

JAARVERSLAG

2019

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs
(SPON)
te Papendrecht



INHOUDSOPGAVE

A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG

Bestuursverslag	1
Kengetallen	45

B JAARREKENING

B1 Grondslagen	46
B2 Balans per 31 december 2019	52
B3 Staat van baten en lasten 2019	54
B4 Kasstroomoverzicht 2019	56
B5 Toelichting behorende tot de balans	57
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	63
B7 Overzicht verbonden partijen	70
B8 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	71
B9 Gebeurtenissen na balansdatum	72
B10 Statutaire regeling omtrent bestemming resultaat	73
B11 Ondertekening jaarverslag	74

C OVERIGE GEGEVENS

C1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	75
--	----

BIJLAGEN

De Steenen Kamer (501), Zwijndrecht	79
De Kameleon (502), Papendrecht	84
Bleyburgh (503), Sliedrecht	89
De Sprong (504), Sliedrecht	94
De Kleine Wereld (505), Gorinchem	99
De Stroom (508), Dordrecht	103
Kiem (510), Dordrecht	108
De Rotonde (511), Gorinchem	113
Griendencollege (512), Sliedrecht	117
OAG (700), Dordrecht	122
Bovenschools (800), Papendrecht	124
Stichting (900), Papendrecht	129

BESTUURSVERSLAG 2019



naam	Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON)
werkgeversnummer	41417
postadres	Postbus 23 3350 AA Papendrecht
bezoekadres	Noordersingel 1 3351 ED Papendrecht

Inhoudsopgave

Voorwoord.....	3
1. Het Schoolbestuur	4
1.1. Organisatie.....	4
1.2. Profiel.....	9
1.3. Dialoog	12
2. Verantwoording beleid.....	13
2.1. Onderwijs & kwaliteit	13
2.2. Personeel & professionalisering	19
2.3. Huisvesting & facilitaire zaken.....	21
2.4. Financieel beleid	23
2.5. Risico's en risicobeheersing	25
3. Verantwoording financiën	28
3.1. Financiële positie op balansdatum en toelichting	28
3.2. Toelichting op de ontwikkeling van de balansposten	30
3.3. Analyse realisatie exploitatie t.o.v. de begroting.....	31
3.4. Analyse realisatie exploitatie t.o.v. vorig jaar	32
3.5. Continuïteitsparagraaf.....	33
Bijlage 1 Jaarverslag raad van toezicht.....	40
Bijlage 2 Jaarverslag gemeenschappelijke medezeggenschapsraad	44

Voorwoord

Geachte lezer,

Met dit bestuursverslag informeren wij u over het gevoerde beleid van SPON in 2019. Als college van bestuur van SPON vinden wij het belangrijk om zowel intern als extern verantwoording af te leggen over gemaakte keuzes en de kwaliteit van het onderwijs op de scholen van SPON.

Dit is het eerste bestuursverslag na het realiseren van de fusie tussen SPON en Griendencollege per 1 januari 2019. Sindsdien zijn er flinke stappen gezet om beide organisaties ook in de dagelijkse praktijk samen te voegen tot één geheel.

Zoals u kunt lezen staat SPON er prima voor. Zowel de stichting SPON als de afzonderlijke scholen blijven zich voortdurend ontwikkelen en verbeteren, met als doel om zo goed mogelijk onderwijs te verzorgen voor onze leerlingen. Wij realiseren ons dat het vooral de medewerkers binnen de scholen zijn die dit met hun inzet, betrokkenheid en expertise mogelijk maken.

In de verschillende paragrafen wordt expliciet aandacht besteed aan een aantal door de minister aangewezen maatschappelijke thema's:

- Strategisch personeelsbeleid (2.2)
- Passend onderwijs (2.1)
- Allocatie van middelen naar schoolniveau (2.4)
- Werkdruk (2.2)

College van bestuur

E. (Edwin) de Weers – voorzitter

C. (Christa) van Delen - lid

1. Het Schoolbestuur

1.1. Organisatie

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON)

- Bestuursnummer 41417
- Postadres Postbus 23
3350 AA Papendrecht
- Bezoekadres Noordersingel 1
3351 ED Papendrecht
- Telefoonnummer 078-6449734
- E-mail info@spon.nl
- Website www.spon.nl
- Kamer van Koophandel nr. 24354004

College van bestuur (CvB)

- Dhr. E (Edwin) de Weers - voorzitter
- Mevr. C (Christa) van Delen - lid

Overzicht scholen

School	Brin	Adres	Postcode	Plaats
so/vso Kiem	00KK	De Sitterstraat 9	3318 AA	Dordrecht
vso De Stroom	00RK	Reeweg Zuid 22	3317 NH	Dordrecht
so Bleyburgh vso Bleyburgh	14OH 14OH	Menuet 72 Prof. Kamerlingh Onneslaan 187	3363 KH 3362 VE	Sliedrecht 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 Laurensvliet 2-R	3363 HE 3331 HW	Sliedrecht Zwijndrecht
vmbo Griendencollege	06WY	Prof. Kam. Onneslaan 109	3362 VE	Sliedrecht

Een overzicht van de scholen en links naar de respectievelijke websites: www.spon.nl



Blevburgh - locatie SO
Sliedrecht



Blevburgh - locatie VSO
Sliedrecht



De Kameleon
Papendrecht



De Kleine Wereld
Gorinchem



De Ronde
Gorinchem



De Steenen Kamer
Zwijndrecht



De Stroom
Dordrecht



Griendencollege
Sliedrecht



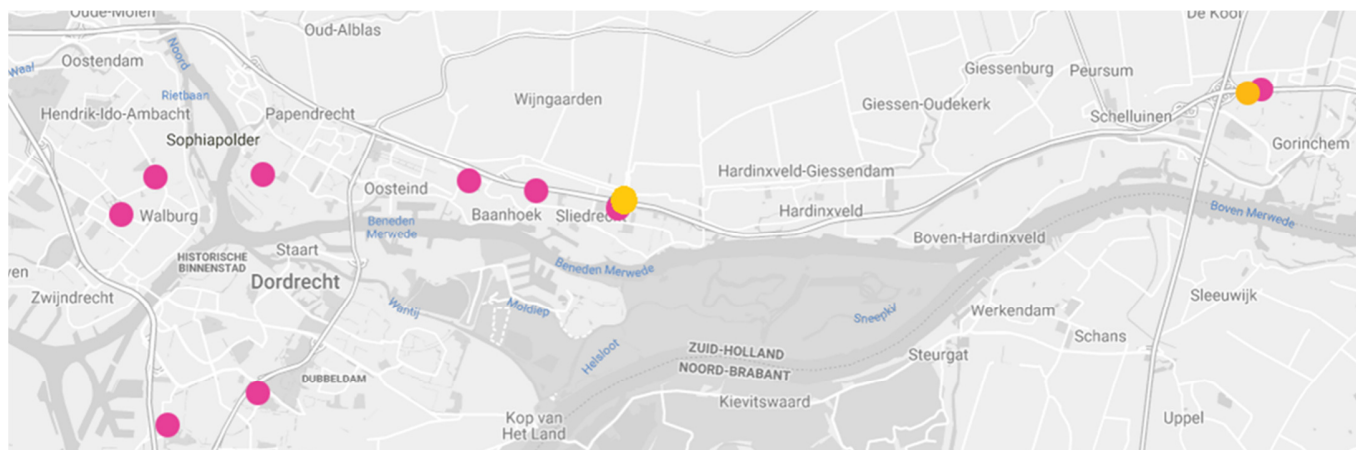
Kiem
Dordrecht



Praktijkschool De Sprong
Sliedrecht



Praktijkschool De Sprong
Zwijndrecht



Juridische structuur

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).

