E	Op vrijwel alle scholen uitgevoerd. ○ De Kleine Wereld > maken plan van aanpak ○ Kiem > Status van de RI&E niet bekend RI&E is onderwerp van de themamiddag 2019
Calamiteitenplan	Er is een checklist voor calamiteiten opgesteld.
Schoolboek en handboek actualiseren	Op alle scholen doorgevoerd.
Actualiseren arbo documenten en formulieren	Verschillende documenten en formulieren zijn geactualiseerd, o.a.: • Incidentenformulier • Arbobeleidsplan 2018-2022 • Gedragscode medewerkers • Ziekteverzuimbeleid
Nieuwe meldcode	De nieuwe meldcode is per school uitgewerkt en geïmplementeerd.

- **Ongevallen en incidenten**

In 2018 zijn bij het bestuur van SPON de volgende ongevallen en incidenten gemeld:

- Een leerling is tijdens een stage van een ladder gevallen. Er is een ambulance opgeroepen, maar het was niet nodig om naar het ziekenhuis te gaan. Er is geen sprake van blijvend letsel.
- Een medewerker is tijdens het werk onwel geworden. De medewerker is met een ambulance ter controle naar het ziekenhuis gegaan, maar er zijn geen blijvende gevolgen.

5.4 Ziekteverzuim

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de ziekteverzuimcijfers voor de periode van 1-1-2018 tot en met 31-12-2018 (excl. Griendencollege).

Organisatorische eenheid	Kort 1-7	Middel 8-42	Lang 43-91	Lang 92-182	Lang 183-365	Lang > 366	Totaal	Meldings frequentie	Gem. verzuimduur
Kiem	1,51%	1,33%	0,38%	1,77%	2,22%	1,99%	9,21%	1,87	14,29
De Stroom	0,71%	0,72%	1,03%	0,81%	6,67%		9,94%	1,51	26,17
De St. Kamer	0,54%	0,77%	0,41%		0,41%	1,65%	4,86%	1,35	23,73
De Kameleon	0,74%	0,34%	0,72%		1,58		3,49%	1,00	10,09
De Rotonde	0,66%	1,46%	0,71	0,03%			2,86%	1,50	7,93
Bleyburgh SO	0,41%	1,05%		4,53%	3,13%	4,87%	14,09%	0,98	26,73
Bleyburgh VSO	1,15%	1,93%	1,29%	0,91%	3,20%	2,53%	8,48%	1,80	21,29
De Kl. Wereld	0,36%	0,40%	0,61%				1,36%	0,77	11,20
De Sprong	0,94%	0,77%	0,27%	0,40%	3,75%	2,91%	9,04%	1,51	21,42
Bestuursbureau	0,90%	0,23%	2,07%	5,42%			8,62%	1,58	16,00
Totaal	0,93%	0,96%	0,57%	1,25%	2,33%	1,50%	7,56%	1,48	18,23

Ten opzichte van de situatie in 2017 is het totale ziekteverzuim opnieuw (licht) gedaald; in 2018 7,56% tegenover 8,26% in 2017 en 8,52% in 2016. In 2018 was één van de oorzaken de griepgolf in de winterperiode. Daarnaast was er in 2018 sprake van een aantal langdurig zieken. Het verder terugbrengen van het ziekteverzuim is één van de prioriteiten op HRM-gebied.

5.5 Gevoerde beleid inzake beheersing van uitkeringen na ontslag

Om te voorkomen dat SPON wordt geconfronteerd met onverwachte kosten in relatie tot het ontslag van medewerkers, wordt bij alle ontslagzaken ondersteuning gegeven door Groenendijk Onderwijs Consultancy. Dit is de vaste aanbieder van SPON voor (arbeids-) juridische kwesties. Deze werkwijze wordt gehanteerd vanaf 1-1-2013. Sinds deze periode is er geen sprake meer geweest van onverwachte (nagekomen) ontslaggerelateerde kosten.

5.6 Werkdrukakkoord PO

• Besluitvorming

In 2018 is het werkdrukakkoord ingevoerd als onderdeel van de cao-po. Binnen SPON is het werkdrukakkoord van toepassing op de scholen voor SBO, SO en VSO. In dit akkoord wordt een bedrag per leerling beschikbaar gesteld, met als doel de werkdruk voor medewerkers te verlagen. Voor het schooljaar 2018/2019 ging dit om een bedrag van €155,55 per leerling, ongeacht het type onderwijs.

Conform de in het werkdrukakkoord gemaakte afspraken, is binnen de desbetreffende scholen de volgende route doorlopen bij het opstellen van de bestedingsplannen:

1. De schoolleiding bespreekt met de PMR hoe het traject gaat lopen om te komen tot het opstellen van een bestedingsplan voor het werkdrukakkoord;
2. Binnen de school wordt een vorm gevonden (in overleg met de PMR) waarin met het team de oorzaken van werkdruk (knelpunten) kunnen worden geïnventariseerd. Deze informatie levert de input voor de dialoog met het team (zie 3);
3. In een dialoog met het team worden oplossingen besproken en eventueel een prioriteitenlijst gemaakt. Doel, voor- en nadelen van de verschillende oplossingen maken onderdeel uit van de dialoog;
4. De schoolleiding maakt op basis van de input een bestedingsplan;
5. Het bestedingsplan wordt ter instemming voorgelegd aan de PMR;
6. Na instemming van de PMR wordt het bestedingsplan verzonden aan het team en het CvB. Bij voorkeur als onderdeel van het jaarplan van de school.

7. De schoolleiding werkt (waar nodig) de punten van het bestedingsplan uit in een werkplan, met daarin per punt een planning, de deelactiviteiten en de eigenaar;
8. Na afloop van het schooljaar evalueert de schoolleiding het bestedingsplan met de PMR (en het team) en legt deze evaluatie vast. Bij voorkeur als onderdeel van het jaarverslag van de school;
9. De evaluatie wordt toegezonden aan het CvB. Het CvB verantwoordt in het jaarverslag op bestuursniveau de besteding van de werkdrukmiddelen.

• **Besteding**

Vanuit de hierboven beschreven besluitvorming zijn o.a. de volgende zaken opgenomen in de bestedingsplannen:

- Inhuren van externe deskundigen om de administratieve druk te onderzoeken en aanbevelingen op te stellen;
- Uitroosteren van een leerkracht voor het oppakken van taken van de intern begeleider;
- Inzet van een onderwijsassistent ter vervanging en ondersteuning van leraren bij hun administratieve taken;
- De aanschaf van een tillift voor de verzorging van rolstoelgebonden leerlingen;
- Extra inzet van een onderwijsassistent;
- Scholing leerling administratiesysteem;
- Vereenvoudigen van de administratie d.m.v. uitgewerkte leerlijnen en groepsplannen;
- Extra inzet van een leraar ter vervanging van afwezige leraren;
- Extra inzet van een medewerker om de aanvraag en bekostiging van zorg binnen de school te verzorgen.

Het werkdrukakkoord heeft betrekking op het gehele schooljaar 2018/2019, waardoor de middelen in 2018 slechts voor een deel daadwerkelijk zijn ingezet. Binnen de scholen wordt (in overleg met de pmr-en) gestreefd naar het volledig benutten van de beschikbare middelen vanuit het werkdrukakkoord voor het schooljaar 2018/2019.

Bestedingscategorie	Besteed bedrag
Personeel	€ 22.860,-
Materieel	€ 7.103,-
Professionalisering	€ 0,-
Overig	€ 495,-
Totaal	€ 30.458,-

Er zijn tevens zaken opgenomen waarvoor geen financiële middelen vereist zijn:

- Het in kaart brengen van de talenten binnen het team;
- Aanpassing schooltijden;
- De 'piekmomenten' gelijkmatig verspreiden over het jaarrooster;
- Benutten van twee lesvrije dagen als administratiedagen;
- Binnen het team afspraken maken over het inplannen van pauzes;
- Binnen de school kritisch kijken naar de nut en noodzaak van administratie en overlegmomenten;
- Inzetten op verlaging van het ziekteverzuim, o.a. door oorzaken en gevolgen te bespreken binnen het team.

5.7 Overige zaken

• **Participatiewet**

Sinds 1 januari 2015 geldt de Participatiewet. Met deze wet wil het kabinet meer mensen met een ziekte of handicap aan het werk krijgen. Het kabinet en werkgevers hebben daarom afgesproken om extra banen te creëren. Dit wordt geregeld in de Wet banenafspraken en quotum arbeidsbeperkten. In lijn met de nieuwe wet- en regelgeving is in het sociaal akkoord afgesproken, dat de sector overheid (centrale overheid, lokale overheid en semioverheidsinstellingen, zoals scholen) als geheel 25.000 extra banen voor mensen met een arbeidsbeperking heeft gecreëerd in 2023 (ten opzichte van het aantal banen op 1 januari

2013). Dit wordt de banenafpraak genoemd. Door de inzet van medewerkers via Drechtwerk en Avres voldoet SPON aan de gestelde eisen.

- **Uitbreiding CvB**

Per 01-02-'18 is het college van bestuur van SPON uitgebreid van één naar twee personen, door toetreding van de heer de Weers als (tijdelijk) lid CvB.

De taak van het college van bestuur is de afgelopen jaren meeromvattend geworden.

Belangrijk hierbij zijn de wijzigingen in de wet- en regelgeving van de afgelopen jaren, op het punt van onderwijsbestuur en toezicht, maar ook op het punt van onderwijsinhoud (o.a. de invoering van Passend Onderwijs), en op het punt van werkgeverschap. De samenwerking (en later bestuurlijke fusie) tussen SPON en Stichting De Ronde (Gorinchem) is hiervan een exponent. Daarnaast wordt gewezen op de besturenfusie tussen SPON en Griendencollege per 01-01-'19. Met betrekking tot de omvang (met name in relatie tot het aantal medewerkers en de totale begroting) en de samenstelling van de organisatie (speciaal onderwijs en meerdere onderwijssoorten), kan SPON worden opgevat als een grote en complexe onderwijsorganisatie. Na effectuering van de fusie per 01-01-'19 bestaat het college van bestuur van SPON uit de heer Edwin de Weers (voorzitter) en mevrouw Christa van Delen (lid).

6 Huisvesting, ICT en facilitaire zaken

6.1 Huisvesting

Voor uitgaven (investeringen) met betrekking tot de huisvesting wordt uitgegaan van het Meerjaren onderhoudsplan (MOP). In dit plan zijn zaken opgenomen die periodiek voor onderhoud in aanmerking komen.

Na enkele verhuizingen en verbouwingen van scholen gedurende de afgelopen jaren, zijn er over 2018 geen grote huisvestingszaken te melden. Wel is in het kader van het MOP onderhoud uitgevoerd binnen de verschillende scholen.

Het gebouw van Kiem heeft sinds de oplevering in 2013 te kampen gehad met problemen ten aanzien van het gebruik en het binnenklimaat. De afgelopen jaren zijn deze problemen aangepakt en opgelost. In 2018 zijn de schuifdeuren van de ingangen vervangen en zijn er nog enkele aanpassingen doorgevoerd met betrekking tot de klimaatsystemen. Dit alles heeft ertoe geleid dat in 2018 de conclusie kon worden getrokken dat de knelpunten binnen het gebouw en de problemen met betrekking tot het binnenklimaat zijn opgelost.

6.2 Toekomstige ontwikkelingen

De afgelopen jaren zijn er binnen SPON diverse huisvestingsprojecten gerealiseerd. De komende jaren staan er, naast het reguliere binnen- en buitenonderhoud, geen specifieke projecten op stapel.

De afgelopen jaren is er in Dordrecht een traject doorlopen om te komen tot de zogeheten doordecentralisatie van de huisvestingsmiddelen van de gemeente naar de schoolbesturen. In het PO (incl. Kiem en De Stroom, de betrokken scholen van SPON) lijkt de doordecentralisatie door te gaan. Deze krijgt vorm door de oprichting van een coöperatie, waarin alle betrokken schoolbesturen vertegenwoordigd zullen zijn. Het traject heeft in 2018 vertraging opgelopen door het uitblijven van overeenstemming met de Belastingdienst. De verwachting is dat de coöperatie, evenals het benodigde 'huisvestingsbedrijf', in 2019 definitief zullen worden opgericht. De vorming van deze coöperatie heeft naar verwachting geen invloed op het meerjarenonderhoudsplan van de desbetreffende scholen en daarmee niet op de dotaties.

6.3 ICT en facilitaire zaken

• ICT

In 2018 is de wens uitgesproken om de toepassing van ICT binnen SPON op een hoger niveau te brengen, zowel betreffende de infrastructuur, het beheer als het gebruik van ICT. Met het oog op de fusie tussen SPON en Griendencollege is op basis van de geformuleerde wensen een vergelijking gemaakt tussen de ICT-partner van SPON en de ICT-partner van Griendencollege. Na een zorgvuldige vergelijking van beide partijen, is eind 2018 de keuze gemaakt om toe te treden tot de coöperatie Kien-ICT (Griendencollege was al lid). Het lidmaatschap van Kien-ICT gaat in per 01-07-'19 waarbij de periode tot 31-12-'19 zal worden gebruikt om de overstap van de huidige partij naar Kien-ICT uit te voeren.

De volgende overwegingen lagen ten grondslag aan deze keuze:

- Kien-ICT is in staat om SPON te 'ontzorgen' op het gebied van ICT. Dit betreft zowel de medewerkers (o.a. helpdesk) als de scholen en het bestuur (o.a. gezamenlijke aanbesteding, functionaris gegevensbescherming);
- Kien-ICT is, als coöperatie bestaande uit onderwijsbesturen binnen de regio Drechtsteden, goed in staat de verbinding te maken tussen ICT en onderwijs;
- Eén ICT-partner voor de gehele organisatie na de fusie;
- Deelname aan de coöperatie Kien zal de samenwerking en de verbondenheid tussen SPON en de overige leden (regulier onderwijs binnen de regio Drechtsteden) versterken.
- Kien is een regionale partner, waardoor meer sprake zal zijn van verbondenheid.

Als lid van de coöperatie Kien-ICT heeft SPON ook een stem in het beleid en de koers van de coöperatie.

- **Facilitair**

In 2018 is het vigerend facilitaire beleid voortgezet. Er zijn in 2018 geen specifieke ontwikkelingen geweest.

7 Samenwerking en externe communicatie

7.1 Samenwerkingsverbanden

SPON maakt deel uit van de volgende zes samenwerkingsverbanden:

PO

- Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Dordrecht (PO28.10)
<https://www.swvdordrecht.nl/>
- Samenwerkingsverband Drechtsteden (PO28.09)
<http://www.swv-drechtsteden.nl/>
- Samenwerkingsverband Driegang Gorinchem (PO28.16)
<http://www.driegang.nl/>

VO:

- Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Dordrecht VO (VO28.04)
<https://www.swvdordrecht.nl/>
- Samenwerkingsverband Noordelijke Drechtsteden (VO28.13)
<https://www.noordelijkedrechtsteden.nl/>
- Samenwerkingsverband PasVORM Gorinchem (VO28.14)
<http://www.samenwerkingsverbandgorinchem.nl/>

Bestuur, schoolleiding en intern begeleiders van SPON participeren actief in het overleg met gemeenten en samenwerkingsverbanden passend onderwijs in de regio.

In Dordrecht zijn de samenwerkingsverbanden voor PO en VO onder één directeur-bestuurder geplaatst en zijn beide stichtingen omgezet naar verenigingen. Het voorzitterschap van de algemene ledenvergadering, waar alle betrokken schoolbesturen lid van zijn, wordt nu bekleed door een externe. Hetzelfde geldt voor het voorzitterschap van de auditcommissie en de remuneratiecommissie.

Binnen de samenwerkingsverbanden voor PO en VO in de Drechtsteden heeft zich een vergelijkbaar proces voltrokken.

Binnen de samenwerkingsverbanden voor PO en VO in Gorinchem zijn in 2018 gesprekken gevoerd over de governancestructuur en dan met name over de vraag hoe de onafhankelijkheid van het toezicht verder kan worden versterkt. Dit zal in 2019 tot aanpassingen gaan leiden.

Voor details m.b.t. de inhoudelijke en bestuurlijke ontwikkelingen binnen de samenwerkingsverbanden waarin SPON participeert wordt verwezen naar de genoemde websites.

7.2 Samenwerking en fusie

○ Fusie SPON-Griendencollege

SPON zoekt voortdurend naar mogelijkheden om te voldoen aan de groeiende vraag naar passende en gespecialiseerde arrangementen om leerlingen nog beter te laten doorstromen naar het VO. In 2016 zijn Griendencollege (een school voor vmbo in Sliedrecht met 350 leerlingen) en SPON een verkenning gestart m.b.t. een inhoudelijke en bestuurlijke samenwerking om elkaar te versterken en een maximale dekking te bieden aan leerlingen in de regio die extra ondersteuning nodig hebben. SPON en Griendencollege werken al langer samen, onder andere op het gebied van huisvesting en uitwisseling van leerlingen (Bleyburgh VSO is sinds 2015 gehuisvest binnen het gebouw waarin het Griendencollege zit). In 2017 hebben SPON en het Griendencollege besloten om te komen tot een bestuurlijke fusie, tenzij uit nader onderzoek zou blijken dat een dergelijke bestuurlijke integratie in redelijkheid niet uitvoerbaar is. Dit onderzoek is gedurende 2018 uitgevoerd door verschillende werkgroepen en begeleid door een stuurgroep onder leiding van een onafhankelijk voorzitter. Het onderzoek heeft geleid tot een positief besluit ten aanzien van de besturenfusie tussen SPON en Griendencollege. Gedurende het onderzoekstraject en de besluitvorming zijn alle geledingen binnen beide organisaties hier nauw bij betrokken geweest. Voornamelijk de toezichthoudende

organen en de medezeggenschapsorganen van beide besturen hebben hierin een actieve rol gespeeld.