Organisatiestructuur

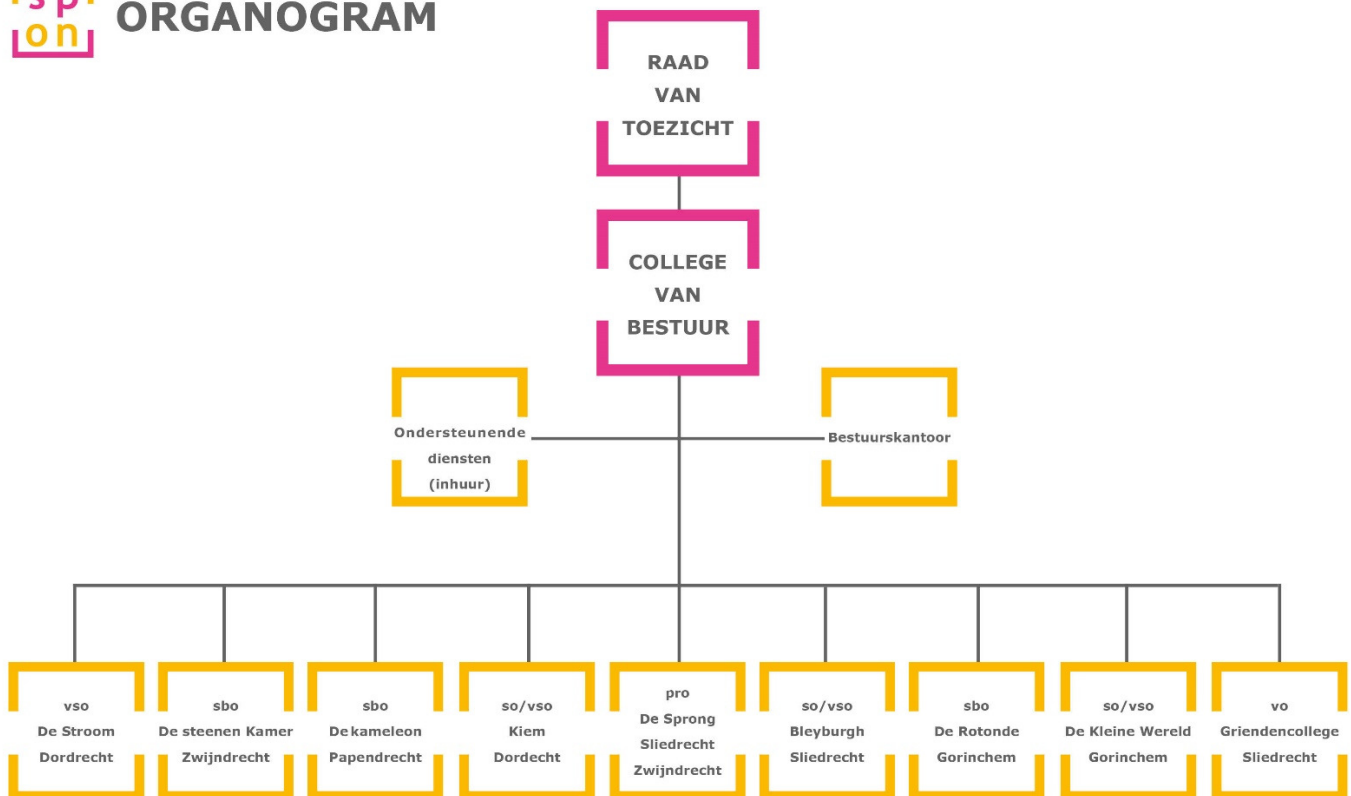
De Stichting kent sinds 2009 een bestuurlijk model, waarin een college van bestuur (CvB) de organisatie bestuurt en een raad van toezicht (RvT) toezicht houdt. Het college van bestuur wordt gevormd door de heer E. de Weers (voorzitter) en mevrouw C. van Delen (lid).

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 integraal 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.



ORGANOGRAM



Goed bestuur is van groot belang voor de organisatie en dient bij te dragen aan goed onderwijs voor ieder kind. De besturingsfilosofie van SPON kenmerkt zich door:

- **Vertrouwen**
Werken op basis van vertrouwen met als gezamenlijk doel het verzorgen van goed onderwijs.
- **Eigenaarschap**
Ruimte bieden om verantwoordelijkheid te nemen en eigen keuzes te maken, zowel voor schoolleiding, schoolteams als individuele medewerkers.
- **Transparantie**
Open, duidelijk en eerlijk communiceren.
- **Solidariteit**
Het bevorderen van samenwerking en gezamenlijke verantwoordelijkheid.
- **Faciliteren**
Gericht op het primaire proces; het onderwijs aan onze leerlingen.
- **Ambitie**
Voortdurend werken aan kwaliteitsverbetering, met nadrukkelijk aandacht voor kwaliteitszorg.

SPON is een platte organisatie met korte communicatielijnen. Het decentrale beleid biedt de scholen ruimte om (binnen de gestelde kaders) eigen keuzes te maken, passend bij de specifieke situatie van de afzonderlijke scholen. Centraal beleid richt zich op het faciliteren en ontzorgen van de scholen, schoolleiding en schoolteams, door de focus op solidariteit en de voordelen van samenwerking en schaalgrootte. Dit zorgt ervoor dat de scholen zich zo veel mogelijk kunnen richten op het verzorgen van het onderwijs aan onze leerlingen.

Door de toegenomen verantwoordingsverplichting en het gewijzigde toezichtkader van de Inspectie van het Onderwijs (met de focus op kwaliteitszorg) wordt van schoolbesturen verwacht dat zij op een aantal gebieden een meer controlerende en stimulerende functie vervullen richting de scholen. Ook hierbij gaat het bestuur van SPON uit van samenwerking met en het eigenaarschap van schoolleiding en schoolteams, zonder zich te onttrekken aan haar verantwoordelijkheden en het 'in control zijn'.

Governance

Om te kunnen voldoen aan de Code Goed Bestuur (PO-raad en VO-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 (RvT)

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.
- **Toezichthouder:**
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. 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, begroting en meerjarenbegroting;
- 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 wijziging van de statuten.
- Klankbord:
Het functioneren als klankbord voor het college van bestuur.

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. Tevens evalueert de raad van toezicht het eigen handelen minimaal een keer per jaar. Van deze evaluatie wordt een verslag gemaakt dat bewaard wordt in het archief van de instelling.

Er is een bestuursstatuut, waarin de taken en verantwoordelijkheden van bestuur en toezichthouder zijn vastgelegd. De raad van toezicht kiest uit haar midden een voorzitter en een vicevoorzitter.

Onderstaande tabel laat zien uit welke leden de raad van toezicht van SPON bestond in 2019. De zittingstermijn van de leden van de raad van toezicht is vier jaar. De leden zijn één keer herbenoembaar.

Naam	Functie	Op voordracht van	Benoeming d.d.	Aftredend d.d.
Mevr. M. van Doorn	Voorzitter	raad van toezicht	1-1-2014	31-12-2021
Mevr. C. van Randwijk	Lid	raad van toezicht	1-1-2012	31-12-2020
Dhr. J. van der Mark	Lid	GMR	1-1-2019	31-12-2022
Dhr. M.W. Heemskerk	Lid	raad van toezicht	1-1-2016	31-12-2019
Mevr. B.F.L. Vermaas	Lid	raad van toezicht	1-1-2014	31-12-2021

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de betaalde- en onbetaalde (neven)functies van de leden van de raad van toezicht van SPON in 2019. De (neven)functies van de leden zijn buiten dezelfde of aanpalende sectoren of buiten het voedingsgebied van SPON.

Naam	Functies (f) en nevenfuncties (n)	Bezoldigd
Mevr. M. van Doorn	• Directeur-bestuurder Kinderopvang SKR (f)	Ja
	n.v.t. (n)	n.v.t.
Mevr. C. van Randwijk - Nederlof	• Bestuurder van Woon-, zorgcentrum De Merwelanden en Merinos Vastgoed (f)	Ja
	• Lid van het Algemeen Bestuur van Stichting Urgente Noden Drechtsteden (SUN) (n)	Nee

Dhr. J. van der Mark	• Zorgcoördinator sector Welzijn en Gezondheid en voorzitter Ondernemingsraad ROC da Vinci College (f)	Ja
	• Lid van bestuur stichting Kleinood te Oosterhout (n)	Nee
Dhr. M.W. Heemskerk	• Kwartiermaker/ directeur Shared Service Organisatie CVO Rotterdam (f)	Ja
	• Lid RvT van Cavent (n)	Ja
	• Raadslid Gemeente Cromstrijen (tot 31-12-2018) (n)	Ja
	• Raadslid Gemeente Hoeksche Waard (vanaf 1-1-2019) (n)	Ja
Mevr. B.F.L. Vermaas – v.d. Bilt	• Voorzitter college van kerkrentmeesters hervormde gemeente Numansdorp (n)	Nee
	• Directeur Vastgoed Zorgpartners Midden-Holland (f)	Ja
	• Vicevoorzitter RvT Stichting Samenwerkingsscholen Voorne-Putten (n)	Ja
	• Lid Raad van Commissarissen Woningbouwvereniging Woongoed Goeree Overflakkee (n)	Ja
	• Vicevoorzitter Primo VPR onderwijsgroep (n)	Ja

De raad van toezicht is aangesloten bij de Vereniging van Toezichthouders in Onderwijsinstellingen (VTOI). 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.

Het jaarverslag 2019 van de RvT is opgenomen in bijlage 1.

De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR)

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. Omdat er binnen SPON zowel scholen voor primair onderwijs (WPO en WEC) als voortgezet onderwijs (WVO) zijn, is er sprake van een GMR-PO en een GMR-VO. Beide geledingen voeren gezamenlijk overleg met het CvB, waarbij afzonderlijk gebruik wordt gemaakt van het vanuit de WMS geldende advies- en instemmingsrecht.

Het jaarverslag 2019 van de GMR is opgenomen in bijlage 2.

1.2. Profiel

SPON is een onderwijsorganisatie bestaande uit 9 scholen (11 locaties), gevestigd in de regio Drechtsteden en Gorinchem. Ca. 390 medewerkers verzorgen het onderwijs en de begeleiding van ca. 1500 leerlingen in de leeftijd van 4 t/m 20 jaar. SPON omvat vijf typen scholen binnen drie onderwijswetten.

- Wet op het primair onderwijs (WPO)
 - Speciaal Basisonderwijs (sbo)
- Wet op de expertise centra (WEC)
 - Speciaal Onderwijs (so)
 - Voortgezet Speciaal Onderwijs (vso)
- Wet op het voortgezet onderwijs (WVO)
 - Praktijkonderwijs (pro)
 - Voorbereidend middelbaar beroepsonderwijs (vmbo)

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 deze visie te realiseren, hanteren wij de volgende uitgangspunten:

- **Betrouwbaar**
We treden onze leerlingen, hun ouders/verzorgers en onze partners, tegemoet als professional. We zijn daarbij betrouwbaar, respectvol, betrokken, competent en gericht op samenwerking.
- **Dekkend aanbod**
We zien onszelf als partner van ouders/verzorgers, onderwijs- en zorginstellingen en samenwerkingsverbanden. We streven naar een dekkend aanbod van (speciale) scholen, arrangementen, leerroutes en extra ondersteuning.
- **Hoogwaardig**
We bieden een hoogwaardig aanbod van passend onderwijs en onderwijsarrangementen. Waar nodig combineren we dat met (externe) zorg en begeleiding.
- **Maatwerk**
Op basis van het ontwikkelingsperspectief zetten we per leerling in op verschillende vormen van onderwijs, met ondersteuning, zorg en begeleiding waar dat nodig is.
- **Veilig**
We scheppen een pedagogisch klimaat dat 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.