De fusie is een feit per 01-01-2019, waarna het beleid binnen beide organisaties zal worden geharmoniseerd.

○ **Agrotalent**

Om de toeleiding van stagiairs en schoolverlaters van SPON naar (functies in) het groenbeheer, landbouw en overige beroepen in de buitenruimte te stimuleren is in 2016 het project Agrotalent opgezet. De werkwijze binnen Agrotalent is gericht op (om-)scholing in leerwerkbedrijven in samenwerking met verschillende onderwijsinstellingen. Vandaaruit worden stages georganiseerd bij bedrijven voor die deelnemers die daar aan toe zijn. Uiteindelijk wordt uitstroom naar eventuele vacatures en eenvoudig werk in de vorm van een uitzendmodel nagestreefd. Essentieel is het initiëren en onderhouden van goede verbindingen tussen toeleverende scholen, uitkeringsinstanties, aanbieders van stageplekken, het ROC en organisaties die vacatures hebben of uitzendwerkzaamheden in de aanbieding hebben. Daarnaast zal Agrotalent zich gaan bezighouden met de begeleiding van deelnemers tijdens de (om)scholingsperiode en stages en (potentiële) werkgevers adviseren m.b.t. fiscale en andere werkgeversvoordelen bij eventuele indienstneming.

In 2017 zijn de eerste leerlingen geplaatst en is het project Agrotalent omgevormd tot een stichting die de verbindingen tussen de partijen onderhoudt en ondersteunend is aan de begeleiding van de deelnemers en de adviseert aan de deelnemende partijen. Het bestuur bestaat inmiddels uit vertegenwoordigers van LTO, gemeenten, onderwijs en het Parkschap Nationaal Park De Biesbosch.

7.3 Externe communicatie

Op twee scholen wordt een pilot uitgevoerd met een ouderportaal en een ouderapp om het contact met ouders te versterken en ouders beter te informeren over hun kind. Eind 2018 heeft de pilot een vervolg gekregen doordat twee scholen een ouderapp zijn gaan testen van een andere aanbieder (passend bij het digitale leerlingvolgsysteem van deze scholen). Medio 2019 wordt een definitieve keuze gemaakt, waarna het de intentie is dat alle (PO) scholen gebruik zullen gaan maken van een ouderapp.

Naast bovenstaande pilot, informeren de scholen ouders en belanghebbenden ook door middel van o.a.:

- De schoolgids;
- De website;
- Nieuwsbrieven;
- E-mail.

8 Financiën

8.1 Financiële positie op balansdatum en toelichting

De financiële positie van SPON per 31-12-2018 wordt beschreven aan de hand van de volgende kengetallen:

Liquiditeit

Geeft aan in welke mate men in staat geacht wordt om op korte termijn aan alle verplichtingen te voldoen.

Definitie:

Vlottende activa gedeeld door kortlopende schulden.

De signaleringswaarden zijn: 0,75 ondergrens en geen bovengrens.

De liquiditeit bedraagt:

Per 31 december 2018: 3,71.

Per 31 december 2017: 3,83.

Solvabiliteit

Geeft aan in welke mate men in staat geacht wordt om op langere termijn aan alle verplichtingen te voldoen.

Definitie 1:

Eigen vermogen (exclusief voorzieningen) gedeeld door het totale vermogen x 100%.

Definitie 2:

Eigen vermogen en voorzieningen gedeeld door totale vermogen x 100%.

De signaleringswaarden zijn: 30% ondergrens en geen bovengrens.

De solvabiliteit 1 bedraagt:

Per 31 december 2018: 66,43%.

Per 31 december 2017: 67,53%.

De solvabiliteit 2 bedraagt:

Per 31 december 2018: 79,82%.

Per 31 december 2017: 81,15%.

Rentabiliteit

In het bedrijfsleven wordt hiermee de winst- of verliesgevendheid van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (non-profit sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het weerstandsvermogen.

Definitie:

Resultaat uit gewone bedrijfsvoering gedeeld door totale baten (incl. fin. baten) x 100%.

De signaleringswaarden zijn: 0% ondergrens en geen bovengrens.

De rentabiliteit bedraagt:

Per 31 december 2018: 3,40%.

Per 31 december 2017: 1,57%.

Weerstandsvermogen

Geeft inzicht in de capaciteit om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen.

Definitie incl. MVA:

Eigen vermogen gedeeld door totale baten (incl. fin. baten) x 100%.

Definitie excl. MVA:

Eigen vermogen - mat. vaste activa gedeeld door rijksbijdragen x 100%.

De signaleringswaarden zijn: 5% ondergrens en geen bovengrens.

Het weerstandsvermogen incl. MVA bedraagt:

Per 31 december 2018: 33,99%.

Per 31 december 2017: 33,03%.

Het weerstandsvermogen excl. MVA bedraagt:

Per 31 december 2018: 21,89%.

Per 31 december 2017: 20,35%.

Huisvestingsratio

Geeft de verhouding aan van de huisvestingslasten t.o.v. de totale lasten.

Onder de huisvestingslasten vallen ook de afschrijvingen voor gebouwen en terreinen.

Definitie:

Huisvestingslasten en afschrijvingen gebouwen en terreinen gedeeld door totale lasten x 100%.

De signaleringswaarde is: 10% bovengrens.

De huisvestingsratio bedraagt:

Per 31 december 2018: 7,30.

Per 31 december 2017: 7,41.

Kengetallen bij het toezicht op financiële continuïteit

Het financiële toezicht op het onderwijs berust bij de Inspectie van het Onderwijs. Dit toezicht vindt risicogericht plaats. Voor de kengetallen uit het jaarrekening heeft de Inspectie signaleringswaarden vastgesteld. SPON streeft ernaar om binnen de signaleringswaarden te blijven. Geconstateerd kan worden, dat alle kengetallen binnen de signaleringswaarden vallen.

8.2 Toelichting op de ontwikkeling van de balansposten

Activa	31-12-2018	31-12-2017	Passiva	31-12-2018	31-12-2017
Materiële vaste activa	2.417.701	2.360.230	Eigen vermogen	6.370.680	5.733.109
Vorderingen	1.205.547	1.135.693	Voorzieningen	1.283.622	1.156.430
Liquide middelen	5.966.140	4.993.519	Kortlopende schulden	1.935.087	1.599.904
Totaal activa	9.589.389	8.489.442	Totaal passiva	9.589.389	8.489.442

Toelichting op activa

Materiële vaste activa

In 2018 is voor een bedrag van € 337.801 geïnvesteerd en € 9.403 gedesinvesteerd en een bedrag van € 270.927 afgeschreven.

Vorderingen

De vorderingen zijn o.a. toegenomen door een stijging van de vooruitbetaalde kosten.

Liquide middelen

Voor het verloop van de liquide middelen wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht.

Toelichting op passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is toegenomen met € 637.571 als gevolg van het gerealiseerde positieve resultaat.

Voorzieningen

De voorziening duurzame inzetbaarheid is toegenomen met € 2.092.

De voorziening levensfasebewust pers. beleid/LFBPB is toegenomen met € 25.601.

De voorziening jubilea is toegenomen met € 17.260.

De voorziening langdurig zieken is toegenomen met € 13.400.

De voorzieningen groot onderhoud is toegenomen met € 68.839.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn o.a. toegenomen door een stijging van de crediteuren en de vooruitontvangen bedragen.

8.3 Analyse realisatie exploitatie t.o.v. begroting

SPON heeft in 2018 een positief financieel resultaat behaald van € 637.571. Het resultaat wordt conform het vastgestelde beleid bestemd.

Het bovengenoemde resultaat is als volgt tot stand gekomen:

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Vershil
Baten			
(Rijks)bijdragen	18.058.583	17.097.900	960.683
Ov. overheidsbijdragen	107.009	105.700	1.309
Overige baten	564.815	369.100	195.715
	18.730.407	17.572.700	1.157.707
Lasten			
Personele lasten	15.346.369	14.773.500	572.869
Afschrijvingen	280.330	288.500	-8.170
Huisvestingslasten	1.295.827	1.241.200	54.627
Ov. instellingslasten	1.179.406	1.253.000	-73.594
	18.101.931	17.556.200	545.731
Saldo baten/lasten	628.476	16.500	611.976
Fin. baten/lasten	9.095	6.500	2.595
Resultaat	637.571	23.000	614.571

Baten

De baten zijn in 2018 bijna € 1.160.000 hoger dan begroot.

De rijksbijdragen zijn aanmerkelijk hoger dan begroot, omdat naast de gebruikelijke compensatie van de werkgeverslasten de salarisverhogingen 2018 zijn gecompenseerd, conform de CAO's en vanaf 1 augustus 2018 zijn middelen voor werkdrukvermindering in het PO opgenomen in de personele lumpsum.

Het verschil in de overige baten wordt vooral veroorzaakt door 3 incidentele voordelen:

1. Het Regionaal Expertise Centrum REC Rijndrecht is geliquideerd. Het restant van het eigen vermogen is in gelijke delen van € 62.667 verdeeld onder de 9 deelnemende schoolbesturen, waaronder SPON;
2. Stichting WSNS 41-07 De Rotonde heeft € 51.288 te veel pensioenpremie afgedragen over 2015. Het ABP heeft dat bedrag in december 2018 overgemaakt aan SPON, de rechtsopvolger van De Rotonde;
3. SPON heeft m.b.t. de nieuwbouw van het gebouw van Kiem in 2013 een schadevergoeding ontvangen van de verzekeraar van de architect Mecanoo ter dekking van o.a. de reparatie van het klimaatsysteem. Het resterende bedrag na reparatie van het klimaatsysteem ad € 32.252 is t.g.v. het resultaat 2018 geboekt.

Lasten

De personele lasten zijn aanmerkelijk hoger dan begroot door de salarisverhogingen 2018, conform de CAO's.

8.4 Analyse realisatie exploitatie t.o.v. vorig jaar

	Realisatie 2018	Realisatie 2017	Vershil
Baten			
(Rijks)bijdragen	18.058.583	16.571.376	1.487.207
Ov. overheidsbijdragen	107.009	167.700	-60.691
Overige baten	564.815	603.009	-38.194
	18.730.407	17.342.085	1.388.322
Lasten			
Personele lasten	15.346.369	14.350.422	995.947
Afschrijvingen	280.330	276.464	3.866
Huisvestingslasten	1.295.827	1.244.911	50.916
Ov. Instellingslasten	1.179.406	1.211.750	-32.344
	18.101.931	17.083.547	1.018.384
Saldo baten/lasten	628.476	258.538	369.938
Fin. baten/lasten	9.095	14.864	-5.769
Resultaat	637.571	273.402	364.169

Baten

De stijging van de baten wordt vooral veroorzaakt door een stijging van het aantal leerlingen en omdat in 2018 naast de gebruikelijke compensatie van de werkgeverslasten de salarisverhogingen 2018 zijn gecompenseerd, conform de CAO's en vanaf 1 augustus 2018 zijn middelen voor werkdrukvermindering in het PO opgenomen in de personele lumpsum.

Lasten

De stijging van de lasten wordt vooral veroorzaakt door hogere personele lasten als gevolg van de stijging van het aantal leerlingen en door de salarisverhogingen 2018, conform de CAO's.

8.5 Treasuryverslag

SPON hanteert een treasurystatuut dat voldoet aan de regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 en aan de op 18 december 2018 gewijzigde regeling. Het treasurystatuut vastgesteld is door de raad van toezicht op 4 april 2017. In dit statuut is bepaald binnen welke kaders SPON haar financierings- en beleggingsbeleid heeft ingericht. Het uitgangspunt hierbij is dat de toegekende publieke middelen overeenkomstig hun bestemming worden besteed. SPON heeft, overeenkomstig het treasurystatuut, een zeer terughoudend financieel beleid gevoerd. Er is gebruik gemaakt van spaarrekeningen bij de huisbankier (Rabobank), die voldoen aan een minimale single A-rating. De tegoeden op deze rekeningen zijn direct opeisbaar. Dit beleid zal in 2019 niet worden veranderd. De interne verantwoording over treasury-activiteiten vindt plaats door het College van Bestuur aan de raad van toezicht door middel van de periodieke managementrapportages. Externe verantwoording vindt plaats door middel van het bestuursverslag.

8.6 Continuïteitsparagraaf

A GEGEVENSSET

8.6.1 A.1 Personele bezetting

De onderstaande overzichten geven een beeld van de personeelsomvang binnen SPON op peildatum 31 december 2018, afgezet tegen diverse variabelen.

Type benoeming		Totaal
Fulltime benoeming	Aantal Personen	73
Parttime benoeming	Aantal Personen	254
Totaal	Aantal Personen	327

Aard arbeidsrelatie		Totaal
Vaste benoeming	Bezetting (wtf)	207,2004
Tijdelijke uitbreiding	Bezetting (wtf)	3,9726
Tijdelijke benoeming	Bezetting (wtf)	21,5280

Functiegroep		Totaal
Leraar L12/LC	Aantal Personen	22
	Bezetting (wtf)	20,0294
Onderwijsassistent	Aantal Personen	99
	Bezetting (wtf)	67,2437
Administratief personeel	Aantal Personen	14
	Bezetting (wtf)	8,5094
Leraar L11/LB	Aantal Personen	139
	Bezetting (wtf)	102,5992
Conciërge	Aantal Personen	6
	Bezetting (wtf)	4,3000
Orthopedagoog / psycholoog	Aantal Personen	9
	Bezetting (wtf)	3,8261
Overig OOP met lesgebonden / behandeltaken	Aantal Personen	3
	Bezetting (wtf)	1,3526
Directeur	Aantal Personen	7
	Bezetting (wtf)	6,8224
Stagebegeleider	Aantal Personen	5
	Bezetting (wtf)	3,7430
Lerarenondersteuner	Aantal Personen	3
	Bezetting (wtf)	2,6000
Overig directiepersoneel	Aantal Personen	4
	Bezetting (wtf)	3,4800
Schoolassistent	Aantal Personen	1
	Bezetting (wtf)	1,0000
Vakleraar	Aantal Personen	3
	Bezetting (wtf)	1,5322
Logopedist / akoepedist	Aantal Personen	6
	Bezetting (wtf)	2,6387
Schoolmaatschappelijk werker	Aantal Personen	2
	Bezetting (wtf)	0,4857
Overig OOP uitvoerend	Aantal Personen	2
	Bezetting (wtf)	1,8139
Fysiotherapeut	Aantal Personen	1
	Bezetting (wtf)	0,7287

Geslacht		Totaal	Fulltime	Parttime
Man	Aantal personen	43	26	17
	Bezetting (wtf)	37,6652		
Vrouw	Aantal personen	284	49	222
	Bezetting (wtf)	195,0398		

Leeftijdcohort											
	Totaal	20/ 24	25/ 29	30/ 34	35/ 39	40/ 44	45/ 49	50/ 54	55/ 59	60/ 64	>= 65
Aantal Personen	327	9	31	35	43	41	36	38	48	43	3
Bezetting (wtf)	232,7	7,1	22,1	25,2	27,9	26,6	26,7	28,5	33,0	33,6	2,0

Deeltijdcohort							
	Totaal	0,0 – 0,2	0,2 – 0,4	0,4 – 0,6	0,6 – 0,8	0,8 – 1,0	>= 1,0
Aantal personen	327	2	11	85	102	54	73
Bezetting (wtf)	232,7	0,1357	3,1611	41,8134	68,3475	46,1621	73,0852

8.6.2 A.2 Kengetallen verslagjaar en prognose 5 volgende jaren

31 december	* 2018	2019	2020	2021	2022	2023
Personele bezetting in FTE						
Management / Directie	11,30	10,88	11,30	11,30	11,30	11,30
Onderwijzend Personeel	150,94	151,53	153,42	153,34	153,36	153,38
Overige medewerkers	112,71	114,82	113,45	113,35	113,41	113,46
	274,95	277,23	278,17	277,99	278,07	278,14
Leerlingen aantallen	1.436	1.436	1.436	1.436	1.436	1.436

8.6.3 A.3 Meerjarenbegroting verslagjaar en prognose 5 volgende jaren

Balans verslagjaar en prognose 5 volgende jaren

31 december	* 2018	2019	2020	2021	2022	2023
ACTIVA						
Vaste Activa						
Immaterieel						
Materieel	3.031.544	3.031.544	3.031.544	3.031.544	3.031.544	3.031.544
Financieel	13.064	13.064	13.064	13.064	13.064	13.064
	3.044.608	3.044.608	3.044.608	3.044.608	3.044.608	3.044.608
Vlottende Activa						
Vorraden	2.792	2.792	2.792	2.792	2.792	2.792
Vorderingen	1.328.995	1.328.995	1.328.995	1.328.995	1.328.995	1.328.995
Overlopende Activa						
Liquide Middelen	6.610.219	6.903.319	6.959.619	6.892.319	6.711.919	6.430.719
	7.942.006	8.235.106	8.291.406	8.224.106	8.043.706	7.762.506
Totaal Activa	10.986.615	11.279.715	11.336.015	11.268.715	11.088.315	10.807.115

31 december	* 2018	2019	2020	2021	2022	2023
PASSIVA						
Eigen Vermogen						
Algemene Reserve	5.929.116	6.222.216	6.278.516	6.211.216	6.030.816	5.749.616
Bestemmingsreserve publiek						
Bestemmingsfonds publiek						
Bestemmingsreserve privaat	930.700	930.700	930.700	930.700	930.700	930.700
Bestemmingsfonds privaat						
	6.859.816	7.152.916	7.209.216	7.141.916	6.961.516	6.680.316
Voorzieningen	1.634.320	1.634.320	1.634.320	1.634.320	1.634.320	1.634.320
Langlopende schulden						
Kortlopende schulden	2.492.479	2.492.479	2.492.479	2.492.479	2.492.479	2.492.479
Totaal Passiva	10.986.615	11.279.715	11.336.015	11.268.715	11.088.315	10.807.115

Staat van baten en lasten verslagjaar en prognose 5 volgende jaren

	* 2018	2019	2020	2021	2022	2023
Baten						
(Rijks)bijdragen	21.923.398	22.319.900	22.387.700	22.377.500	22.349.500	22.374.300
Ov. overheidsbijdragen	140.072	109.600	109.600	109.600	109.600	109.600
Overige baten	884.700	768.400	720.100	750.200	750.200	750.200
	22.948.170	23.197.900	23.217.400	23.237.300	23.209.300	23.234.100
Lasten						
Personele lasten	18.250.308	18.904.600	19.146.200	19.289.700	19.424.600	19.549.800
Afschrijvingen	334.670	401.700	391.700	391.700	391.700	391.700
Huisvestingslasten	1.751.396	1.520.900	1.520.900	1.520.900	1.520.900	1.520.900
Ov. instellingslasten	1.728.266	2.087.000	2.112.000	2.112.000	2.062.000	2.062.000
	22.064.640	22.914.200	23.170.800	23.314.300	23.399.200	23.524.400
Saldo baten en lasten	883.530	283.700	46.600	-77.000	-189.900	-290.300
Fin. baten en lasten	9.706	9.400	9.700	9.700	9.500	9.100
Buitengew. baten en lasten						
Incidentele baten en lasten						
Resultaat	893.236	293.100	56.300	-67.300	-180.400	-281.200

Toelichting

Voor de meerjarenbegroting is ervan uitgegaan dat het aantal leerlingen per onderwijssoort gelijk blijft, omdat het niet mogelijk is om een realistische meerjaren leerlingenprognose te maken. Er zijn geen demografische gegevens van leerlingen met een beperking, de instroom van leerlingen in het speciaal onderwijs is afhankelijk van het beleid van de SWV'en en SPON heeft 12 (bekostigings)categorieën met grote verschillen in bedragen per leerling.