Strategisch beleidsplan

In het strategisch beleidsplan SPON 2019-2023 zijn een aantal speerpunten opgenomen, als richtinggevend voor het beleid voor de komende jaren:

- Het behouden en versterken van een aantrekkelijk en veilig werkklimaat.
- Het bieden van ontwikkel- en loopbaanmogelijkheden aan medewerkers.
- Het behouden en versterken van een passende inrichting van de organisatie op bestuurs- en schoolniveau.
- Professionele medewerkers op alle lagen en binnen alle functies van de organisatie.
- Het behouden en versterken van onze samenwerking met ouders en (keten)partners
- Alle scholen van SPON bieden een aantrekkelijk en veilig leerklimaat voor hun leerlingen.
- Alle scholen van SPON beschikken over passende huisvesting en eigentijdse voorzieningen.
- SPON en haar scholen bieden (in samenwerking met de samenwerkingsverbanden) een breed aanbod aan specifieke arrangementen.
- Binnen het onderwijs en de bedrijfsvoering wordt nadrukkelijk aandacht besteed aan milieubewustzijn en duurzaamheid.
- Actief burgerschap maakt deel uit van het onderwijsaanbod binnen de scholen.
- SPON voldoet zowel op bestuurs- als op schoolniveau aan de geldende en relevante wet- en regelgeving.
- Zowel op bestuursniveau als op schoolniveau is sprake van heldere communicatie en interne en externe verantwoording.
- Zowel op bestuurs- als op schoolniveau is de bedrijfsvoering 'in control'.

Deze speerpunten zijn in het 'Jaarplan SPON 2019' 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 de schoolplannen voor de periode 2019-2023.

Toelating

Alle scholen onder het bestuur van SPON onderscheiden zich in identiteit als 'algemeen bijzonder'. Dit betekent dat het onderwijs uitgaat van de gelijkwaardigheid van alle levensbeschouwelijke en maatschappelijke stromingen. Hiermee stelt SPON zich open voor ouders, leerlingen en teamleden met verschillende godsdiensten en uiteenlopende levensovertuigingen, mits de kernwaarden van SPON worden onderschreven en er respect is voor de levens- en maatschappij-beschouwing van de ander.

Toelating tot de scholen voor so, vso, sbo en praktijkonderwijs is alleen mogelijk met een toelaatbaarheidsverklaring (TLV), afgegeven door het desbetreffende samenwerkingsverband.

1.3. Dialoog

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	De Scholen
• RvT (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 met het CvB (2 x p/j) • Vensters PO en VO

Samenwerkingsverbanden

SPON participeert in zes samenwerkingsverbanden:

- swv Dordrecht po
- swv Dordrecht vo
- swv Drechtsteden po
- swv Drechtsteden vo
- swv Gorinchem po Driegang
- swv Gorinchem vo Pasvorm

Op bestuursniveau heeft SPON binnen deze samenwerkingsverbanden een actieve rol, afhankelijk van de werkwijze en inrichting van het samenwerkingsverband. Binnen de samenwerkingsverbanden Dordrecht en Drechtsteden is dit een positie in de algemene ledenvergadering (ALV), binnen Driegang in het bestuur en binnen Pasvorm in het toezichthoudend bestuur.

Op schoolniveau participeren de directeuren en intern begeleiders actief binnen verschillende organen van de desbetreffende samenwerkingsverbanden.

Gemeenten

De scholen van SPON zijn gevestigd binnen vijf gemeenten:

- Dordrecht
- Zwijndrecht
- Papendrecht
- Sliedrecht
- Gorinchem

Op bestuursniveau neemt SPON binnen deze gemeenten deel aan de verschillende overlegorganen, zoals LEA en OOGO.

Op schoolniveau is dit per gemeente verschillend geregeld, maar over het algemeen is er sprake van een vorm van overleg op directieniveau.

Coöperatie Kien-ICT

Sinds juli 2019 is SPON lid van de coöperatie Kien-ICT, waarvan Griendencollege al langer lid was. Kien is een coöperatie bestaande uit verschillende schoolbesturen in de regio Drechtsteden, die gezamenlijk alles rondom ICT binnen de scholen verzorgen.

Vereniging (i.o.) Arcade

Ten behoeve van de doordecentralisatie van de onderwijshuisvesting po en so binnen Dordrecht, hebben de gezamenlijke schoolbesturen het initiatief genomen om hiervoor een vereniging op te richten; 'Arcade'. Naar verwachting zal deze vereniging medio 2020 definitief worden ingericht, onder voorbehoud van instemming van de verschillende geledingen binnen de schoolbesturen.

Klachtenbehandeling

SPON kent een klachtenregeling, die te vinden is op de website. Naast een vertrouwenspersoon, een vertrouwenspersoon integriteit en een externe klachtencommissie, heeft SPON sinds 1 januari 2020 ook een interne klachtencommissie. Binnen Griendencollege was al langer een interne klachtencommissie aanwezig.

In 2019 zijn bij het bestuur van SPON geen formele klachten binnengekomen.

2. Verantwoording beleid

2.1. Onderwijs & kwaliteit

Kwaliteitszorg

Binnen SPON wordt nadrukkelijk aandacht besteed aan kwaliteitszorg en een sterke kwaliteitscultuur. Kwaliteitszorg is hierbij te herleiden tot vijf eenvoudige vragen:

1. Doen wij de goede dingen?
2. Doen wij de goede dingen goed?
3. Hoe weten we dat?
4. Vinden anderen dat ook?
5. Wat doen wij met die wetenschap?

Kwaliteit is voor ons de mate waarin scholen erin slagen hun doelen te bereiken naar tevredenheid van zichzelf, de overheid, team en ouders en hun kinderen. Kwaliteitszorg betekent dat de scholen 'de goede dingen nog beter proberen te doen'. De goede dingen doen gaat over meer dan meetbare resultaten, de gegevens van leerresultaten.

Het systeem van kwaliteitszorg heeft SPON beschreven in de notitie 'Kwaliteitskader SPON'. SPON werkt 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, waarbij vragenlijsten worden gebruikt om zicht te krijgen op de kwaliteit binnen de verschillende beleidsterreinen. De uitkomsten en rapportages worden besproken binnen de verschillende geledingen en opgenomen in de jaarverslagen van de scholen.

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. De rapportages van deze onderzoeken worden 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. Hierbij worden binnen een jaarlijks wisselend rooster bezoeken afgelegd door directeuren en intern begeleiders. Deze audits hebben het volgende doel:

1. Het geven van onafhankelijk oordeel over (onderdelen van) de basiskwaliteit;
2. Het beoordelen van zichtbaarheid in de school van de ambities en doelen van de school;
3. Het beoordelen van zichtbaarheid in de school van de ambities en doelen van stichting SPON;
4. Het geven van adviezen op basis van beoordeling;
5. Het ondersteunen bij de reflectie op handelen en ontwikkeling van zowel het team als de schoolleiding.

Rooster interne audits 2018-2019	
Ontvangende school	Bezoekende school
Sprong ZW PRO	Bleyburgh VSO
Kiem SO	DKW SO
Rotonde SBO	DSK SBO
Bleyburgh SO	KAM SBO
Stroom VSO	Sprong S PRO

De ontvangende school gebruikt de rapportage bij het opstellen van een actieplan, als onderdeel van het nieuwe jaarplan. Tijdens het tweejaarlijks voortgangsgesprek met het college van bestuur wordt het actieplan van de school besproken.

De werkwijze van de interne audits wordt jaarlijks geëvalueerd met de directeuren en het college van bestuur. Deze evaluatie heeft in 2019 geleid tot een verdere aanscherping van het beleid en aanpassing van het document 'Kwaliteitszorg-Interne audits SPON'.

Voortgangsgesprekken

Binnen de kwaliteitszorg van SPON, worden er verschillende gesprekken gevoerd met de directeuren. Hierbij is de onderwijskwaliteit nadrukkelijk onderwerp van gesprek.

Een belangrijk onderdeel van de gesprekkencyclus zijn de voortgangsgesprekken. Deze gesprekken worden tweemaal per jaar gevoerd, met de directeur en een afvaardiging van het schoolteam.

Bezoek Inspectie van het Onderwijs

In de periode april t/m juni 2019 heeft de Inspectie van het Onderwijs binnen het nieuwe onderzoekskader het vierjaarlijks onderzoek uitgevoerd, zowel op bestuurs- als op schoolniveau. De resultaten van dit onderzoek waren positief en kunnen als volgt worden samengevat:

Wat gaat goed?

- Zeven scholen van SPON zijn onderzocht. Bij de onderzochte scholen gaan verreweg de meeste dingen goed.
- De sfeer op alle scholen is in orde; op de meeste scholen kreeg het pedagogisch klimaat het oordeel voldoende en op enkele scholen zelfs goed.
- Op alle scholen die zijn onderzocht voelen leerlingen, leraren en assistenten zich veilig.
- Het bestuur van SPON weet wat er goed gaat en wat nog beter zou kunnen. Er is een systeem waarmee het bestuur en de scholen in kaart brengen hoe het staat met de kwaliteit van het onderwijs. Daarbij hoort ook dat regelmatig ouders, leerlingen en

personeelsleden gevraagd worden of zij tevreden zijn over de scholen en het onderwijs.

- SPON zorgt ervoor dat de leraren en andere personeelsleden cursussen en opleidingen kunnen volgen zodat ze hun werk goed kunnen blijven doen.
- Het financieel beheer van het bestuur is in orde. Het bestuur weet hoeveel geld het nu en in de toekomst nodig heeft voor het geven van goed onderwijs. Het bestuur verkrijgt en besteedt de middelen die het daarvoor van de rijksoverheid ontvangt in overeenstemming met de wettelijke eisen.

Wat moet beter?

- Op enkele scholen voor speciaal en voortgezet speciaal onderwijs is vastgesteld dat zij niet duidelijk maken of de leerlingen wel voldoende leren op het gebied van gedrag en kennis van de samenleving; de sociale en maatschappelijke vaardigheden. Deze scholen moeten beter laten zien of zij op dit gebied voldoende uit de leerlingen weten te halen.

Wat kan beter?

- Op een aantal scholen kan in de schoolgids duidelijker uitleg kunnen geven over hun onderwijskwaliteit en de leerresultaten.
- Bij de drie thema's die zijn onderzocht (maatwerk, veiligheid en kwaliteit) doet het bestuur wat het zegt. Het bestuur kan zich nog meer richten op doelen voor de scholen wat betreft leerresultaten en vaardigheden. Bij het thema maatwerk kan dit nog worden verbeterd, want zonder heldere schooldoelen voor leerresultaten en sociale vaardigheden kan niet worden vastgesteld of het bestuur en de scholen voor voldoende maatwerk voor de leerlingen zorgen.
- In het jaarverslag zou het bestuur meer kunnen uitleggen over de daadwerkelijke kwaliteit van de scholen en de bereikte resultaten van het onderwijs.
- De raad van toezicht kan in het volgende jaarverslag aandacht besteden aan de doelmatigheid van de besteding van de bekostiging en de verantwoording van het toezicht daarop.
- Het bestuur kan in het volgende jaarverslag meer aandacht besteden aan de besteding en de verantwoording van de gelden voor passend onderwijs. Ook zou het de relatie tussen de (meerjaren)begroting en de doelstellingen vanuit het strategisch beleid meer kunnen onderbouwen.

Het college van bestuur, de raad van toezicht, de directeuren en de schoolteams hebben de rapportage van de Inspectie van het Onderwijs uitgebreid besproken en de aanbevelingen ter harte genomen. Nadrukkelijk aandacht zal worden besteed aan de mogelijkheden om de opbrengsten van ons onderwijs in kaart te brengen om op basis hiervan ambities op schoolniveau vast te stellen. Dit is binnen een aantal doelgroepen van SPON niet eenvoudig, aangezien er geen of slechts zeer beperkt gebruik kan worden gemaakt van toetsresultaten.

Resultaten van ons onderwijs

Binnen de diverse scholen van SPON worden de opbrengsten van het onderwijs op verschillende wijze in kaart gebracht, waarbij dit zich binnen de meeste scholen niet leent voor een uitwerking in cijfers of grafieken. De scholen verantwoorden zich over hun resultaten in de schoolgids en het onderwijskundig jaarverslag. In het algemeen kan ten aanzien van de resultaten en opbrengsten van het onderwijs het volgende worden gezegd:

- (Voortgezet) speciaal onderwijs
De uitstroom van de scholen wordt jaarlijks in kaart gebracht. Hierbij kan worden geconcludeerd dat deze uitstroom overeenkomt met wat op basis van de leerlingenpopulatie verwacht kan worden.

- Speciaal basisonderwijs
Binnen de sbo's worden zowel de uitstroom (vervolgonderwijs) als de toetsresultaten (incl. eindtoets) in kaart gebracht. Beide zijn passend voor de specifieke leerlingenpopulatie binnen de verschillende sbo's. Op onderdelen (vakgebieden) hebben de resultaten na evaluatie geleid tot aanpassing van het onderwijsaanbod en/of werkwijze.
- Praktijkonderwijs
Zowel de uitstroom als de toetsresultaten worden gebruikt om de resultaten van het onderwijs te presenteren en te evalueren. Beide zijn passend voor de leerlingen van beide locaties van De Sprong.
- vmbo
Binnen het vmbo worden door de Inspectie van het Onderwijs verschillende parameters gebruikt om de kwaliteit van het onderwijs in kaart te brengen. Deze parameters laten binnen Griendencollege een positief beeld zien, zowel ten aanzien van de examencijfers, de onderwijspositie (t.o.v. advies po) en de onderbouwsnelheid.

Binnen SPON wordt gewerkt aan het overzichtelijker en meer gedetailleerd in kaart brengen van de opbrengsten binnen de scholen en het formuleren van schooleigen ambities.