Per 1 januari 2019 is een bestuurlijke fusie tussen de Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON) en de Stichting Voortgezet Onderwijs voor Sliedrecht en omstreken (Griendencollege) gerealiseerd. De cijfers van het Griendencollege zijn verwerkt in de meerjarenbegroting 2019-2023 van SPON.

* De onderstaande balans en de staat van baten en lasten van de goedgekeurde jaarrekening 2018 van het Griendencollege zijn samengevoegd/geconsolideerd met de balans en de staat van baten en lasten van SPON 2018.

Balans per 31 december	2018
ACTIVA	
Vaste Activa	
Immaterieel	
Materieel	613.843
Financieel	13.064
	626.907
Viottende Activa	
Voorraden	2.792
Vorderingen	123.448
Overlopende Activa	
Liquide Middelen	644.079
	770.319
Totaal Activa	1.397.226
PASSIVA	
Eigen Vermogen	
Algemene Reserve	332.866
Bestemmingsreserve publiek	
Bestemmingsfonds publiek	
Bestemmingsreserve privaat	156.270
Bestemmingsfonds privaat	
	489.136
Voorzieningen	350.698
Langlopende schulden	
Kortlopende schulden	557.392
Totaal Passiva	1.397.226

Staat v baten en lasten	2018
Baten	
(Rijks)bijdragen	3.864.815
Ov. overheidsbijdragen	33.063
Overige baten	319.885
	4.217.763
Lasten	
Personele lasten	2.903.939
Afschrijvingen	54.340
Huisvestingslasten	455.569
Ov. instellingslasten	548.860
	3.962.708
Saldo baten en lasten	255.055
Fin. baten en lasten	611
Buitengew. baten en lasten	
Incidentele baten en lasten	
Resultaat	255.666

De meerjarenbegroting laat een dalende tendens zien met voor de jaren 2021 t/m 2023 een negatief resultaat. Enkele oorzaken van de dalende tendens zijn:

- Het vervallen van de subsidie ESF / SZW van per saldo (inkomsten minus uitgaven) € 93.000 vanaf 2020;
- Het vervallen na 6 schooljaren van de bijzonder bekostiging wegens samenvoeging voor Kiem per 1 augustus 2021 van € 92.400 op jaarbasis;
- De beoogde invoering per 1 januari 2021 van de vereenvoudiging van de bekostiging in het VO met een algemene overgangsregeling van 4 jaar, die voor SPON zorgt, vanaf 2021, voor een oplopende lagere bekostiging.
De vereenvoudiging op grond van de huidige parameters heeft voor het Griendencollege op termijn een negatief effect van ca. € 359.000 en voor De Sprong heeft dit op termijn een positief effect van ca € 233.000. Per saldo dus een negatief effect op termijn van ca. € 126.000;

- De structurele verhoging van de ICT-kosten vanaf halverwege 2019 i.v.m. het upgraden van de ICT infrastructuur en het verbeteren van de ICT service en de structurele meerkosten van leasen t.o.v. koop van de 6 bussen van SPON vanaf halverwege 2019.

Hoewel de meerjarenbegroting een dalende tendens laat zien, ziet SPON op dit moment echter nog geen aanleiding om op korte termijn het (financiële) beleid aan te passen. De volgende redenen liggen hieraan ten grondslag:

- De financiële kengetallen van SPON zijn zeer positief, waarbij zelfs voorkomen moet worden dat de reserves te groot worden. De financiële positie van SPON biedt voldoende ruimte om enkele jaren een negatief resultaat te draaien, zonder dat hierdoor de continuïteit in het gedrag zou kunnen komen. Gezien de hedendaagse focus op het voorkomen van te grote reserves binnen het onderwijs, is het binnen SPON zelfs wenselijk om de reserves iets te verkleinen;
- Het is op dit moment nog niet duidelijk of de aangekondigde vereenvoudiging van de bekostiging in het VO ongewijzigd zal worden doorgevoerd. Mogelijk worden er nog aanpassingen aangebracht om grote nadelige gevolgen (zoals binnen Griendencollege) te beperken;
- Het lerarentekort veroorzaakt niet alleen het niet of vertraagd in kunnen vullen van vacatures, maar leidt ook tot een toename van het natuurlijk verloop van personeel. Hierdoor wordt een deel van het budget voor personeel niet benut (niet of vertraagd in kunnen vullen van vacatures) en kan door natuurlijk verloop sneller worden ingegrepen om de uitgaven bij te sturen.

Mochten aanvullende maatregelen op de langere termijn noodzakelijk zijn, dan zijn hiervoor de volgende opties mogelijk:

- Het niet (of efficiënter) invullen van vacatures die ontstaan door natuurlijk verloop;
- Het onderzoeken van alternatieve financieringsbronnen voor het grensgebied tussen onderwijs en zorg;
- Scholen die meerjarig een negatieve begroting laten zien krijgen een taakstelling om deze dalende tendens om te buigen.

B. OVERIGE RAPPORTAGES

8.6.4 B.1 Interne risicobeheersings- en controlesysteem

SPON hanteert een planning- en controlecyclus waarbij het college van bestuur de ontwikkeling van de financiële prestaties volgt en hier ook periodiek verantwoording over aflegt richting de raad van toezicht. De basis voor de verantwoording wordt, naast de realisatie, gevormd door de begroting die voorafgaand aan elk jaar door het college van bestuur wordt opgesteld en ter fiattering aan de raad van toezicht en voor advies aan de GMR wordt voorgelegd. SPON kent naast de geconsolideerde begroting, een begroting per school en een begroting bovenschools. Deze laatste heeft betrekking op de kosten van het bovenschools management en de overige bovenschoolse kosten, zoals de kosten van het administratiekantoor, kosten seniorenregeling (verlof duurzame inzetbaarheid), huisvestingsbeheer, strategische projecten, en dergelijke. Aan het begin van ieder jaar wordt op grond van de begroting van het betreffende jaar de meerjarenbegroting en het meerjaren bestuursformatieplan opgesteld. De financiële- en salarisadministratie is uitbesteed aan Groenendijk Onderwijs Administratie. Daarnaast ondersteunt deze organisatie bij het opstellen van de (meerjaren)begroting, het bestuursformatieplan, de jaarrekening en de kwartaalrapportages.

Als aanvulling op het bestaande financieel georiënteerde risicobeheersings- en controlesysteem is SPON in 2017 gebruik gaan maken van de Risicoscan van Cupella. Met dit digitale instrument kunnen ook de niet-financiële risico's in kaart worden gebracht en de benodigde beheersmaatregelen worden uitgezet. Gedurende 2018 zijn een aantal deelgebieden binnen dit instrument ingevoerd, volledige implementatie staat gepland voor 2019 en 2020.

8.6.5 B.2 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Er worden risico's onderscheiden op het gebied van:

- de leerlingaantallen;
- de bekostiging per leerling;
- het eigen risicodragerschap en ziekteverzuim;
- het lerarentekort;
- vereenvoudiging bekostiging VO.

- **Leerlingaantallen**

Het voornaamste risico betreft de (moeilijk te voorspellen) leerlingaantallen en de bekostigingscategorie van de toelaatbaarheidsverklaringen, en de daarmee samenhangende financieringsstromen. Mede door de invoering van passend onderwijs en de krimp van het totaal aantal leerlingen is het mogelijk dat het leerlingenaantal van de SPON-scholen de komende jaren (geleidelijk) zal gaan afnemen. De ontwikkelingen in de leerlingaantallen (en de bekostiging) worden nauwlettend gevolgd en indien nodig zal een eventuele taakstelling worden gekoppeld aan de scholen waar structureel een disbalans dreigt te ontstaan tussen baten en lasten. Tot nu toe zijn de (financiële) effecten van de invoering van passend onderwijs voor SPON beperkt gebleven, maar door de onzekerheid over de leerlingaantallen is het van belang om het personeelsbestand van SPON aan te kunnen passen indien dat noodzakelijk is. Gezien het lerarentekort en de gevolgen hiervan op zowel het werven van nieuwe leerkrachten als het toegenomen natuurlijk verloop, maken dat het lerarentekort op zich een groter risico vormt dan boventaligheid van personeel.

- **De bekostiging per leerling**

De bekostigingscategorieën van de toelaatbaarheidsverklaringen laten een dalende trend zien. Daarnaast wordt (vanuit de samenwerkingsverbanden) steeds nadrukkelijker aangegeven dat de bekostiging gericht is op onderwijs en niet op 'zorg'. De voor leerlingen benodigde zorg zal SPON door middel van externe geldstromen en extern personeel (in samenwerking met ketenpartners) aan moeten gaan bieden.

- **Eigen risicodragerschap en ziekteverzuim**

SPON is in 2016 eigenrisicodragers geworden in relatie tot het Vervangingsfonds. In het verlengde hiervan is in 2016 een eigen vervangingspool ingericht. Dit betekent, dat de kosten van een stijging van het ziekteverzuim niet langer kunnen worden afgewenteld op het Vervangingsfonds. Uitgangspunt hierbij was, dat de kosten van de vervangingspool (voor zover het de vervanging wegens ziekte betreft) zouden kunnen worden gedekt uit het budget dat zou vrijvallen door de keuze voor het eigenrisicodragerschap (wegvallen premie Vervangingsfonds). In 2016, 2017 en 2018 is dit nog niet gelukt, omdat het ziekteverzuim hoger uitpakte dan was voorspeld. Het beperken van het ziekteverzuim is dan ook een van de speerpunten van het HRM-beleid.

- **Het lerarentekort**

Door de ontstane krapte op de arbeidsmarkt blijkt het in de praktijk nodig te zijn om naast de vaste medewerkers (het gaat vooral om leraren) uit de vervangingspool ook externe (flexibele) capaciteit in te zetten. De kosten hiervan zijn hoger, onder andere door de BTW. Een mogelijk risico is dat SPON uiteindelijk niet over voldoende leraren van voldoende kwaliteit kan beschikken. Daarom worden onderwijsassistenten van SPON in staat gesteld om leraar te worden. Ook zullen zij-instromers (met een HBO- maar geen PABO-diploma) worden gefaciliteerd om leraar te worden.

- **Vereenvoudiging bekostiging VO**

De aangekondigde vereenvoudiging van de bekostiging binnen het VO, laat voor het Griendencollege een negatief resultaat zien (voor De Sprong een positief resultaat). Het is nog niet duidelijk of de vereenvoudiging ongewijzigd zal worden doorgevoerd, maar indien dit het geval blijkt te zijn, dan zal de overgangsfase benut moeten worden om de formatie hiermee in lijn te brengen, waarbij de focus gericht moet zijn op de inzet van formatie binnen het primaire proces.

- **Risicotabel**

Onderstaande tabel geeft een samenvatting van de risico's waarvoor SPON zich de komende jaren geplaagd ziet en de mogelijke financiële impact hiervan als de genomen beheersmaatregelen niet voldoende effect zouden hebben.

Risico	Maximale impact per risico (a)	Kans dat risico zich voordoet (b)	Berekende verwachte impact (a x b)
Leerlingprognoses zijn niet juist	€200.000	50%	€100.000 / - €100.000
Dalende leerlingaantallen	€200.000	50%	€100.000
Dalende bekostiging per leerling	€100.000	25%	€25.000
Onverwachte stijging ziekteverzuim personeel	€200.000	50%	€100.000
Extra kosten als gevolg van het lerarentekort	€100.000	50%	€50.500
Vereenvoudiging bekostiging VO	€130.000	50%	€65.000

8.6.6 B.3 Rapportage toezichthoudend orgaan

Voor de rapportage van het toezichthoudend orgaan wordt verwezen naar paragraaf 2.3.

KENGETALLEN

	2018	2017
Liquiditeit (<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>)	3,71	3,83
Solvabiliteit 1 (<i>Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen * 100%</i>)	66,43	67,53
Solvabiliteit 2 (<i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen * 100%</i>)	79,82	81,15
Rentabiliteit (<i>Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>)	3,40	1,57
Weerstandvermogen incl. MVA (<i>Eigen vermogen / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>)	33,99	33,03
Weerstandvermogen excl. MVA (<i>Eigen vermogen - materiële vaste activa) / rijksbijdragen * 100%</i>)	21,89	20,35
Huisvestingsratio (<i>((Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen) / totale lasten * 100 %)</i>)	7,30	7,41
Personele lasten / totale lasten + fin. lasten (in %)	84,77	83,99
Materiële lasten / totale lasten + fin. lasten (in %)	15,23	16,01

Liquiditeit

Het kengetal geeft aan in welke mate men in staat is om op korte termijn aan alle verplichtingen te voldoen.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft aan in welke mate de bezittingen op de activazijde van de balans zijn gefinancierd met eigen of vreemd vermogen.

Rentabiliteit

In het bedrijfsleven wordt met de rentabiliteit de winst- of verliesgevendheid van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (non-profit sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het weerstandsvermogen.

Het geeft aan welk deel van de totale baten resteert na aftrek van de lasten.

Weerstandvermogen

Het weerstandsvermogen geeft inzicht in de capaciteit om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen.

Huisvestingsratio

Het kengetal geeft aan de verhouding van de huisvestinglasten t.o.v. de totale lasten.

B1 GRONDSLAGEN

ALGEMEEN

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

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. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Baten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking opgenomen de realisatiecijfers van het voorgaande jaar, alsmede de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar.

Het bestuur heeft zich een oordeel gevormd over de zaken die in het jaarverslag worden besproken en heeft voor de bedragen die in de jaarrekening zijn opgenomen schattingen gemaakt. Indien dit voor het geven van het in art. 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 jaarrekeningpost.

Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd.

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde.

Als ondergrens voor de te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar wordt € 1.000,- aangehouden.

De activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

Gebouwen en terreinen: 5 tot 40 jaar

Technische zaken: diverse afschrijvingstermijnen op basis van geschatte levensduur.

Vervoermiddelen: 8 jaar

Meubilair: 10 tot 30 jaar

ICT: 3 tot 7 jaar

OLP en apparatuur: 6 tot 20 jaar.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Voor vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroom genererende eenheid) hoger is dan de

realiseerbare waarde, wordt een bijzondere waardevermindering verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoorde bijzondere waardevermindering is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroom genererende eenheid) geschat.

Terugneming van een eerder verantwoorde bijzondere waardevermindering vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van de laatste bijzondere waardevermindering. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroom genererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzondere waardevermindering voor het actief (of kasstroom genererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Vorderingen

De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen en overlopende activa. De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen. Liquide middelen die langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen reserves uit private middelen en reserves uit publieke middelen.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de instelling. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door de organisatie is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve is door het bestuur bepaald en betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze verplichting zelf opheffen.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door een derde is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsfonds.

De "Reserve schoolfondsen" en het "Fonds stichting" zijn met eigen middelen, d.w.z. zonder subsidie van de overheid opgebouwd. Het voor- of nadelig saldo van de exploitatie wordt toegevoegd c.q. onttrokken aan de reserve c.q. het fonds.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan, 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. De voorzieningen worden opgenomen voor de contante waarde, met uitzondering van de voorziening langdurig zieken en de voorziening groot onderhoud. Deze worden opgenomen voor de nominale waarde.

De voorzieningen zijn verdeeld naar langlopend en kortlopend. Kortlopend heeft betrekking op het deel van de voorziening met een looptijd van maximaal één jaar. Het langlopend deel op het deel met een looptijd langer dan één jaar.

Voorziening jubilea

Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van de medewerker in het onderwijs. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijfkans en een rekenrente van 1 %. Voor instellingen met een aantal FTE van 50 of meer wordt gerekend met € 800 per FTE. Gelet op de omvang van de organisatie (meer dan 50 FTE) wordt de voorziening bepaald op € 800 per FTE.