Maatschappelijke thema's vo; vmbo-techniek

Het Griendencollege participeert in het STO-netwerk Noordelijke Drechtsteden. Aanleiding voor deze deelname is dat we in een periode met dalende leerlingaantallen steeds meer urgentie voelen om binnen een regionale samenwerking onze krachten te bundelen om zo bij te blijven op het gebied van technologische ontwikkelingen, scholing en werving van technische docenten en in samenspraak met die regio afspraken maken op welke wijze de opleidingstrajecten zodanig vorm krijgen dat deze beter aansluiten op het vervolgonderwijs en de arbeidsmarkt. Uiteindelijk doel is een transitie te bewerkstelligen naar een duurzaam, dekkend en kwalitatief hoogstaand techniek aanbod.

Onze ambitie is de technische loopbaanmogelijkheden van de jonge beroepsprofessional te verbeteren op een zodanige manier dat de doorstroom van deze groep jongeren naar technische naar vervolgopleidingen en de arbeidsmarkt wordt gerealiseerd.

Binnen het regionale netwerk zetten we samen in op interventies die de kwaliteit van de technische leerloopbaan versterkt, die de herkenbaarheid van aantrekkelijke routes naar de regionale arbeidsmarkt stimuleert en dat leerlingen gebruik kunnen maken van voldoende en geschikte faciliteiten, voorzieningen en bekwame professionals.

Toetsing en examinering, vo

Het Griendencollege heeft in 2018-2019 een toetsbeleidsplan geformuleerd met hierin opgenomen vanuit welke visie zij het onderwijs en daarmee de toetsing wenst in te richten. De handreiking van de VO-Raad "de ontwikkeling van een visie op toetsing en schoolexaminering in het VO" is voor de school aanleiding om dit beleidsplan in de periode augustus 2020 – december 2021 nogmaals kritisch onder de loep te nemen en waar nodig te actualiseren. De door de VO-Raad aangereikte checklists t.a.v. onder meer de PTA's en het examensecretariaat worden eveneens meegenomen om de basiskwaliteit te kunnen waarborgen.

Daarnaast hebben de uitkomsten van het traject Leren Verbeteren (audit voorjaar 2019) deze aanleiding versterkt. De audit gaf o.m. aan dat de volgende punten verder ontwikkeld moesten worden:

- Een uitwerking van de 'Griendenles' en in bredere zin de kenmerken van de activerende didactiek;

- Expliciteren van de doorlopende leerlijn van de onderbouw naar de bovenbouw;
- Het optimaliseren van de differentiatie met als doel 'een beter omgaan met de leerling die zorg heeft);
- Invoering van structurele lesobservaties;
- Aandacht voor de versterking van het intern lerend vermogen van het team;
- Aandacht voor borging van alle plannen;
- Constructie van een implementatieplan (PDCA) van alle plannen.

Door deze verdere verfijning én uitvoering van toetsbeleidsplan draagt Griendencollege bij aan meer eigentijds onderwijs, met meer maatwerk en brede vorming, met vormen van toetsing die aansluiten bij enerzijds een zo goed mogelijke voorbereiding op de vervolg van de schoolloopbaan en anderzijds op de rol van onze leerlingen in de samenleving. Griendencollege biedt daarbij een breed loopbaan oriënterend curriculum aan met de ambitie om samen met elke individuele leerling een zo passend mogelijk loopbaanplan te ontwikkelen. De toetspraktijk moet simpelweg meer gaan aansluiten bij de innovaties in het onderwijs (doorlopende programma's naar het mbo, hybride leertrajecten, leertrajecten op maat voor leerlingen met een speciale zorgbehoefte, vakoverstijgende vaardigheden, digitale 21st vaardigheden).

Passend Onderwijs

De scholen van SPON ontvangen vanuit de lumpsum en vanuit de samenwerkingsverbanden bekostiging voor het realiseren van passend onderwijs. Verreweg het grootste deel van deze bekostiging ontvangen de scholen voor so, sbo, vso en praktijkonderwijs voor het verzorgen van passend onderwijs voor leerlingen die op basis van een toelaatbaarheidsverklaring zijn aangewezen op het pedagogisch en didactisch klimaat binnen deze schooltypen.

Daarnaast worden scholen vanuit de samenwerkingsverbanden aanvullend bekostigd:

- sbo
De sbo's van SPON ontvangen van de desbetreffende samenwerkingsverbanden aanvullende bekostiging voor leerlingen met een 'extra' hulpvraag (sbo-plus of sbo-zwaar), veelal betreft dit extra begeleiding ten aanzien van gedrag. Deze leerlingen zijn zonder dit aanbod in veel gevallen aangewezen op het speciaal onderwijs.
- (v)so
Deskundigheidsbevordering en experimenteerruimte voor innovaties.
- praktijkonderwijs – De Sprong
Deskundigheidsbevordering, binnenschoolse intensieve ondersteuning, schoolmaatschappelijk werk en NT2 arrangementen.
- vmbo – Griendencollege
Het Griendencollege ontvangt jaarlijks een subsidie van het Samenwerkingsverband Noordelijke Drechtsteden. Deze gelden zet het Griendencollege in voor 'binnenschoolse intensieve ondersteuning' en verantwoordt middels (tussentijdse) evaluaties en doelen en voortgang. Voor deze categorie leerlingen maakt de school individuele leerarrangementen.
Daarnaast ontvangt de school middelen voor een 'breder ondersteuningsaanbod' voor o.m. vmbo-plus (leerlingen die extra zorg behoeven vanuit sociaal-emotionele problematiek of psychische problematiek), NT2 en een oriëntatie op text-aid (programma voor dyslecten).
De school gebruikt de subsidiegelden tevens om (delen van) het team te professionaliseren in de pedagogisch-didactische omgang met deze bijzondere doelgroepen en richt zich op een doorgaande lijn voor de begeleiding van leerlingen met dyslexie.

Er worden vanaf 2020-2021 doelen geformuleerd om een betere aansluiting met de bovenbouw te realiseren. De school zal in 2020-2021 een beter onderscheid maken tussen leerlingen met een individueel arrangement (in een reguliere klas) en arrangementen van leerlingen in een zgn. vmbo-plusklas. Het Griendencollege biedt veel maatwerk waardoor de leerlingen de schoolloopbaan goed doorlopen en ook met een diploma de school verlaten. Het aantal thuiszitters is laag. De school zal doelen wel meer SMART moeten formuleren om de monitoring beter te kunnen doen.

2.2. Personeel & professionalisering

Personeel

Binnen SPON zijn ongeveer 390 medewerkers werkzaam. Voor het grootste deel betreft dit leraren, maar daarnaast zijn er ook leidinggevende, coördinerende en ondersteunende functies, zoals onderwijsassistenten, administratief medewerkers, conciërges, enz.