Voorziening duurzame inzetbaarheid - PO

Op basis van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs moet voor de gespaarde uren op basis van het ouderenverlof (werknemers van 57 jaar en ouder) een voorziening worden aangelegd. Deze voorziening is gebaseerd op een vooraf ingediend plan hoe deze uren de komende vijf jaren worden ingezet. De basis voor het vaststellen van de hoogte van de voorziening duurzame inzetbaarheid is het aantal uur dat een medewerker op basis van deze plannen heeft gespaard (en niet heeft opgenomen), vermenigvuldigd met de loonkosten per uur. Alleen de bijdrage van de werkgever is in de voorziening berekend. Er is gerekend met een opnamekans van 80% en een rekenrente van 1% (gebaseerd op het model zoals beschikbaar is gesteld door de PO-Raad).

Voorziening levensfasebewust personeelsbeleid (LFBPB) - VO

De voorziening heeft betrekking op het basisbudget en het aanvullend budget.

Het basisbudget is voor personeelsleden, die maximaal 50 klokuren verlof (per fte) hebben gespaard en dit in de toekomst willen gaan opnemen. Deze uren zijn gewaardeerd tegen de loonkosten per uur. Dit is verhoogd met de werkgeverslasten.

Het aanvullend budget betreft aanvullend verlof voor de oudere werknemers (vanaf 57 jaar). De hoogte van de voorziening is gebaseerd op het aantal uur vermenigvuldigd met de loonkosten per uur. Alleen de bijdrage van de werkgever is in deze voorziening berekend. Er is gerekend met een opnamekans van 80% en een rekenrente van 1% (conform model VO-Raad).

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is opgenomen ter dekking van toekomstige loonkosten van personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend, geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening voor de gelijkmatige verdeling van onderhoudslasten wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten voor cyclisch groot onderhoud voor de komende 30 jaar op basis van het meerjarenonderhoudsplan. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van de voorziening gebracht.

Overgangsregeling voorziening groot onderhoud

SPON hanteert net zoals een aanzienlijke groep besturen (voornamelijk in het PO en het VO) voor de voorziening groot onderhoud een methodiek waarbij de kosten over het gehele onderhoudsplan van de onderwijsspannen worden bepaald en deze vervolgens wordt gedeeld door de looptijd van het onderhoudsplan. Deze systematiek leidt ertoe dat er jaarlijks weliswaar een min of meer gelijkblijvende dotatie aan de voorziening groot onderhoud wordt gedaan, maar dat deze te laag of te hoog van omvang kan zijn in vergelijking met de RJ methodiek. Er wordt namelijk beperkt rekening gehouden met individuele onderhoudscomponenten met onderhoudscycli die doorlopen tot na de periode van de huidige onderhoudsplanning.

SPON maakt gebruik van de overgangsregeling zoals verwoord in de RJO artikel 4 lid 1c. De tijdelijke regeling in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs is van toepassing op besturen die voor verslagjaar 2017 een methode van kostenegalitatie voor groot onderhoud hanteerden zoals hierboven beschreven. Daarbij is afgesproken dat de RJ-werkgroep Onderwijs van de Raad voor de Jaarverslaggeving in samenwerking met de sectorraden in de komende maanden een onderzoek uitvoert. De werkgroep zal hierbij worden ondersteund door een aantal betrokken schoolbesturen. Doel van dit onderzoek is te komen tot een verwerkingswijze in 2020 die aansluit bij de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving waarbij rekening wordt gehouden met onderwijssector-specifieke aspecten.

Langlopende en kortlopende schulden en overige verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rekenmethode.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld. De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de kortlopende schulden zijn te plaatsen.

RESULTAATBEPALING

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Baten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden. De instelling heeft in haar statuten geen bepalingen opgenomen omtrent de verdeling van de winst. Er is dus geen statutaire regeling winstbestemming.

(Rijks)bijdragen

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de exploitatie, verstrekt door het Ministerie van OCW, opgenomen. Tevens worden hier verantwoord de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van rijksbijdragen. Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft. Geoormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekening clause) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord 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 als terug te betalen subsidie zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen, verstrekt door gemeente, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

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

Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW, gemeenten, provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten (waaronder ouderbijdragen) worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de cao uitbetaald. De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de

arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door het bevoegd gezag.

Pensioenen

De instelling heeft een toegezegd pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte en contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkingsgraad lager is dan 105% vindt er geen indexatie plaats. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

De dekkingsgraad van het ABP ultimo 2018 is 97%.
Per ultimo 2017 was deze 104,4%.

Afschrijvingen

Materiële Vaste Activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Huisvestingslasten

Onder de huisvestingslasten worden de uitgaven voor huisvesting opgenomen. De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Overige lasten

De overige lasten hebben betrekking op uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken dan wel noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Algemeen

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten. De primaire financiële instrumenten van het bestuur, anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van het bestuur zijn het kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en renterisico.

Marktrisico

De instelling is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil.

De instelling loopt geen prijsrisico's.

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

Gezien de korte looptijd van deze instrumenten benadert de boekwaarde de reële waarde.

Bepaling reële waarde

Een aantal grondslagen en toelichtingen in de jaarrekening vereist de bepaling van de reële waarde van zowel financiële als niet-financiële activa en verplichtingen. Voor waarderings- en informatieverschaffingsdoeleinden is de reële waarde op basis van de volgende methoden bepaald. Indien van toepassing wordt nadere informatie over de uitgangspunten voor de bepaling van de reële waarde vermeld bij het onderdeel van deze toelichting dat specifiek op het betreffende actief of de betreffende verplichting van toepassing is.

De reële waarde van financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

KASSTROOMOVERZICHT

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering en liquiditeit.

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	18.058.583	17.097.900	16.571.376
Overige overheidsbijdragen en subsidies	107.009	105.700	167.700
Overige baten	564.815	369.100	603.009
	<u>18.730.407</u>	<u>17.572.700</u>	<u>17.342.085</u>
Lasten			
Personele lasten	15.346.369	14.773.500	14.350.422
Afschrijvingen	280.330	288.500	276.464
Huisvestingslasten	1.295.827	1.241.200	1.244.911
Overige instellingslasten	1.179.406	1.253.000	1.211.750
	<u>18.101.931</u>	<u>17.556.200</u>	<u>17.083.547</u>
Saldo baten en lasten	<u>628.476</u>	<u>16.500</u>	<u>258.538</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	11.481	8.900	16.866
Financiële lasten	2.386	2.400	2.002
Financiële baten en lasten	<u>9.095</u>	<u>6.500</u>	<u>14.864</u>
Resultaat	<u>637.571</u>	<u>23.000</u>	<u>273.402</u>

Splitsing in sectoren

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Primair onderwijs	614.394	36.700	296.414
Voortgezet onderwijs	23.177	-13.700	-23.012
	<u>637.571</u>	<u>23.000</u>	<u>273.402</u>

B4 KASSTROOMOVERZICHT 2018

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

	2018		2017	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		628.476		258.538
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	270.927		266.064	
- Mutaties voorzieningen	<u>127.192</u>		<u>211.657</u>	
		398.119		477.721
Veranderingen in vlottende middelen:				
- Vorderingen	-69.854		97.425	
- Kortlopende schulden	<u>335.183</u>		<u>59.285</u>	
		<u>265.329</u>		<u>156.710</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.291.924		892.969
- Ontvangen interest	11.481		16.866	
- Betaalde interest	<u>-2.386</u>		<u>-2.002</u>	
		<u>9.095</u>		<u>14.864</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		1.301.019		907.833
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-337.801		-285.203	
Desinvesteringen materiële vaste activa	9.403		10.400	
Overige investeringen in financiële vaste activa	<u>0</u>		<u>0</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		<u>-328.398</u>		<u>-274.803</u>
Mutatie liquide middelen		<u>972.621</u>		<u>633.030</u>
Beginstand liquide middelen	4.993.519		4.360.489	
Mutatie liquide middelen	<u>972.621</u>		<u>633.030</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>5.966.140</u>		<u>4.993.519</u>

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
1 Materiële vaste activa		
Gebouwen en terreinen	618.963	598.266
Technische zaken	390.195	390.094
Vervoermiddelen	0	2.874
Meubilair	1.009.961	963.697
ICT	293.666	302.886
OLP en apparatuur	104.916	102.413
	<u>2.417.701</u>	<u>2.360.230</u>

	Gebouw- en en terreinen	Tech- nische zaken	Vervoer- middelen	Meubilair	ICT	OLP en appara- tuur	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€
<i>Boekwaarde</i>							
<i>31 december 2017</i>							
Aanschafwaarde	699.843	491.116	137.918	1.277.521	683.660	274.902	3.564.965
Cum. afschrijvingen	-101.577	-101.023	-135.044	-313.827	-380.772	-172.487	-1.204.727
<i>Boekwaarde</i>							
<i>31 december 2017</i>	<u>598.266</u>	<u>390.094</u>	<u>2.874</u>	<u>963.697</u>	<u>302.886</u>	<u>102.413</u>	<u>2.360.230</u>
<i>Mutaties</i>							
Investerings	46.037	31.061		120.055	111.058	29.590	337.801
Desinvesteringen				-16.113	-60.203	-18.692	-95.008
Afschrijvingen	-25.340	-30.960	-2.874	-67.910	-116.987	-26.856	-270.927
Afschr. desinvest.				10.233	56.911	18.461	85.605
Mutaties Boekwaarde	<u>20.697</u>	<u>101</u>	<u>-2.874</u>	<u>46.265</u>	<u>-9.221</u>	<u>2.503</u>	<u>57.471</u>

<i>Boekwaarde</i>							
<i>31 december 2018</i>							
Aanschafwaarde	745.880	522.177	137.918	1.381.463	734.515	285.800	3.807.758
Cum. afschrijvingen	-126.917	-131.983	-137.918	-371.504	-440.848	-180.882	-1.390.049
<i>Boekwaarde</i>							
<i>31 december 2018</i>	<u>618.963</u>	<u>390.195</u>	<u>0</u>	<u>1.009.961</u>	<u>293.666</u>	<u>104.916</u>	<u>2.417.701</u>

Op een deel van de investeringen (€ 52.138) is een bedrag van € 49.126 aan subsidies in mindering gebracht. Alleen het saldo is als investering meegenomen.

De desinvesteringen hebben betrekking op het buiten gebruik stellen van activa, die ook geen opbrengstwaarde meer hebben.

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

Afschrijvingspercentages

	Vanaf	t/m
Gebouwen en terreinen	2,50 %	20,00 %
Technische zaken	4,00 %	20,00 %
Vervoermiddelen		12,50 %
Meubilair	3,33 %	16,66 %
ICT	14,28 %	50,00 %
OLP en apparatuur	5,00 %	25,00 %
	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€

2 Vorderingen

Ministerie van OCW	834.297	772.908
Overige vorderingen	269.907	355.867
Overige overlopende activa	101.343	6.917
	<u>1.205.547</u>	<u>1.135.693</u>

Ministerie van OCW

Bekostiging OCW	834.297	772.908
	<u>834.297</u>	<u>772.908</u>

Overige vorderingen

Gemeente: huisvesting	7.387	94.136
Europees Sociaal Fonds (ESF)	142.500	190.206
Overige vorderingen	120.021	71.525
	<u>269.907</u>	<u>355.867</u>

Overige overlopende activa

Vooruitbetaalde kosten	101.343	6.917
	<u>101.343</u>	<u>6.917</u>

<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
€	€

3 Liquide middelen

Kasmiddelen	2.798	2.637
Banktegoeden	5.963.343	4.990.882
	<u>5.966.140</u>	<u>4.993.519</u>

Kasmiddelen

Kassen scholen	2.798	2.637
	<u>2.798</u>	<u>2.637</u>

Banktegoeden

Betaalrekening bestuur	424.041	356.314
Betaalrekening school	39.302	34.568
Spaarrekening	5.500.000	4.600.000
	<u>5.963.343</u>	<u>4.990.882</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van SPON.

PASSIVA

4 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 01-01-2018	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2018
Algemene reserve	4.968.096	628.154	0	5.596.250
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Reserve schoolfondsen	99.162	7.787	0	106.949
Fonds stichting	665.851	1.630	0	667.481
	765.013	9.417	0	774.430
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	765.013	9.417	0	774.430
Eigen vermogen	5.733.109	637.571	0	6.370.680

Splitsing in sectoren

	Saldo 01-01-2018	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2018
Primair onderwijs	5.723.907	614.394	16.759	6.355.060
Voortgezet onderwijs	9.202	23.177	-16.759	15.620
	5.733.109	637.571	0	6.370.680

De overige mutatie ad € 16.759 is het gevolg van een bestuursbesluit in 2011 om het publieke resultaat op schoolniveau over te dragen naar bovenschools en de algemene reserve aan te merken als strategische reserve. De bovenschoolse algemene reserve wordt volledig toegerekend aan de sector primair onderwijs.

5 Voorzieningen

Personeel:

Duurzame inzetbaarheid	9.589	2.092	0	0	11.681
Levensfasebewust pers. beleid	53.919	25.762	0	-161	79.520
Jubilea	168.090	33.858	-16.598	0	185.350
Langdurig zieken	235.400	146.900	-133.500	0	248.800
	466.998	208.612	-150.098	-161	525.351

Overig:

Groot onderhoud	689.432	351.800	-282.961	0	758.271
	689.432	351.800	-282.961	0	758.271
Voorzieningen	1.156.430	560.412	-433.059	-161	1.283.622

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

Voorzieningen

	Kort < 1 jaar	Middellang 1 - 5 jaar	Lang > 5 jaar	Totaal
Personeel:				
Duurzame inzetbaarheid		11.681		11.681
Levensfasebewust pers. beleid		50.230	29.290	79.520
Jubilea	16.530	69.320	99.500	185.350
Langdurig zieken	137.300	111.500		248.800
	153.830	242.731	128.790	525.351
Overig:				
Groot onderhoud	25.276	101.103	631.892	758.271
	25.276	101.103	631.892	758.271
Voorzieningen	179.106	343.834	760.682	1.283.622

31-12-2018	31-12-2017
€	€

6 Kortlopende schulden

Crediteuren	292.028	107.797
Belastingen en premies sociale verzekeringen	640.968	587.476
Schulden terzake van pensioenen	171.584	160.053
Overige kortlopende schulden	170.920	187.454
Overlopende passiva	659.586	557.125
	1.935.087	1.599.904

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Loonheffing	602.508	560.432
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	38.460	27.044
	640.968	587.476

Overige kortlopende schulden

Overige kortlopende schulden	170.920	187.454
	170.920	187.454

Overlopende passiva

OCW niet geoormerkt: subsidie studieverlof	26.111	16.469
OCW niet geoormerkt: zij-instroom	15.916	0
OCW: verrekenen uitkeringskosten	0	7.666
Nog te betalen vakantiegeld	471.676	451.916
Nog te betalen bindingstoelage	7.594	6.997
Vooruitontvangen bedragen	138.289	74.077
	659.586	557.125

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

Model G Specificatie posten OCW

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

(Regeling ROS art. 13, lid 2 sub a)

Omschrijving Toewijzing			Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Prestatie afgerond?	
	Kenmerk	datum	EUR	EUR	Ja (aankruisen wat van toepassing is)	Nee
Studieverlof 2017-2018	852090 852116 852996	20-09-2017	19.181	19.181	☒	☐
Studieverlof 2018-2019	928181 929342 929898	20-09-2018	44.762	44.762	☐	☒
totaal			63.943	63.943		

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

(Regeling ROS art. 13 lid 2 sub b)

G2.A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing	Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Totale laster Te verrekenen ultimo verslagjaar
	Kenmerk datum	EUR	EUR	EUR
totaal		0	0	0

G2.B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing	Bedrag toewijzing	Saldo 01-01 2017	Ontvangen in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Totale lasten 31-12-2017	Saldo nog te besteden ultimo verslagjaar
	Kenmerk datum	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
totaal		0	0	0	0	0	0

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018

Voor segmentatie van de baten, lasten en het nettoresultaat 2018 over de sectoren primair en voortgezet onderwijs wordt verwezen naar de bijlage "De Sprong (504)", welke volledig voortgezet onderwijs betreft. De overige baten en lasten uit de staat van baten en lasten hebben betrekking op primair onderwijs.

Baten

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
(Rijks)bijdragen			
Vergoeding Personeel	14.101.422	13.386.000	13.092.224
Vergoeding Materiële Instandhouding	1.848.312	1.843.200	1.734.625
Vergoeding PAB	638.241	544.200	537.793
Niet-geoordeelde subsidies	640.129	554.500	536.591
Ontv. doorbetalingen rijksbijdrage SWV	830.480	770.000	670.143
	<u>18.058.583</u>	<u>17.097.900</u>	<u>16.571.376</u>

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: vergoeding gymzaal	84.951	87.000	83.370
Gemeente: vergoeding declarabele kosten	0	0	47.692
Gemeente: overige vergoedingen	22.058	18.700	36.638
	<u>107.009</u>	<u>105.700</u>	<u>167.700</u>

Overige baten

Inkomsten medegebruik	73.118	71.100	79.975
Overgedragen bekostiging	2.280	0	0
Baten schoolfonds	74.246	52.500	68.484
Ouderbijdragen	36.686	35.700	38.509
Samenwerkingsverband (SWV)	68.647	83.000	169.210
Eur. Soc. Fonds (ESF) / Subs SZW	96.085	83.100	153.453
Vergoeding uitgeleend personeel	32.494	29.700	31.264
Overige baten personeel	62.936	1.000	39.609
Overige baten	118.324	13.000	22.507
	<u>564.815</u>	<u>369.100</u>	<u>603.009</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	11.066.348	14.156.100	10.396.115
Sociale lasten	1.950.132	0	1.706.309
Pensioenlasten	1.507.232	0	1.427.730
Overige personele lasten	987.124	617.400	965.752
Uitkeringen (-/-)	-164.467	0	-145.484
	<u>15.346.369</u>	<u>14.773.500</u>	<u>14.350.422</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Lonen en salarissen			
Salariskosten directie	974.263	1.003.600	909.159
Salariskosten OP	8.258.398	7.956.800	7.686.559
Salariskosten OOP	4.211.022	4.130.300	3.920.845
Salariskosten strateg. proj. en frictie	63.147	0	0
Salariskosten toezichthouders	16.000	17.500	10.563
Salariskosten variabele looncomp.	0	23.700	1.066
Salariskosten WKR via salaris	40.028	0	36.723
Salariskosten seniorenregeling	339.690	335.000	345.991
Salariskosten ouderschapsverlof	73.445	50.000	52.221
Salariskosten VP 1e schil - vast	335.807	631.600	234.775
Salariskosten VP 2e schil - flex	187.114	0	320.570
Salariskosten verv. studieverlof	32.478	19.900	14.168
Salariskosten verv. en beg. zij-instroom	830	0	0
Salariskosten detachering	32.805	29.700	31.961
Salariskosten aanvullende subsidies	10.436	0	9.516
Salariskosten opname onbetaald verlof	1.524	0	-443
Salariskosten bijdr. pers. collect. IPAP	-53.275	-42.000	-43.519
Correctie sociale lasten	-1.950.132	0	-1.706.309
Correctie pensioenen	-1.507.232	0	-1.427.730
	<u>11.066.348</u>	<u>14.156.100</u>	<u>10.396.115</u>
Sociale lasten			
Sociale lasten	<u>1.950.132</u>	<u>0</u>	<u>1.706.309</u>
	<u>1.950.132</u>	<u>0</u>	<u>1.706.309</u>
Pensioenlasten			
Pensioenlasten	<u>1.507.232</u>	<u>0</u>	<u>1.427.730</u>
	<u>1.507.232</u>	<u>0</u>	<u>1.427.730</u>
Overige personele lasten			
(Na)scholing	143.951	139.300	64.705
Kweekvijver bestuur en management	0	0	10.966
Mutatie VU/EJU	-128	0	691
Kosten Arbo	48.235	57.000	58.551
Dotatie voorz. duurzame inzetbaarheid	2.092	0	9.589
Onttrekking voorz. duurzame inzetbaarheid	0	0	-1.979
Dotatie voorz. levensfasebewust pers. beleid	25.762	0	11.515
Vrijval voorz. levensfasebewust pers. beleid	-161	0	0
Vrijval schuld levensfase bewust pers.beleid	-14.650	0	-8.705
Dotatie voorz. jubilea	33.858	11.700	29.673
Dotatie voorz. langdurig zieken	146.900	0	235.400
Onttrekking voorz. langdurig zieken	-133.500	0	0
Personele kosten contractbasis (extern)	320.597	281.700	283.669
Pers. kosten contractbasis VP 3e schil - flex	279.503	0	129.939
WKR via financiële administratie	47.310	45.900	40.359
Deelname collectieve IPAP	48.869	42.000	41.572
Overige kosten toezichthouders	16.489	15.000	9.062
Overige personeelskosten	<u>21.998</u>	<u>24.800</u>	<u>50.744</u>
	<u>987.124</u>	<u>617.400</u>	<u>965.752</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Uitkeringen (-/-)			
Uitkeringen (-/-)	-164.467	0	-145.484
	<u>-164.467</u>	<u>0</u>	<u>-145.484</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden.

De WNT is van toepassing op de Stichting SPON.

Het bezoldigingsmaximum is op 1 december 2018 vastgesteld door de RvT.

Het bezoldigingsmaximum in 2018 voor Stichting SPON is € 146.000. Dit bedrag behoort tot bezoldigingsklasse D en is opgebouwd door middel van 9 complexiteitspunten.

Complexiteitspunten gemiddelde totale baten 4

Complexiteitspunten gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten 1

Complexiteitspunten gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren. 4

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Functiegegevens	J.P. Bijlstra	E. de Weers
Functie	Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 -31/12	01/02 -31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,9250	1,0000
(Fictieve) dienstbetrekking	nee	nee

Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 103.840	€ 78.618
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.554	€ 13.143
<i>Subtotaal</i>	€ 120.394	€ 91.761
Individueel bezoldigingsmaximum	€ 135.050	€ 133.600
-/- onverschuldigd betaald bedrag	€ 0	€ 0
Totaal bezoldiging	€ 120.394	€ 91.761
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2017		
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 -31/12	01/01 -31/12
Omvang dienstverband 2017 (fte)	0,9500	0,0000
(Fictieve) dienstbetrekking	nee	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 105.554	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.962	€ 0
<i>Subtotaal</i>	€ 121.516	€ 0
Individueel bezoldigingsmaximum	€ 133.950	€ 0
-/- onverschuldigd betaald bedrag	€ 0	€ 0
Totaal bezoldiging 2017	€ 121.516	€ 0

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

2. Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen

Functiegegevens	M. van Doorn	M.W. Heemskerk	C. van Randwijk-Nederlof
Functie	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functie vervulling in 2018	01/01 -31/12	01/01 -31/12	01/01 -31/12
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 6.000	€ 5.000	€ 5.000
Beloningen betaalbaar op termijn			
<i>Subtotaal</i>	<u>€ 6.000</u>	<u>€ 5.000</u>	<u>€ 5.000</u>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 21.900	€ 14.600	€ 14.600
-/- onverschuldigd betaald bedrag	<u>€ 0</u>	<u>€ 0</u>	<u>€ 0</u>
Totaal bezoldiging	<u><u>€ 6.000</u></u>	<u><u>€ 5.000</u></u>	<u><u>€ 5.000</u></u>
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2017			
Aanvang en einde dienstvervulling in 2017	01/01 -31/12	01/01 -31/12	01/01 -31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 3.521	€ 3.125	€ 3.521
Totaal bezoldiging 2017	<u><u>€ 3.521</u></u>	<u><u>€ 3.125</u></u>	<u><u>€ 3.521</u></u>

Functiegegevens	B.F.L. Vermaas-v.d. Bilt	H.J.C. Vermeer
Functie	Lid	Lid
Aanvang en einde functie vervulling in 2018	01/01 -31/12	01/01 -31/12
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 5.000	€ 5.000
Beloningen betaalbaar op termijn		
<i>Subtotaal</i>	<u>€ 5.000</u>	<u>€ 5.000</u>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 14.600	€ 14.600
-/- onverschuldigd betaald bedrag	<u>€ 0</u>	<u>€ 0</u>
Totaal bezoldiging	<u><u>€ 5.000</u></u>	<u><u>€ 5.000</u></u>
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2017		
Aanvang en einde dienstvervulling in 2017	01/01 -31/12	01/01 -31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 3.125	€ 3.521
Totaal bezoldiging 2017	<u><u>€ 3.125</u></u>	<u><u>€ 3.521</u></u>

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

Personeelsbezetting

	2018	2017
	Aantal FTE's	Aantal FTE's
DIR	9,86	9,42
OP	126,49	124,62
OOP	94,33	89,83
	<u>230,68</u>	<u>223,87</u>

Het aantal FTE's is het gemiddeld aantal FTE's waarop de in de jaarrekening vermelde loonkosten betrekking hebben.

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	25.340	22.900	22.551
Technische zaken	30.960	30.700	29.554
Vervoermiddelen	2.874	2.900	4.915
Meubilair	67.910	72.900	62.036
ICT	116.987	129.900	116.218
OLP en apparatuur	26.856	29.200	30.791
Boekverlies desinvesteringen	9.403	0	10.400
	<u>280.330</u>	<u>288.500</u>	<u>276.464</u>

Huisvestingslasten

Medegebruik	211.757	204.000	238.857
Onderhoud (regulier)	174.212	127.200	128.631
Dotatie onderhoudsvoorziening	351.800	353.300	346.500
Energie en water	175.658	189.000	168.269
Schoonmaakkosten	323.394	306.400	294.827
Heffingen	37.791	40.300	46.269
Onderhoudsbeheer	21.215	21.000	20.597
Overige huisvestingslasten	0	0	961
	<u>1.295.827</u>	<u>1.241.200</u>	<u>1.244.911</u>

Overige instellingslasten

Administratie- en beheerslasten

Administratie en beheer	261.810	259.000	254.942
Reis- en verblijfkosten	529	600	508
Accountantskosten	17.290	18.000	32.985
Telefoonkosten	19.275	20.500	21.364
	<u>298.904</u>	<u>298.100</u>	<u>309.799</u>

Inventaris en apparatuur

Onderh. en vervang. inventaris < 1.000,--	16.890	14.000	23.960
	<u>16.890</u>	<u>14.000</u>	<u>23.960</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
<i>Overige</i>			
Representatie	8.416	9.000	6.626
Contributies	23.472	19.400	18.675
Excurs./sportdag/schoolzwem.	5.777	7.200	12.283
Overgedragen bekostiging	5.648	0	0
Medezeggenschap	2.341	16.300	2.890
Kabel, adsl en glasvezel	15.559	17.100	15.461
Verzekeringen	5.754	5.500	5.244
Portikosten / drukwerk	10.924	17.600	16.856
PR	2.187	5.900	5.519
Consumpties personeel	24.951	27.000	24.677
Culturele vorming	3.206	6.800	4.039
Schooltest / onderzoek / examens	16.672	35.800	26.921
Overige gemeente	0	0	46.731
Strategische projecten en frictie	146.328	230.400	88.882
Lasten overige subsidies	14.722	24.000	24.477
Lasten schoolfonds	95.743	88.200	118.536
Overige uitgaven	43.234	49.900	70.636
	424.934	560.100	488.453
<i>Leermiddelen</i>			
Onderwijsleerpakket	242.972	201.600	197.280
ICT	152.681	139.800	151.199
Kopieerkosten	43.025	39.400	41.059
	438.678	380.800	389.538
Totaal Overige instellingslasten	1.179.406	1.253.000	1.211.750
Financiële baten en lasten			
Financiële baten			
Rentebaten	11.481	8.900	16.866
	11.481	8.900	16.866
Financiële lasten			
Overige financiële lasten	2.386	2.400	2.002
	2.386	2.400	2.002
Totaal financiële baten en lasten	9.095	6.500	14.864
	Realisatie 2018	Begroting 2018	Realisatie 2017
Specificatie accountantskosten			
Onderzoek jaarrekening 2016	0	0	15.500
Onderzoek jaarrekening 2017	0	0	13.734
Onderzoek jaarrekening 2018	14.580	18.000	0
Andere controleopdrachten	2.710	0	3.751
Fiscale adviezen	0	0	0
Andere niet-controle-diensten	0	0	0
	17.290	18.000	32.985
Totaal accountantskosten	17.290	18.000	32.985

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

B7 Overzicht verbonden partijen

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische Vorm 2018	Statutaire zetel	Code activi- teiten	Eigen Vermogen 31-12-2018 EUR	Resultaat jaar 2018 EUR	Art.2:403 BW Ja/Nee	Deel- name %	Consolidatie Ja/Nee
SamenwerkingsVerband PO Drechtsteden	Stichting	Papendrecht	4	NB	NB	Nee	0	Nee
SamenwerkingsVerband VO Noordelijke Drechtsteden	Stichting	Papendrecht	4	NB	NB	Nee	0	Nee
SamenwerkingsVerband VO PasVorm	Stichting	Gorinchem	4	NB	NB	Nee	0	Nee
SamenwerkingsVerband PO Driegang	Vereniging	Gorinchem	4	NB	NB	Nee	0	Nee
SamenwerkingsVerband VO Dordrecht	Stichting	Dordrecht	4	NB	NB	Nee	0	Nee
SamenwerkingsVerband PO Dordrecht	Stichting	Dordrecht	4	NB	NB	Nee	0	Nee

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

B8 NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Huurovereenkomst:

Via Europese aanbesteding is in 2014 met Eneco Zakelijk een leveringsovereenkomst aardgas gesloten voor de periode 1 januari 2015 t/m 31 december 2020. In 2018 bedragen de kosten levering aardgas € 83.675 (incl. btw).

Via Europese aanbesteding is in 2014 met DVEP energie een leveringsovereenkomst elektriciteit gesloten voor de periode 1 januari 2015 t/m 31 december 2020. In 2018 bedragen de kosten levering elektriciteit € 58.129 (incl. btw).

Via Europese aanbesteding is in 2015 met Itec een huur- en onderhoudsovereenkomst gesloten voor kopieer/printerapparatuur voor een bedrag van € 935 (excl. btw) per maand, excl. afdrukken en nietjes, voor de periode 1 oktober 2015 tot 30 september 2021. De kosten per afdruk zijn voor z/w € 0,00457 (excl. btw) en voor kleur € 0,02540 (excl. btw). In 2018 bedragen de kopieerkosten van Itec, excl. papier en nietjes, € 26.546 (incl. btw).

Via Europese aanbesteding is in 2016 met Hago een overeenkomst gesloten voor schoonmaak van de gebouwen en glasbewassing voor de periode 11 juli 2016 tot 10 juni 2020. De schoonmaakkosten zijn afhankelijk van de uit te voeren werkzaamheden in een bepaald jaar. In 2018 bedragen de schoonmaakkosten die uitgevoerd zijn door Hago € 273.965 (incl. btw).

De overeenkomst van SBO De Rotonde, waarmee SPON gefuseerd is op 1 augustus 2016, met het Alblasserdams Schoonmaakbedrijf loopt af op 1 juli 2018, daarna gaat de schoonmaak over naar Hago. Van januari t/m juni 2018 bedragen de schoonmaakkosten voor SBO De Rotonde € 16.042 (incl. btw).

SO Bleyburgh is medegebruiker van De Brede School Baanhoek West. Beide scholen maken gebruik voor de schoonmaak van de gebouwen van R&S Cleaning t/m september 2018. Vanaf 1 oktober 2018 heeft De Brede School Baanhoek West zelfstandig een overeenkomst afgesloten met een ander schoonmaakbedrijf. Vanaf die datum zitten de schoonmaakkosten in het medegebruikertarief dat SO Bleyburgh betaalt aan De Brede School Baanhoek West. Van januari t/m september 2018 bedragen de schoonmaakkosten voor SO Bleyburgh € 15.174 (incl. btw).

Leaseovereenkomst:

Via meervoudige onderhandse aanbesteding busvervoer is op 4 februari 2019 met AALease een leaseovereenkomst gesloten voor 6 schoolbussen voor een periode van 6 jaar. De leaseprijs bedraagt € 106.610 (incl. btw) per jaar. De verwachte leverdatum van de schoolbussen is mei/juni 2019.

Voorwaardelijk recht:

SPON heeft een voorwaardelijk recht op OCW van € 190.043. Op basis van achterliggende regelgeving zou deze vordering pas tot uitkering komen op het moment, dat SPON haar activiteiten volledig zou stoppen en zou deze uitkering dienen ter dekking van de personele verplichtingen van het VO-personeel, dat dan in dienst zou zijn van de instelling. Dit voorwaardelijke recht leidt in ieder geval niet op korte of middellange termijn tot uitbetaling aan SPON.

B9 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Per 1 januari 2019 is de bestuurlijke fusie tussen de Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON) en de Stichting Voortgezet Onderwijs voor Sliedrecht en omstreken (Griendencollege) een feit geworden.

Mutaties college van bestuur (CvB) van SPON

Op 1 januari 2019 is mevrouw C. van Delen - den Ouden benoemd als lid van het CvB en is het lid van het CvB de heer E. de Weers benoemd als voorzitter van het CvB.

Op 1 februari 2019 is de heer J.P. Bijlstra uit dienst getreden.

Mutaties raad van toezicht (RvT) van SPON

Op 1 januari 2019 is de heer H.J.C Vermeer reglementair afgetreden als lid van de RvT.

Op 1 januari 2019 is de heer J.B.K. van der Mark benoemd als lid van de RvT.

Per 1 juli 2019 zal SPON toe treden tot de coöperatie Kien-ICT waarmee SPON de toepassing van ICT op een hoger niveau zal brengen, zowel betreffende de infrastructuur, het beheer als het gebruik van ICT.

B10 STATUTAIRE REGELING OMTRENT BESTEMMING RESULTAAT

Het college van bestuur verdeelt het resultaat over 2018 ad € 637.571 vooruitlopend op de vaststelling door de raad van toezicht als volgt over de reserves.

		<u>2018</u>
		€
Resultaat algemene reserve		628.154
Resultaat reserve schoolfonds	7.787	
Resultaat Fonds stichting	<u>1.630</u>	
Resultaat bestemmingsreserve privaat (B)		<u>9.417</u>
Resultaat bestemmingsreserve (A+B)		9.417
Resultaat Eigen vermogen		<u>637.571</u>

B11 ONDERTEKENING JAARVERSLAG

Opgesteld door het College van Bestuur te Papendrecht op 17 juni 2019

Dhr. E. de Weers

Voorzitter

Mw. C. van Delen - den Ouden

Lid

Vastgesteld door Raad van Toezicht te Papendrecht op 17 juni 2019

Mw. M. van Doorn

Voorzitter

Dhr. M.W. Heemskerk

Lid

Dhr. J.B.K. van der Mark

Lid

Mw. C. van Randwijk - Nederlof

Lid

Mw. B.F.L. Vermaas - van de Bilt

Lid

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van toezicht van Stichting SPON (Specialisten in Passend Onderwijs)

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Stichting SPON (Specialisten in Passend Onderwijs) te Papendrecht 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 SPON (Specialisten in Passend Onderwijs) voor op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

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

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

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

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

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- 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 2018 is vereist.

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het college van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs.

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van 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.

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

Zoetermeer, 17 juni 2019

Astrium Onderwijsaccountants B.V.