Onze medewerkers:

- Kenmerken zich door een grote mate van inzet en betrokkenheid;
- Beschikken over de juiste competenties en deskundigheid om onze leerlingen optimaal te kunnen begeleiden;
- Stellen zich professioneel en open op richting leerlingen, ouders en collega's;
- Zijn zelfkritisch en bereid tot leren en ontwikkelen;
- Tonen eigenaarschap en nemen hun verantwoordelijkheid voor zowel de eigen ontwikkeling als die van de school.

Op peildatum 1 januari 2020 had SPON een personeelsomvang van ca. 280 fte. Ten opzichte van het vorige boekjaar is de totale formatie met ca. 3 fte toegenomen. Dit heeft vooral te maken de stijging van de leerlingaantallen.

Omdat het risicoprofiel van SPON op het personele vlak sterk is verminderd de afgelopen jaren, is er in 2019 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.

Professionalisering

Binnen de scholen zijn in 2019 verschillende 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. Iedere school heeft de scholingsambities verwerkt in een scholingsplan. Ten behoeve hiervan heeft SPON naast de middelen conform de geldende cao's o.a. de (extra) middelen van de prestatiebox verdeeld.

Binnen het SOT-project (SPON Onderwijs Talenten) wordt onderwijsassistenten de mogelijkheid geboden om een pabo-opleiding te volgen. Dit biedt mooie ontwikkelingsmogelijkheden voor medewerkers en beperkt voor SPON de gevolgen van het groeiende lerarentekort.

In 2019 heeft SPON voor alle medewerkers een contract afgesloten voor 'E-Wise'. Hierdoor kunnen medewerkers online cursussen en workshops volgen, waarbij gekozen kan worden aan een ruim aanbod van onderwerpen,

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 beleidsp portefeuilles. 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.

Strategisch personeelsbeleid

Wij vinden de kwaliteit van onze medewerkers van doorslaggevend belang in relatie tot de kwaliteit van ons onderwijs. SPON kan haar missie, visie en doelen alleen realiseren, wanneer binnen alle functies sprake is van medewerkers met de juiste attitude, competenties en vaardigheden. Hiervoor is het van belang dat SPON nadrukkelijk inzet op het werven en binden van medewerkers, maar ook op de scholing en ontwikkeling van medewerkers.

Professionele ruimte en eigenaarschap op alle 'lagen' en binnen alle functies van de organisatie, zien wij als voorwaarden voor werkplezier, kwaliteit en effectiviteit. Hierbij is het van belang dat er binnen de gehele organisatie, de scholen en de schoolteams, sprake is van een professionele cultuur. Onderdeel van deze professionele cultuur is dat iedere medewerker zich medeverantwoordelijk voelt voor zowel de ontwikkeling van de organisatie, de schoolontwikkeling, als de eigen professionele ontwikkeling.

Uitkering 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.

Werkverdelingsplan PO

Conform de cao-po, wordt binnen de scholen voor so, vso en sbo gewerkt met een werkverdelingsplan. Op basis van een kaderplan op bestuursniveau, worden binnen de scholen, in overleg tussen directie en schoolteam, afspraken gemaakt over de verdeling van taken en werkzaamheden binnen de scholen.

Werkdrukakkoord PO

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.

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.

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

- 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;
- 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;
- Inzet vakleerkracht bewegingsonderwijs.

Bestedingscategorie	Besteed bedrag
Personeel	€ 90.554,-
Materieel	€ 6.489,-
Professionalisering	€ 0,-
Overig	€ 0,-
Totaal	€ 97.043,-

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 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.

2.3. Huisvesting & facilitaire zaken

Huisvesting

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. Daartoe behoort ook het faciliteren van het leren van eigentijdse vaardigheden, zoals ICT-toepassingen en omgaan met nieuwe media.

SPON wil ook nadrukkelijk de mogelijkheden onderzoeken om samen met (zorg)partners het aanbod in haar scholen te verbreden. Hierbij kan bijvoorbeeld gedacht worden aan kinderopvang. Vanzelfsprekend stelt dit aanvullende eisen aan de huisvesting.

Het onderhoudsbeheer van de schoolgebouwen van SPON wordt verzorgd door een daartoe gespecialiseerd (extern) kantoor. Een meerjarenonderhoudsplan is opgesteld om zicht te houden op de benodigde acties en investeringen om de kwaliteit van de schoolgebouwen te kunnen garanderen. Tevens wordt hierbij ingezet op het verduurzamen van de gebouwen en het gebruik.

Binnen de gemeente Dordrecht worden stappen gezet om het onderhoud van de (PO) scholen onder te brengen in een coöperatieve vereniging, bestaande uit de verschillende schoolbesturen.

Binnen een aantal locaties levert de groei van het leerlingaantal ruimteproblemen op. Dit wordt binnen de sbo's versterkt door het onderwijsaanbod voor leerlingen met aanvullende problematiek, waardoor de groepsgrootte beperkt moet blijven. De extra personele kosten hiervoor worden vergoed door de samenwerkingsverbanden, maar voor de bekostiging van huisvesting hanteren gemeenten de grotere gemiddelde groepsgrootte van het reguliere sbo.

Duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen.

Aandacht voor mens, milieu en maatschappij neemt een nadrukkelijke plaats in binnen het strategisch beleid van SPON. Om dit te realiseren zijn o.a. de volgende acties ondernomen:

- Het dak van Griendencollege is voorzien van zonnepanelen.
- Binnen verschillende scholen wordt het afval gescheiden ingezameld.
- De scholen zijn voorzien van slimme energiemeters om het energieverbruik te kunnen monitoren en bijstellen.
- Het schoolgebouw van sbo De Kameleon is voorzien van ledverlichting.

ICT

In 2019 heeft SPON door het lidmaatschap van coöperatie Kien-ICT flinke stappen gezet ten aanzien van het versterken van de ict-infrastructuur en het ict-onderhoud. Alle scholen beschikken over een glasvezelverbinding en hoogwaardige devices. Eind 2019 zijn alle scholen gemigreerd naar de ict-omgeving van Kien. Hiermee is de basis op orde, waardoor er de komende jaren ingezet kan worden op maatwerk binnen de scholen op basis van onderwijskundig beleid.

Facilitair

Waar mogelijk wordt binnen SPON ingezet op het gezamenlijk regelen van facilitaire zaken, waardoor kosten kunnen worden bespaard en efficiënter kan worden gewerkt.

- In 2019 is na een aanbestedingstraject een leasecontract afgesloten voor schoolbussen ten behoeve van o.a. het vervoer van leerlingen naar stages.
- Eind 2019 is een start gemaakt met de aanbesteding van de schoonmaak, welke in april 2020 heeft geleid tot een nieuw contract met een nieuwe aanbieder. Dit contract gaat in per juni 2020.