Was getekend,

A. van der Have MSc RA

Bijlage bij de controleverklaring

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

- het identificeren en inschatten van de risico's
- dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
- dan wel 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 de entiteit en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het college van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor 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 deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht**De Steenen Kamer (501), Zwijndrecht****STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018**

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	1.936.471	1.839.500	1.769.537
Overige overheidsbijdragen en subsidies	14.186	14.000	22.876
Overige baten	52.894	44.300	26.281
Totaal baten	2.003.551	1.897.800	1.818.694
Lasten			
Personele lasten	1.653.701	1.552.200	1.544.726
Afschrijvingen	32.941	32.100	32.026
Huisvestingslasten	112.421	118.600	119.321
Overige instellingslasten	61.863	70.300	71.109
Totaal lasten	1.860.926	1.773.200	1.767.183
Saldo baten en lasten	142.624	124.600	51.511
Resultaat	142.624	124.600	51.511

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018

Baten

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
(Rijks)bijdragen			
Vergoeding Personeel	1.259.835	1.181.800	1.197.710
Vergoeding Materiële Instandhouding	193.647	194.100	187.865
Vergoeding PAB	151.566	131.800	132.465
Niet-geoormerkte subsidies	43.849	29.300	24.134
Ontv. doorbetalingen rijksbijdrage SWV	287.574	302.500	227.364
	<u>1.936.471</u>	<u>1.839.500</u>	<u>1.769.537</u>

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: vergoeding gymzaal	14.186	14.000	13.879
Gemeente: vergoeding declarabele kosten	0	0	8.997
	<u>14.186</u>	<u>14.000</u>	<u>22.876</u>

Overige baten

Inkomsten medegebruik	0	0	869
Baten schoolfonds	12.578	6.600	7.375
Ouderbijdragen	1.890	2.800	2.790
Samenwerkingsverband (SWV)	28.107	24.700	4.118
Overige baten personeel	9.600	9.600	10.500
Overige baten	718	600	628
	<u>52.894</u>	<u>44.300</u>	<u>26.281</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	1.484.632	1.396.400	1.405.654
Overige personele lasten	193.242	155.800	154.669
Uitkeringen (-/-)	-24.174	0	-15.597
	<u>1.653.701</u>	<u>1.552.200</u>	<u>1.544.726</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	78.242	76.200	74.339
Salariskosten OP	1.085.554	1.000.700	1.067.726
Salariskosten OOP	241.891	249.200	198.841
Salariskosten variabele looncomp.	0	500	0
Salariskosten WKR via salaris	1.833	0	1.704
Salariskosten VP 1e schil - vast	25.557	69.800	19.173
Salariskosten VP 2e schil - flex	51.590	0	43.797
Salariskosten opname onbetaald verlof	-35	0	73
	<u>1.484.632</u>	<u>1.396.400</u>	<u>1.405.654</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Overige personele lasten			
(Na)scholing	16.376	12.000	8.167
Mutatie VU/EJU	139	0	-1.178
Onttrekking voorz. duurzame inzetbaarheid	0	0	-1.979
Afdracht aan bovenschools	139.400	139.400	134.600
Personele kosten contractbasis (extern)	16.828	0	1.707
Pers. kosten contractbasis VP 3e schil - flex	16.828	0	9.126
WKR via financiële administratie	2.540	3.400	2.968
Overige personeelskosten	1.132	1.000	1.258
	<u>193.242</u>	<u>155.800</u>	<u>154.669</u>
Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	2.367	2.400	2.189
Technische zaken	2.578	2.300	2.346
Meubilair	4.403	4.800	2.919
ICT	15.901	18.300	14.738
OLP en apparatuur	4.549	4.300	4.345
Boekverlies desinvesteringen	3.143	0	5.490
	<u>32.941</u>	<u>32.100</u>	<u>32.026</u>
Huisvestingslasten			
Onderhoud (regulier)	14.131	16.000	17.811
Dotatie onderhoudsvoorziening	44.300	43.000	42.800
Energie en water	19.163	22.000	19.840
Schoonmaakkosten	29.724	32.500	32.408
Heffingen	5.103	5.100	5.500
Overige huisvestingslasten	0	0	961
	<u>112.421</u>	<u>118.600</u>	<u>119.321</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Reis- en verblijfkosten	7	100	54
Telefoonkosten	1.216	1.200	1.089
	<u>1.223</u>	<u>1.300</u>	<u>1.143</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderh. en vervang. inventaris < 1.000,--	516	2.500	2.523
	<u>516</u>	<u>2.500</u>	<u>2.523</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
<i>Overige</i>			
Representatie	476	600	459
Contributies	2.940	2.100	1.927
Excurs./sportdag/schoolzwem.	767	800	762
Medezeggenschap	177	500	121
Kabel, adsl en glasvezel	1.656	1.900	1.854
Portikosten / drukwerk	632	1.200	1.172
Consumpties personeel	1.507	1.600	1.489
Culturele vorming	9	500	80
Schooltest / onderzoek / examens	1.500	3.000	2.294
Overige gemeente	0	0	8.036
Lasten schoolfonds	9.966	9.400	8.069
Overige uitgaven	627	1.000	824
	<u>20.257</u>	<u>22.600</u>	<u>27.088</u>
<i>Leermiddelen</i>			
Onderwijsleerpakket	21.681	26.900	24.398
ICT	12.811	12.000	11.034
Kopieerkosten	5.375	5.000	4.923
	<u>39.867</u>	<u>43.900</u>	<u>40.355</u>
Totaal Overige instellingslasten	<u><u>61.863</u></u>	<u><u>70.300</u></u>	<u><u>71.109</u></u>

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 01-01-2018	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2018
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Reserve schoolfonds	4.562	4.502	0	9.064
	4.562	4.502	0	9.064
Totaal bestemmingsreserves (A+B)	4.562	4.502	0	9.064
Eigen vermogen	4.562	4.502	0	9.064

Voorzieningen

	Saldo 01-01-2018	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2018
Groot onderhoud	15.906	44.300	0	0	60.206
Overige voorzieningen	15.906	44.300	0	0	60.206
Totaal voorzieningen	15.906	44.300	0	0	60.206

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht**De Kameleon (502), Papendrecht****STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018**

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	1.674.214	1.551.400	1.529.279
Overige overheidsbijdragen en subsidies	19.977	21.500	32.036
Overige baten	69.450	54.500	167.014
Totaal baten	1.763.641	1.627.400	1.728.329
Lasten			
Personele lasten	1.459.065	1.397.600	1.350.478
Afschrijvingen	29.499	30.600	26.389
Huisvestingslasten	176.544	173.200	170.153
Overige instellingslasten	56.644	63.300	70.884
Totaal lasten	1.721.751	1.664.700	1.617.903
Saldo baten en lasten	41.889	-37.300	110.425
Resultaat	41.889	-37.300	110.425

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018

Baten

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
(Rijks)bijdragen			
Vergoeding Personeel	1.064.517	996.200	989.651
Vergoeding Materiële Instandhouding	169.139	169.100	165.419
Vergoeding PAB	136.109	118.300	116.056
Niet-geoordeelde subsidies	38.448	23.900	24.611
Ontv. doorbetalingen rijksbijdrage SWV	266.001	243.900	233.542
	<u>1.674.214</u>	<u>1.551.400</u>	<u>1.529.279</u>

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: vergoeding gymzaal	16.977	18.500	18.355
Gemeente: vergoeding declarabele kosten	0	0	10.681
Gemeente: overige vergoedingen	3.000	3.000	3.000
	<u>19.977</u>	<u>21.500</u>	<u>32.036</u>

Overige baten

Inkomsten medegebruik	26.072	19.800	28.589
Baten schoolfonds	6.888	5.900	4.826
Ouderbijdragen	2.606	3.500	3.542
Samenwerkingsverband (SWV)	28.637	25.300	123.263
Overige baten	5.248	0	6.794
	<u>69.450</u>	<u>54.500</u>	<u>167.014</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	1.339.247	1.259.200	1.211.438
Overige personele lasten	159.600	138.400	157.638
Uitkeringen (-/-)	-39.782	0	-18.599
	<u>1.459.065</u>	<u>1.397.600</u>	<u>1.350.478</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	94.802	105.000	91.595
Salariskosten OP	860.242	808.500	780.040
Salariskosten OOP	292.857	288.400	262.568
Salariskosten variabele looncomp.	0	300	0
Salariskosten WKR via salaris	2.328	0	3.936
Salariskosten VP 1e schil - vast	74.987	57.000	49.676
Salariskosten VP 2e schil - flex	14.030	0	23.623
	<u>1.339.247</u>	<u>1.259.200</u>	<u>1.211.438</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Overige personele lasten			
(Na)scholing	8.008	11.000	8.227
Mutatie VU/EJU	-2.205	0	377
Afdracht aan bovenschools	122.400	122.400	126.600
Personele kosten contractbasis (extern)	19.064	0	10.056
Pers. kosten contractbasis VP 3e schil - flex	7.767	0	0
WKR via financiële administratie	4.317	4.000	3.804
Overige personeelskosten	249	1.000	8.573
	<u>159.600</u>	<u>138.400</u>	<u>157.638</u>
Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	2.413	2.400	2.413
Technische zaken	3.933	3.900	3.933
Meubilair	1.168	1.400	1.038
ICT	17.582	18.500	13.018
OLP en apparatuur	4.403	4.400	5.987
	<u>29.499</u>	<u>30.600</u>	<u>26.389</u>
Huisvestingslasten			
Onderhoud (regulier)	20.621	17.500	16.122
Dotatie onderhoudsvoorziening	57.900	57.800	56.600
Energie en water	35.367	35.000	35.605
Schoonmaakkosten	55.505	55.200	54.507
Heffingen	7.151	7.700	7.319
	<u>176.544</u>	<u>173.200</u>	<u>170.153</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Reis- en verblijfkosten	59	0	0
Telefoonkosten	1.295	1.400	1.458
	<u>1.354</u>	<u>1.400</u>	<u>1.458</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderh. en vervang. inventaris < 1.000,--	837	2.000	1.309
	<u>837</u>	<u>2.000</u>	<u>1.309</u>
<i>Overige</i>			
Representatie	619	500	404
Contributies	2.480	1.900	1.791
Excurs./sportdag/schoolzwem.	276	300	104
Medezeggenschap	24	500	21
Kabel, adsl en glasvezel	806	900	601
Portikosten / drukwerk	326	600	845
PR	13	1.000	0
Consumpties personeel	1.273	1.200	1.270
Culturele vorming	0	1.000	165
Schooltest / onderzoek / examens	1.000	2.000	1.423
Overige gemeente	0	0	10.681
Lasten schoolfonds	7.085	9.400	10.910
Overige uitgaven	544	500	459
	<u>14.445</u>	<u>19.800</u>	<u>28.672</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
<i>Leermiddelen</i>			
Onderwijsleerpakket	22.583	22.600	22.836
ICT	12.376	12.000	10.930
Kopieerkosten	5.048	5.500	5.680
	40.007	40.100	39.445
Totaal Overige instellingslasten	56.644	63.300	70.884

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 01-01-2018	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2018
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Reserve schoolfonds	18.943	-1.019	0	17.924
	18.943	-1.019	0	17.924
Totaal bestemmingsreserves (A+B)	18.943	-1.019	0	17.924
Eigen vermogen	18.943	-1.019	0	17.924

Voorzieningen

	Saldo 01-01-2018	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2018
Groot onderhoud	78.427	57.900	-80.692	0	55.636
Overige voorzieningen	78.427	57.900	-80.692	0	55.636
Totaal voorzieningen	78.427	57.900	-80.692	0	55.636

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht**Bleyburgh (503), Sliedrecht****STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018**

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	3.091.809	2.939.000	2.666.662
Overige overheidsbijdragen en subsidies	0	1.500	19.771
Overige baten	68.773	52.000	61.604
Totaal baten	3.160.582	2.992.500	2.748.038
Lasten			
Personele lasten	2.681.162	2.590.100	2.348.350
Afschrijvingen	46.436	48.600	44.347
Huisvestingslasten	158.667	144.800	143.259
Overige instellingslasten	92.013	91.300	99.103
Totaal lasten	2.978.277	2.874.800	2.635.060
Saldo baten en lasten	182.305	117.700	112.978
Resultaat	182.305	117.700	112.978

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018

Baten

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
(Rijks)bijdragen			
Vergoeding Personeel	2.531.105	2.393.400	2.196.189
Vergoeding Materiële Instandhouding	284.145	284.200	250.334
Vergoeding PAB	72.914	60.000	57.442
Niet-geormerkte subsidies	124.929	114.000	102.701
Ontv. doorbetalingen rijksbijdrage SWV	78.716	87.400	59.996
	<u>3.091.809</u>	<u>2.939.000</u>	<u>2.666.662</u>

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: overige vergoedingen	0	1.500	19.771
	<u>0</u>	<u>1.500</u>	<u>19.771</u>

Overige baten

Inkomsten medegebruik	83	0	81
Overgedragen bekostiging	580	0	0
Baten schoolfonds	18.262	11.000	12.794
Ouderbijdragen	3.515	2.700	3.884
Samenwerkingsverband (SWV)	1.795	10.000	522
Eur. Soc. Fonds (ESF) / Subs SZW	21.400	21.400	29.040
Overige baten personeel	17.959	6.900	15.283
Overige baten	5.179	0	0
	<u>68.773</u>	<u>52.000</u>	<u>61.604</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	2.162.472	2.186.300	1.962.036
Overige personele lasten	537.985	403.800	415.770
Uitkeringen (-/-)	-19.295	0	-29.457
	<u>2.681.162</u>	<u>2.590.100</u>	<u>2.348.350</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	98.902	104.000	101.788
Salariskosten OP	1.301.130	1.259.500	1.126.952
Salariskosten OOP	727.087	719.200	634.743
Salariskosten variabele looncomp.	0	2.000	0
Salariskosten WKR via salaris	5.704	0	3.833
Salariskosten VP 1e schil - vast	-10.718	94.100	53.841
Salariskosten VP 2e schil - flex	24.359	0	30.852
Salariskosten verv. studieverlof	16.008	7.500	9.991
Salariskosten opname onbetaald verlof	0	0	37
	<u>2.162.472</u>	<u>2.186.300</u>	<u>1.962.036</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Overige personele lasten			
(Na)scholing	34.163	18.000	999
Mutatie VU/EJU	1.711	0	6.481
Afdracht aan bovenschools	224.000	224.000	199.100
Personele kosten contractbasis (extern)	99.072	86.000	106.636
Personele kosten contractbasis (intern)	66.800	66.800	65.000
Pers. kosten contractbasis VP 3e schil - flex	99.752	0	29.067
WKR via financiële administratie	9.547	6.500	6.288
Overige personeelskosten	2.940	2.500	2.199
	<u>537.985</u>	<u>403.800</u>	<u>415.770</u>
Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	489	400	126
Technische zaken	5.381	5.400	5.342
Meubilair	18.330	18.300	18.004
ICT	18.744	21.500	17.042
OLP en apparatuur	3.492	3.000	3.180
Boekverlies desinvesteringen	0	0	654
	<u>46.436</u>	<u>48.600</u>	<u>44.347</u>
Huisvestingslasten			
Medegebruik	111.246	105.000	103.874
Onderhoud (regulier)	9.028	1.200	1.809
Energie en water	2.261	0	-10
Schoonmaakkosten	36.132	37.400	38.407
Heffingen	0	1.200	-820
	<u>158.667</u>	<u>144.800</u>	<u>143.259</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Reis- en verblijfkosten	7	100	22
Telefoonkosten	865	1.000	744
	<u>871</u>	<u>1.100</u>	<u>766</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderh. en vervang. inventaris < 1.000,--	3.721	3.000	3.252
	<u>3.721</u>	<u>3.000</u>	<u>3.252</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
<i>Overige</i>			
Representatie	947	1.400	1.209
Contributies	2.543	1.800	1.717
Excurs./sportdag/schoolzwem.	854	200	5.485
Medezeggenschap	252	500	306
Kabel, adsl en glasvezel	2.390	2.400	2.366
Portikosten / drukwerk	2.328	2.400	2.210
Consumpties personeel	2.017	1.500	1.460
Culturele vorming	1.035	500	253
Schooltest / onderzoek / examens	3.000	4.000	3.912
Lasten overige subsidies	3.912	6.200	6.413
Lasten schoolfonds	16.607	13.700	23.685
Overige uitgaven	4.213	6.200	5.692
	40.098	40.800	54.707
<i>Leermiddelen</i>			
Onderwijsleerpakket	20.173	22.400	18.182
ICT	20.626	18.000	16.651
Kopieerkosten	6.523	6.000	5.545
	47.321	46.400	40.378
Totaal Overige instellingslasten	92.013	91.300	99.103

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 01-01-2018	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2018
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Reserve schoolfonds	16.804	1.196	0	18.000
	16.804	1.196	0	18.000
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	16.804	1.196	0	18.000
Eigen vermogen	16.804	1.196	0	18.000

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht**De Sprong (504), Sliedrecht****STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018**

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	3.130.153	3.050.600	2.844.423
Overige overheidsbijdragen en subsidies	21.985	22.000	28.014
Overige baten	211.822	217.400	253.938
Totaal baten	3.363.960	3.290.000	3.126.376
Lasten			
Personele lasten	2.859.098	2.854.400	2.700.449
Afschrijvingen	25.591	24.000	19.811
Huisvestingslasten	249.271	225.500	222.085
Overige instellingslasten	206.823	199.800	207.042
Totaal lasten	3.340.783	3.303.700	3.149.387
Saldo baten en lasten	23.177	-13.700	-23.012
Resultaat	23.177	-13.700	-23.012

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018

Baten

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
(Rijks)bijdragen			
Vergoeding Personeel	2.567.745	2.503.600	2.333.121
Vergoeding Materiële Instandhouding	364.144	358.400	334.338
Niet-geoordeelde subsidies	151.637	132.000	122.092
Ontv. doorbetalingen rijksbijdrage SWV	46.627	56.600	54.872
	<u>3.130.153</u>	<u>3.050.600</u>	<u>2.844.423</u>

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: vergoeding gymzaal	5.157	10.000	6.759
Gemeente: vergoeding declarabele kosten	0	0	9.585
Gemeente: overige vergoedingen	16.828	12.000	11.671
	<u>21.985</u>	<u>22.000</u>	<u>28.014</u>

Overige baten

Overgedragen bekostiging	1.700	0	0
Baten schoolfonds	3.315	0	0
Ouderbijdragen	21.245	20.000	20.441
Samenwerkingsverband (SWV)	1.442	13.500	25.808
Eur. Soc. Fonds (ESF) / Subs SZW	46.900	46.900	74.043
Vergoeding stagewerk	137.000	137.000	133.400
Overige baten	220	0	247
	<u>211.822</u>	<u>217.400</u>	<u>253.938</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	2.521.599	2.480.200	2.373.150
Overige personele lasten	365.178	374.200	349.485
Uitkeringen (-/-)	-27.679	0	-22.186
	<u>2.859.098</u>	<u>2.854.400</u>	<u>2.700.449</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	102.167	100.700	99.156
Salariskosten OP	1.651.117	1.645.900	1.553.343
Salariskosten OOP	678.431	658.400	643.978
Salariskosten variabele looncomp.	0	17.000	0
Salariskosten WKR via salaris	8.341	0	6.451
Salariskosten VP 1e schil - vast	23.974	58.200	-21.252
Salariskosten VP 2e schil - flex	46.834	0	82.279
Salariskosten verv. studieverlof	1.792	0	0
Salariskosten verv. en beg. zij-instroom	830	0	0
Salariskosten aanvullende subsidies	7.392	0	9.196
Salariskosten opname onbetaald verlof	721	0	0
	<u>2.521.599</u>	<u>2.480.200</u>	<u>2.373.150</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Overige personele lasten			
(Na)scholing	27.443	21.400	8.926
Dotatie voorz. levensfasebewust pers. beleid	25.762	0	11.515
Vrijval voorz. levensfasebewust pers. beleid	-161	0	0
Vrijval schuld levensfase bewust pers.beleid	-14.650	0	-8.705
Afdracht aan bovenschools	246.500	246.500	237.000
Personele kosten contractbasis (extern)	47.866	87.400	82.778
Personele kosten contractbasis (intern)	6.900	6.900	7.600
Pers. kosten contractbasis VP 3e schil - flex	15.071	0	457
WKR via financiële administratie	6.841	7.000	5.675
Overige personeelskosten	3.606	5.000	4.239
	<u>365.178</u>	<u>374.200</u>	<u>349.485</u>
Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	915	900	915
Technische zaken	1.982	2.200	1.126
Meubilair	3.452	3.800	3.098
ICT	11.121	10.800	9.485
OLP en apparatuur	5.101	6.300	5.178
Boekverlies desinvesteringen	3.020	0	9
	<u>25.591</u>	<u>24.000</u>	<u>19.811</u>
Huisvestingslasten			
Medegebruik	100.511	99.000	91.462
Onderhoud (regulier)	24.028	17.000	22.973
Dotatie onderhoudsvoorziening	50.100	51.200	50.100
Energie en water	27.832	28.000	28.412
Schoonmaakkosten	40.517	23.000	23.521
Heffingen	6.283	7.300	5.617
	<u>249.271</u>	<u>225.500</u>	<u>222.085</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Reis- en verblijfkosten	16	300	278
Telefoonkosten	4.428	6.000	5.807
	<u>4.444</u>	<u>6.300</u>	<u>6.085</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderh. en vervang. inventaris < 1.000,--	4.227	1.500	1.982
	<u>4.227</u>	<u>1.500</u>	<u>1.982</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
<i>Overige</i>			
Representatie	1.093	1.500	1.540
Contributies	7.485	7.200	7.142
Excurs./sportdag/schoolzwem.	840	1.100	681
Overgedragen bekostiging	2.500	0	0
Medezeggenschap	50	500	731
Kabel, adsl en glasvezel	1.067	1.200	1.063
Portikosten / drukwerk	3.475	5.500	5.342
PR	2.171	4.000	4.378
Consumpties personeel	3.012	4.000	3.365
Culturele vorming	39	1.500	406
Schooltest / onderzoek / examens	1.016	5.000	5.647
Overige gemeente	0	0	9.585
Lasten overige subsidies	6.978	13.500	11.812
Lasten schoolfonds	18.143	20.000	24.251
Overige uitgaven	13.414	13.400	13.985
	61.283	78.400	89.929
<i>Leermiddelen</i>			
Onderwijsleerpakket	99.117	73.600	68.720
ICT	26.809	33.000	31.162
Kopieerkosten	10.942	7.000	9.163
	136.869	113.600	109.042
Totaal Overige instellingslasten	206.823	199.800	207.042

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 01-01-2018	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2018
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Reserve schoolfonds	9.202	6.418	0	15.620
	9.202	6.418	0	15.620
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	9.202	6.418	0	15.620
Eigen vermogen	9.202	6.418	0	15.620

Voorzieningen

	Saldo 01-01-2018	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2018
Levensfasebewust pers. beleid	53.919	25.762	0	-161	79.520
Totaal personeel	53.919	25.762	0	-161	79.520
Groot onderhoud	59.853	50.100	-77.616	0	32.337
Overige voorzieningen	59.853	50.100	-77.616	0	32.337
Totaal voorzieningen	113.772	75.862	-77.616	-161	111.857

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht**De Kleine Wereld (505), Gorinchem****STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018**

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	986.882	919.200	930.933
Overige baten	6.645	1.400	9.900
Totaal baten	993.528	920.600	940.833
Lasten			
Personele lasten	877.755	800.500	771.445
Afschrijvingen	13.848	10.000	8.236
Huisvestingslasten	66.127	66.500	54.839
Overige instellingslasten	49.194	36.400	53.352
Totaal lasten	1.006.923	913.400	887.872
Saldo baten en lasten	-13.396	7.200	52.961
Resultaat	-13.396	7.200	52.961

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018

Baten

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
(Rijks)bijdragen			
Vergoeding Personeel	792.025	747.800	758.402
Vergoeding Materiële Instandhouding	99.776	99.700	92.003
Vergoeding PAB	26.590	22.000	21.149
Niet-geoordeelde subsidies	54.317	49.700	51.708
Ontv. doorbetalingen rijksbijdrage SWV	14.175	0	7.671
	<u>986.882</u>	<u>919.200</u>	<u>930.933</u>

Overige baten

Inkomsten medegebruik	0	0	300
Baten schoolfonds	3.911	700	6.867
Ouderbijdragen	1.305	700	1.400
Samenwerkingsverband (SWV)	1.360	0	1.333
Overige baten	69	0	0
	<u>6.645</u>	<u>1.400</u>	<u>9.900</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	762.561	689.700	673.015
Overige personele lasten	136.298	110.800	100.624
Uitkeringen (-/-)	-21.104	0	-2.194
	<u>877.755</u>	<u>800.500</u>	<u>771.445</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	47.053	45.900	45.086
Salariskosten OP	357.640	313.100	299.381
Salariskosten OOP	323.670	298.900	295.487
Salariskosten variabele looncomp.	0	1.000	0
Salariskosten WKR via salaris	2.153	0	959
Salariskosten VP 1e schil - vast	15.606	30.800	26.832
Salariskosten VP 2e schil - flex	16.314	0	5.270
Salariskosten opname onbetaald verlof	125	0	0
	<u>762.561</u>	<u>689.700</u>	<u>673.015</u>

Overige personele lasten

(Na)scholing	7.009	5.700	3.526
Mutatie VU/EJU	4.062	0	112
Afdracht aan bovenschools	69.300	69.300	70.600
Personele kosten contractbasis (extern)	9.761	9.500	1.083
Personele kosten contractbasis (intern)	22.300	22.300	21.700
Pers. kosten contractbasis VP 3e schil - flex	19.983	0	192
WKR via financiële administratie	3.383	3.300	2.884
Overige personeelskosten	500	700	529
	<u>136.298</u>	<u>110.800</u>	<u>100.624</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	484	0	0
Technische zaken	160	200	89
Meubilair	2.258	2.600	1.027
ICT	6.144	5.300	5.196
OLP en apparatuur	1.993	1.900	1.924
Boekverlies desinvesteringen	2.808	0	0
	<u>13.848</u>	<u>10.000</u>	<u>8.236</u>
Huisvestingslasten			
Medegebruik	0	0	31.921
Onderhoud (regulier)	9.750	4.500	0
Dotatie onderhoudsvoorziening	17.900	19.500	19.100
Energie en water	10.171	17.000	0
Schoonmaakkosten	27.025	22.700	3.546
Heffingen	1.281	2.800	272
	<u>66.127</u>	<u>66.500</u>	<u>54.839</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Reis- en verblijfkosten	380	100	143
Telefoonkosten	2.589	1.200	1.624
	<u>2.969</u>	<u>1.300</u>	<u>1.767</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderh. en vervang. inventaris < 1.000,--	3.010	1.000	7.348
	<u>3.010</u>	<u>1.000</u>	<u>7.348</u>
<i>Overige</i>			
Representatie	757	700	470
Contributies	963	800	698
Excurs./sportdag/schoolzwem.	750	500	996
Medezeggenschap	63	500	98
Kabel, adsl en glasvezel	390	1.700	633
Portikosten / drukwerk	1.146	800	775
PR	0	500	121
Consumpties personeel	1.138	900	558
Culturele vorming	365	1.000	853
Schooltest / onderzoek / examens	1.000	1.500	750
Lasten schoolfonds	5.609	1.400	6.873
Overige uitgaven	6.319	7.100	14.409
	<u>18.499</u>	<u>17.400</u>	<u>27.235</u>
<i>Leermiddelen</i>			
Onderwijsleerpakket	14.813	7.900	7.692
ICT	7.934	7.000	7.808
Kopieerkosten	1.969	1.800	1.501
	<u>24.716</u>	<u>16.700</u>	<u>17.002</u>
Totaal Overige instellingslasten	<u>49.194</u>	<u>36.400</u>	<u>53.352</u>

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 01-01-2018	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2018
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Reserve schoolfonds	1.676	-393	0	1.283
	1.676	-393	0	1.283
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	1.676	-393	0	1.283
Eigen vermogen	1.676	-393	0	1.283

Voorzieningen

	Saldo 01-01-2018	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2018
Groot onderhoud	13.126	17.900	0	0	31.026
Overige voorzieningen	13.126	17.900	0	0	31.026
Totaal voorzieningen	13.126	17.900	0	0	31.026

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht**De Stroom (508), Dordrecht****STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018**

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	1.575.715	1.481.300	1.458.155
Overige overheidsbijdragen en subsidies	16.354	12.900	18.453
Overige baten	-43.630	-39.800	-31.297
Totaal baten	1.548.440	1.454.400	1.445.311
Lasten			
Personele lasten	1.181.314	1.210.500	1.115.247
Afschrijvingen	15.294	15.800	17.815
Huisvestingslasten	90.692	95.000	88.994
Overige instellingslasten	60.165	69.600	76.311
Totaal lasten	1.347.465	1.390.900	1.298.368
Saldo baten en lasten	200.975	63.500	146.943
Resultaat	200.975	63.500	146.943

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018

Baten

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
(Rijks)bijdragen			
Vergoeding Personeel	1.340.979	1.263.500	1.246.556
Vergoeding Materiële Instandhouding	165.632	165.700	162.745
Vergoeding PAB	43.907	36.700	35.171
Niet-geoordeelde subsidies	16.573	15.400	13.684
Ontv. doorbetalingen rijksbijdrage SWV	8.624	0	0
	<u>1.575.715</u>	<u>1.481.300</u>	<u>1.458.155</u>

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: vergoeding gymzaal	15.797	12.300	12.254
Gemeente: vergoeding declarabele kosten	0	0	5.629
Gemeente: overige vergoedingen	557	600	571
	<u>16.354</u>	<u>12.900</u>	<u>18.453</u>

Overige baten

Inkomsten medegebruik	1.800	1.800	1.800
Overgedragen bekostiging	-80.000	-80.000	-80.000
Baten schoolfonds	18.195	22.000	19.869
Ouderbijdragen	1.575	1.600	1.775
Eur. Soc. Fonds (ESF) / Subs SZW	14.800	14.800	25.017
Overige baten personeel	0	0	242
	<u>-43.630</u>	<u>-39.800</u>	<u>-31.297</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	881.786	1.008.400	904.282
Overige personele lasten	302.459	202.100	221.032
Uitkeringen (-/-)	-2.932	0	-10.067
	<u>1.181.314</u>	<u>1.210.500</u>	<u>1.115.247</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	84.956	85.600	82.785
Salariskosten OP	476.083	519.400	489.554
Salariskosten OOP	328.749	358.900	316.884
Salariskosten variabele looncomp.	0	900	0
Salariskosten WKR via salaris	1.144	0	1.270
Salariskosten VP 1e schil - vast	-20.727	43.600	-11.071
Salariskosten VP 2e schil - flex	11.500	0	24.860
Salariskosten opname onbetaald verlof	81	0	0
	<u>881.786</u>	<u>1.008.400</u>	<u>904.282</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Overige personele lasten			
(Na)scholing	10.495	7.500	1.803
Mutatie VU/EJU	-1.812	0	-5.212
Afdracht aan bovenschools	113.900	113.900	113.500
Personele kosten contractbasis (extern)	72.727	29.000	18.142
Personele kosten contractbasis (intern)	47.900	47.900	46.700
Pers. kosten contractbasis VP 3e schil - flex	55.759	0	42.478
WKR via financiële administratie	2.984	3.200	3.010
Overige personeelskosten	506	600	612
	<u>302.459</u>	<u>202.100</u>	<u>221.032</u>
Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	2.075	2.100	2.075
Technische zaken	1.260	1.300	1.260
Vervoermiddelen	2.874	2.900	4.915
Meubilair	2.094	2.100	2.087
ICT	5.367	5.400	5.854
OLP en apparatuur	1.624	2.000	1.624
	<u>15.294</u>	<u>15.800</u>	<u>17.815</u>
Huisvestingslasten			
Onderhoud (regulier)	9.378	11.000	9.169
Dotatie onderhoudsvoorziening	32.300	31.300	30.600
Energie en water	21.320	24.000	21.127
Schoonmaakkosten	24.107	24.500	24.030
Heffingen	3.587	4.200	4.069
	<u>90.692</u>	<u>95.000</u>	<u>88.994</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Reis- en verblijfkosten	30	0	0
Telefoonkosten	689	800	647
	<u>718</u>	<u>800</u>	<u>647</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderh. en vervang. inventaris < 1.000,--	1.100	1.000	147
	<u>1.100</u>	<u>1.000</u>	<u>147</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
<i>Overige</i>			
Representatie	511	700	323
Contributies	1.654	1.400	1.323
Excurs./sportdag/schoolzwem.	475	1.000	926
Medezeggenschap	0	500	135
Kabel, adsl en glasvezel	1.960	2.000	1.943
Portikosten / drukwerk	515	1.600	1.505
PR	3	200	200
Consumpties personeel	577	1.400	1.409
Culturele vorming	1.005	800	621
Schooltest / onderzoek / examens	2.232	500	0
Overige gemeente	0	0	5.629
Lasten overige subsidies	3.832	4.300	6.252
Lasten schoolfonds	19.419	23.600	25.963
Overige uitgaven	4.170	6.000	5.039
	36.354	44.000	51.268
<i>Leermiddelen</i>			
Onderwijsleerpakket	9.864	11.200	11.037
ICT	9.722	8.600	9.223
Kopieerkosten	2.407	4.000	3.989
	21.993	23.800	24.249
Totaal Overige instellingslasten	60.165	69.600	76.311

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 01-01-2018	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2018
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Reserve schoolfonds	29.468	351	0	29.819
	29.468	351	0	29.819
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	29.468	351	0	29.819
Eigen vermogen	29.468	351	0	29.819

Voorzieningen

	Saldo 01-01-2018	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2018
Groot onderhoud	132.530	32.300	-33.659	0	131.171
Overige voorzieningen	132.530	32.300	-33.659	0	131.171
Totaal voorzieningen	132.530	32.300	-33.659	0	131.171

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht**Kiem (510), Dordrecht****STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018**

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	4.440.796	4.185.400	4.180.770
Overige overheidsbijdragen en subsidies	34.507	33.800	46.550
Overige baten	89.273	84.000	87.533
Totaal baten	4.564.577	4.303.200	4.314.853
Lasten			
Personele lasten	3.893.837	3.793.700	3.735.713
Afschrijvingen	86.902	100.600	87.958
Huisvestingslasten	344.798	314.400	327.978
Overige instellingslasten	119.968	106.100	114.847
Totaal lasten	4.445.506	4.314.800	4.266.495
Saldo baten lasten	119.071	-11.600	48.358
Resultaat	119.071	-11.600	48.358

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018

Baten

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
(Rijks)bijdragen			
Vergoeding Personeel	3.612.241	3.427.000	3.446.748
Vergoeding Materiële Instandhouding	438.631	438.600	419.439
Vergoeding PAB	122.069	101.400	99.087
Niet-geoordeelde subsidies	194.836	175.600	181.012
Ontv. doorbetalingen rijksbijdrage SWV	73.020	42.800	34.484
	<u>4.440.796</u>	<u>4.185.400</u>	<u>4.180.770</u>

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: vergoeding gymzaal	32.835	32.200	32.124
Gemeente: vergoeding declarabele kosten	0	0	12.800
Gemeente: overige vergoedingen	1.672	1.600	1.626
	<u>34.507</u>	<u>33.800</u>	<u>46.550</u>

Overige baten

Inkomsten medegebruik	62.670	62.600	61.146
Baten schoolfonds	6.275	6.300	8.171
Ouderbijdragen	2.810	2.700	3.558
Samenwerkingsverband (SWV)	5.000	0	0
Overige baten	12.518	12.400	14.658
	<u>89.273</u>	<u>84.000</u>	<u>87.533</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	3.467.595	3.379.300	3.311.435
Overige personele lasten	448.265	414.400	449.085
Uitkeringen (-/-)	-22.023	0	-24.807
	<u>3.893.837</u>	<u>3.793.700</u>	<u>3.735.713</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	211.943	240.200	236.261
Salariskosten OP	1.735.050	1.642.100	1.605.933
Salariskosten OOP	1.368.026	1.321.000	1.311.577
Salariskosten variabele looncomp.	0	1.100	462
Salariskosten WKR via salaris	9.396	0	10.407
Salariskosten VP 1e schil - vast	104.719	162.500	57.326
Salariskosten VP 2e schil - flex	20.738	0	84.644
Salariskosten verv. studieverlof	14.678	12.400	4.177
Salariskosten aanvullende subsidies	3.045	0	320
Salariskosten opname onbetaald verlof	0	0	329
	<u>3.467.595</u>	<u>3.379.300</u>	<u>3.311.435</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Overige personele lasten			
(Na)scholing	21.669	29.000	20.800
Mutatie VU/EJU	2.567	0	1.958
Afdracht aan bovenschools	320.400	320.400	327.900
Personele kosten contractbasis (extern)	31.197	50.000	45.113
Pers. kosten contractbasis VP 3e schil - flex	59.065	0	41.137
WKR via financiële administratie	12.299	13.000	9.841
Overige personeelskosten	1.067	2.000	2.336
	<u>448.265</u>	<u>414.400</u>	<u>449.085</u>
Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	13.777	13.800	13.777
Technische zaken	14.947	14.900	14.883
Meubilair	31.955	35.000	31.054
ICT	22.721	31.900	23.531
OLP en apparatuur	3.502	5.000	4.713
	<u>86.902</u>	<u>100.600</u>	<u>87.958</u>
Huisvestingslasten			
Onderhoud (regulier)	77.089	53.000	54.673
Dotatie onderhoudsvoorziening	125.300	126.600	123.900
Energie en water	49.202	44.000	45.667
Schoonmaakkosten	81.667	82.100	82.515
Heffingen	11.540	8.700	21.223
	<u>344.798</u>	<u>314.400</u>	<u>327.978</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Reis- en verblijfkosten	27	0	0
Telefoonkosten	1.618	1.700	1.483
	<u>1.645</u>	<u>1.700</u>	<u>1.483</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderh. en vervang. inventaris < 1.000,--	2.453	2.000	1.851
	<u>2.453</u>	<u>2.000</u>	<u>1.851</u>
<i>Overige</i>			
Representatie	2.773	1.500	860
Contributies	3.902	3.100	3.023
Excurs./sportdag/schoolzwem.	607	1.800	1.930
Overgedragen bekostiging	3.148	0	0
Medezeggenschap	155	800	20
Kabel, adsl en glasvezel	5.498	5.500	5.458
Portikosten / drukwerk	288	2.000	1.190
Consumpties personeel	10.928	13.000	11.743
Culturele vorming	309	500	283
Schooltest / onderzoek / examens	3.136	2.800	2.616
Overige gemeente	0	0	12.800
Lasten schoolfonds	13.761	9.000	12.530
Overige uitgaven	10.839	12.000	10.398
	<u>55.345</u>	<u>52.000</u>	<u>62.851</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
<i>Leermiddelen</i>			
Onderwijsleerpakket	29.797	22.900	21.210
ICT	25.229	22.000	22.208
Kopieerkosten	5.500	5.500	5.244
	60.525	50.400	48.662
Totaal Overige instellingslasten	119.968	106.100	114.847

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 01-01-2018	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2018
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Reserve schoolfonds	15.062	-4.676	0	10.386
	15.062	-4.676	0	10.386
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	15.062	-4.676	0	10.386
Eigen vermogen	15.062	-4.676	0	10.386

Voorzieningen

	Saldo 01-01-2018	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2018
Groot onderhoud	382.859	125.300	-90.994	0	417.165
Overige voorzieningen	382.859	125.300	-90.994	0	417.165
Totaal voorzieningen	382.859	125.300	-90.994	0	417.165

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht**De Rotonde (511), Gorinchem****STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018**

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	1.222.542	1.131.500	1.191.616
Overige baten	8.866	4.200	14.422
Totaal baten	1.231.408	1.135.700	1.206.039
Lasten			
Personele lasten	1.106.652	1.053.000	1.040.996
Afschrijvingen	10.696	11.100	16.182
Huisvestingslasten	72.225	80.500	94.538
Overige instellingslasten	57.932	43.000	81.494
Totaal lasten	1.247.505	1.187.600	1.233.210
Saldo baten lasten	-16.097	-51.900	-27.171
Resultaat	-16.097	-51.900	-27.171

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018

Baten

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
(Rijks)bijdragen			
Vergoeding Personeel	932.976	872.700	923.847
Vergoeding Materiële Instandhouding	133.198	133.400	122.483
Vergoeding PAB	85.087	74.000	76.423
Niet-geoordeelde subsidies	15.539	14.600	16.649
Ontv. doorbetalingen rijksbijdrage SWV	55.743	36.800	52.214
	<u>1.222.542</u>	<u>1.131.500</u>	<u>1.191.616</u>

Overige baten

Baten schoolfonds	4.821	0	8.580
Ouderbijdragen	1.740	1.700	1.120
Samenwerkingsverband (SWV)	2.305	2.500	4.669
Overige baten personeel	0	0	53
	<u>8.866</u>	<u>4.200</u>	<u>14.422</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	986.321	937.900	926.714
Overige personele lasten	120.330	115.100	129.854
Uitkeringen (-/-)	0	0	-15.572
	<u>1.106.652</u>	<u>1.053.000</u>	<u>1.040.996</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	47.054	45.900	45.086
Salariskosten OP	765.156	724.700	727.511
Salariskosten OOP	129.619	124.200	94.290
Salariskosten variabele looncomp.	0	300	571
Salariskosten WKR via salaris	1.692	0	2.292
Salariskosten VP 1e schil - vast	41.051	42.800	32.399
Salariskosten VP 2e schil - flex	1.749	0	24.564
	<u>986.321</u>	<u>937.900</u>	<u>926.714</u>

Overige personele lasten

(Na)scholing	7.731	6.300	2.975
Mutatie VU/EJU	-49	0	437
Dotatie voorz. duurzame inzetbaarheid	2.092	0	9.589
Afdracht aan bovenscholen	85.500	85.500	87.600
Personele kosten contractbasis (extern)	23.259	19.800	18.154
Pers. kosten contractbasis VP 3e schil - flex	0	0	8.209
WKR via financiële administratie	1.186	2.500	2.434
Overige personeelskosten	611	1.000	455
	<u>120.330</u>	<u>115.100</u>	<u>129.854</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	0	0	143
Technische zaken	107	100	133
Meubilair	2.192	3.000	941
ICT	5.922	5.700	6.879
OLP en apparatuur	2.192	2.300	3.840
Boekverlies desinvesteringen	284	0	4.247
	<u>10.696</u>	<u>11.100</u>	<u>16.182</u>
Huisvestingslasten			
Medegebruik	0	0	11.600
Onderhoud (regulier)	6.594	5.500	3.102
Dotatie onderhoudsvoorziening	24.000	23.900	23.400
Energie en water	10.343	19.000	17.628
Schoonmaakkosten	28.714	29.000	35.879
Heffingen	2.574	3.100	2.928
	<u>72.225</u>	<u>80.500</u>	<u>94.538</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Reis- en verblijfkosten	0	0	6
Telefoonkosten	1.537	1.200	2.934
	<u>1.537</u>	<u>1.200</u>	<u>2.940</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderh. en vervang. inventaris < 1.000,--	789	1.000	5.020
	<u>789</u>	<u>1.000</u>	<u>5.020</u>
<i>Overige</i>			
Representatie	217	600	271
Contributies	1.505	1.100	1.054
Excurs./sportdag/schoolzwem.	1.209	1.500	1.400
Medezeggenschap	177	500	0
Kabel, adsl en glasvezel	1.792	1.500	1.542
Portikosten / drukwerk	1.263	1.300	1.572
PR	0	200	151
Consumpties personeel	1.784	1.400	1.294
Culturele vorming	444	1.000	1.378
Schooltest / onderzoek / examens	1.728	2.000	243
Lasten schoolfonds	5.153	1.700	6.256
Overige uitgaven	2.405	3.600	20.246
	<u>17.677</u>	<u>16.400</u>	<u>35.408</u>
<i>Leermiddelen</i>			
Onderwijsleerpakket	24.130	13.400	22.706
ICT	9.533	7.500	11.435
Kopieerkosten	4.267	3.500	3.985
	<u>37.930</u>	<u>24.400</u>	<u>38.125</u>
Totaal Overige instellingslasten	<u>57.932</u>	<u>43.000</u>	<u>81.494</u>

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 01-01-2018	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2018
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Reserve schoolfonds	3.445	1.408	0	4.853
	3.445	1.408	0	4.853
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	3.445	1.408	0	4.853
Eigen vermogen	3.445	1.408	0	4.853

Voorzieningen

	Saldo 01-01-2018	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2018
Duurzame inzetbaarheid	9.589	2.092	0	0	11.681
Totaal personeel	9.589	2.092	0	0	11.681
Groot onderhoud	6.730	24.000	0	0	30.730
Overige voorzieningen	6.730	24.000	0	0	30.730
Totaal voorzieningen	16.319	26.092	0	0	42.411

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht**OAG (700), Dordrecht****STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018**

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Baten			
Overige baten	32.494	36.700	40.760
Totaal baten	32.494	36.700	40.760
Lasten			
Personele lasten	51.479	48.000	61.611
Overige instellingslasten	2.060	15.000	10.110
Totaal lasten	53.539	63.000	71.721
Saldo baten en lasten	-21.045	-26.300	-30.961
Resultaat	-21.045	-26.300	-30.961

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018

Baten

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Overige baten			
Samenwerkingsverband (SWV)	0	7.000	9.497
Vergoeding uitgeleend personeel	32.494	29.700	31.264
	<u>32.494</u>	<u>36.700</u>	<u>40.760</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	51.479	47.600	61.611
Overige personele lasten	0	400	0
	<u>51.479</u>	<u>48.000</u>	<u>61.611</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten OOP	15.874	14.500	25.220
Salariskosten variabele looncomp.	0	600	0
Salariskosten WKR via salaris	0	0	330
Salariskosten VP 1e schil - vast	2.800	2.800	4.100
Salariskosten detachering	32.805	29.700	31.961
	<u>51.479</u>	<u>47.600</u>	<u>61.611</u>

Overige personele lasten

(Na)scholing	0	400	0
	<u>0</u>	<u>400</u>	<u>0</u>

Overige instellingslasten

<i>Overige</i>			
Schooltest / onderzoek / examens	2.060	15.000	10.035
	<u>2.060</u>	<u>15.000</u>	<u>10.035</u>

Leermiddelen

Onderwijsleerpakket	0	0	75
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>75</u>

Totaal Overige instellingslasten

	<u>2.060</u>	<u>15.000</u>	<u>10.110</u>
--	--------------	---------------	---------------

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht**Bovenschools (800), Papendrecht****STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018**

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Baten			
Overige baten	1.561.202	1.402.400	1.434.631
Totaal baten	1.561.202	1.402.400	1.434.631
Lasten			
Personele lasten	1.047.607	938.800	1.119.307
Afschrijvingen	19.123	15.700	23.700
Huisvestingslasten	42.589	35.800	36.552
Overige instellingslasten	482.911	567.800	438.567
Totaal lasten	1.592.230	1.558.100	1.618.127
Saldo baten en lasten	-31.028	-155.700	-183.495
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	9.851	7.600	14.176
Financiële lasten	2.386	2.400	2.002
Financiële baten en lasten	7.465	5.200	12.174
Resultaat	-23.563	-150.500	-171.321

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018

Baten

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Overige baten			
Bijdrage van scholen	1.321.400	1.321.400	1.296.900
Overgedragen bekostiging	80.000	80.000	80.000
Eur. Soc. Fonds (ESF) / Subs SZW	12.985	0	25.353
Overige baten personeel	51.877	1.000	31.631
Overige baten	94.941	0	748
	<u>1.561.202</u>	<u>1.402.400</u>	<u>1.434.631</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	866.018	771.100	700.818
Overige personele lasten	189.067	167.700	425.494
Uitkeringen (-/-)	-7.478	0	-7.005
	<u>1.047.607</u>	<u>938.800</u>	<u>1.119.307</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	209.142	200.100	133.062
Salariskosten OP	26.426	42.900	36.120
Salariskosten OOP	104.817	97.600	137.257
Salariskosten strateg. proj. en frictie	63.147	0	0
Salariskosten toezichthouders	16.000	17.500	10.563
Salariskosten variabele looncomp.	0	0	33
Salariskosten WKR via salaris	7.439	0	5.540
Salariskosten seniorenregeling	339.690	335.000	345.991
Salariskosten ouderschapsverlof	73.445	50.000	52.221
Salariskosten VP 1e schil - vast	78.558	70.000	23.751
Salariskosten VP 2e schil - flex	0	0	681
Salariskosten opname onbetaald verlof	632	0	-881
Salariskosten bijdr. pers. collect. IPAP	-53.275	-42.000	-43.519
	<u>866.018</u>	<u>771.100</u>	<u>700.818</u>

Overige personele lasten

(Na)scholing	11.056	28.000	9.283
Kweekvijver bestuur en management	0	0	10.966
Mutatie VU/EJU	-4.541	0	-2.284
Kosten Arbo	48.235	57.000	58.551
Dotatie voorz. jubilea	33.858	11.700	29.673
Dotatie voorz. langdurig zieken	146.900	0	235.400
Onttrekking voorz. langdurig zieken	-133.500	0	0
Personele kosten contractbasis (extern)	823	0	0
Pers. kosten contractbasis VP 3e schil - flex	5.277	0	-727
WKR via financiële administratie	4.214	3.000	3.455
Deelname collectieve IPAP	48.869	42.000	41.572
Overige kosten toezichthouders	16.489	15.000	9.062
Overige personeelskosten	11.387	11.000	30.542
	<u>189.067</u>	<u>167.700</u>	<u>425.494</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	2.821	900	912
Technische zaken	611	400	442
Meubilair	2.058	1.900	1.869
ICT	13.485	12.500	20.476
Boekverlies desinvesteringen	148	0	0
	<u>19.123</u>	<u>15.700</u>	<u>23.700</u>
Huisvestingslasten			
Medegebruik	17.507	13.100	12.810
Onderhoud (regulier)	3.592	1.500	2.971
Schoonmaakkosten	4	0	13
Heffingen	272	200	161
Onderhoudsbeheer	21.215	21.000	20.597
	<u>42.589</u>	<u>35.800</u>	<u>36.552</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratie en beheer	261.810	259.000	254.942
Reis- en verblijfkosten	3	0	5
Accountantskosten	17.290	18.000	32.985
Telefoonkosten	5.038	6.000	5.579
	<u>284.141</u>	<u>283.000</u>	<u>293.510</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderh. en vervang. inventaris < 1.000,--	238	0	528
	<u>238</u>	<u>0</u>	<u>528</u>
<i>Overige</i>			
Representatie	1.022	1.500	1.089
Medezeggenschap	1.443	12.000	1.458
Verzekeringen	5.754	5.500	5.244
Portikosten / drukwerk	950	2.200	2.245
PR	0	0	669
Consumpties personeel	2.715	2.000	2.088
Strategische projecten en frictie	155.928	240.000	99.382
Overige uitgaven	1.271	100	153
	<u>169.083</u>	<u>263.300</u>	<u>112.328</u>
<i>Leermiddelen</i>			
Onderwijsleerpakket	814	700	424
ICT	27.642	19.700	30.748
Kopieerkosten	994	1.100	1.029
	<u>29.449</u>	<u>21.500</u>	<u>32.201</u>
Totaal Overige instellingslasten	<u>482.911</u>	<u>567.800</u>	<u>438.567</u>
Financiële baten			
Rentebaten	9.851	7.600	14.176
	<u>9.851</u>	<u>7.600</u>	<u>14.176</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Financiële lasten			
Overige financiële lasten	2.386	2.400	2.002
	<u>2.386</u>	<u>2.400</u>	<u>2.002</u>

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 01-01-2018	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2018
Algemene reserve	4.968.096	628.154	0	5.596.250
Eigen vermogen	<u>4.968.096</u>	<u>628.154</u>	<u>0</u>	<u>5.596.250</u>

Voorzieningen

	Saldo 01-01-2018	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2018
Jubilea	168.090	33.858	-16.598	0	185.350
Langdurig zieken	<u>235.400</u>	<u>146.900</u>	<u>-133.500</u>	<u>0</u>	<u>248.800</u>
Totaal personeel	403.490	180.758	-150.098	0	434.150
Totaal voorzieningen	<u>403.490</u>	<u>180.758</u>	<u>-150.098</u>	<u>0</u>	<u>434.150</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

Stichting (900), Papendrecht**STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018**

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	1.630	1.300	2.690
Financiële baten en lasten	1.630	1.300	2.690
Resultaat	1.630	1.300	2.690

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018

Baten

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Financiële baten			
Rentebaten	1.630	1.300	2.690
	<u>1.630</u>	<u>1.300</u>	<u>2.690</u>

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 01-01-2018	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2018
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Fonds stichting	665.851	1.630	0	667.481
	665.851	1.630	0	667.481
 Eigen vermogen	 665.851	 1.630	 0	 667.481