Bij deze aanbestedingstrajecten wordt gebruik gemaakt van de expertise van een extern bureau, met als doel te voldoen aan de wet- en regelgeving en het bereiken van optimale prijs-kwaliteitsverhouding.

2.4. Financieel beleid

Spon hanteert de volgende uitgangspunten binnen haar financieel beleid:

- Gericht op de inzet van middelen in het primaire proces.
- Solidariteit tussen de scholen.
- Een gezonde financiële huishouding op school- en bestuursniveau.
- Gericht op het realiseren van de doelen van het strategisch beleid op school- en bestuursniveau.

Deze uitgangspunten leiden tot de volgende praktische uitwerking en toepassing:

- De financiële middelen worden conform de bekostiging (lumpsum) toebedeeld aan de individuele scholen.
- De bovenschoolse kosten worden doorberekend aan de scholen in de vorm van een bovenschoolse afdracht.
- Tijdens de jaarlijkse begrotingsgesprekken tussen de directeurs en het college van bestuur, worden de jaarbegrotingen van de scholen vastgesteld.
- Hierbij wordt rekening gehouden met solidariteit tussen de scholen, fluctuaties van de leerlingaantallen (en inkomsten) en de bekostiging van (strategische) projecten op school- en bestuursniveau.

SPON is een financieel gezonde organisatie, waarbij de continuïteit gewaarborgd is. Gezien de onzekerheid van en de fluctuaties binnen de leerlingaantallen van de scholen die afhankelijk zijn van leerlingen met een toelaatbaarheidsverklaring (sbo, so, vso en Pro), is het voor SPON van belang om over voldoende reserves te beschikken. Hierbij dient SPON echter ook te waken voor te grote reserves, financiële middelen dienen immers ten goede te komen aan het onderwijs.

Prestatiebox

SPON ontvangt, naast de reguliere lumpsumbekostiging, een bedrag via de zogenoemde prestatiebox, gebaseerd op het bestuursakkoord.

Scholen voor primair onderwijs (sbo, so en vso) ontvingen vanuit de prestatiebox in schooljaar 2018/2019 € 193,86 per leerling en in schooljaar 2019/2020 € 196,47 per leerling. Deze middelen zijn besteed aan de vier actielijnen uit het bestuursakkoord PO en in het kader van het programma Cultuureducatie met Kwaliteit.

1. Talentontwikkeling door uitdagend onderwijs.
2. Een brede aanpak voor duurzame onderwijsverbetering.
3. Professionele scholen.
4. Doorgaande ontwikkelijnen.
5. Cultuureducatie met kwaliteit.

Scholen voor voortgezet onderwijs (vmbo en praktijkonderwijs) ontvingen vanuit de prestatiebox in 2019 €323,50 per leerling. Deze middelen zijn ingezet voor het realiseren van de ambities in het sectorakkoord VO. Dit betreft de volgende ambities:

1. Uitdagend onderwijs voor elke leerling.
2. Eigentijdse voorzieningen.
3. Brede vorming voor alle leerlingen.
4. Partnerschap in de regio.
5. Scholen als lerende organisaties.
6. Toekomstbestendigheid organiseren: koppeling van onderwijs- en personeelsontwikkeling.
7. Nieuwe verhoudingen in verantwoording en toezicht.

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 2019 maken we een onderscheid tussen het voortgezet onderwijs (vmbo en praktijkonderwijs), het speciaal basisonderwijs en het (voortgezet) speciaal onderwijs. Per onderwijssoort worden hieronder enkele bestedingsdoelen benoemd.

Voortgezet onderwijs:

- Werken met praktijkgerichte lessen PSO. Exposure buiten school ter verkenning van de verschillende praktijksectoren.
- Digitale leeromgeving uitbreiden en digitale leermiddelen toepassen.
- Herformulering vakwerkplan, PTO en PTA waarin curriculum, toetsvormen beter moeten aansluiten op kernwaarden en visie van de school; dit past in de drievoudige opdracht van het onderwijs;
- Profiel MVI aansluiting vervolgopleiding MBO
- Deelname aan STO-netwerk
- Deelname aan netwerk On Stage

Speciaal basisonderwijs:

- Binnen de school worden de Passende perspectieven ingevoerd en doorgevoerd. Leerlijnen moeten worden bekeken en vertaald naar de populatie van de school. Dan moeten de leerlijnen opgenomen worden in ParnasSys, zodat er actief mee gewerkt kan worden in de groepsplannen en OPP's die al in ParnasSys staan.
- 'Geef me de 5', scholing van een methode om met kinderen met autisme om te gaan.
- Een teamlid volgt cursus Taalcoördinator.
- Talentencarousel; talentontwikkeling door leerlingen zich ook te laten ontwikkelen in creatieve vakken.
- Bewegend leren; leerlijn voor motoriek ontwikkelen. De leerlijn is een combinatie van reflexoefeningen en het oefenen van vaardigheden.

(Voortgezet) speciaal onderwijs:

- Met ondersteuning van een extern bureau wordt er met elkaar gewerkt aan Teamontwikkeling en Professioneel handelen
- De teamleden worden geschoold op onderdelen die gericht zijn op de doelgroep aan wie zij onderwijs bieden; zoals Autisme, syndroom van Down, hechtingsproblematiek en sociaal emotionele ontwikkeling.
- De school werkt met ZIEN voor het in kaart brengen van de sociaal emotionele ontwikkeling.

Verantwoording aanvullende bekostiging technisch vmbo

Het Griendencollege heeft als onderdeel van het STO-netwerk Noordelijke Drechtsteden in 2018-2019 samen met VO-partners, het mbo en het bedrijfsleven regionale plannen

gemaakt voor een inhaalslag bij o.m. de profielen PIE en BWI. In deze plannen zijn uitgaven opgenomen voor personeel, materieel en scholing. Deze uitgaven gelden niet alleen vanaf het moment van de uitvoering van de regionale plannen, maar zijn in 2019 ook gedaan om de juiste voorwaarden voor een goede uitvoering te creëren.

De betrokken collega's hebben binnen het regionale netwerk drie programmalijnen geformuleerd waarbinnen de geformuleerde ambities worden gerealiseerd. Het gaat om:

- a. Het verbeteren van de kwaliteit van de beroepsbeeldvorming via o.a. contacten op de basisscholen;
- b. Het beter inrichten en afstemmen van het onderwijsaanbod (op de eigen school en binnen het regionale netwerk) en
- c. Het versterken van de kwaliteit van de professionals door middel van scholing en intervisie.

Het Griendencollege heeft binnen de (technische) profielen een onderzoek laten uitvoeren op het gebied van de betaalbaarheid, de kwaliteit van de onderwijsinhoud en de kwaliteit van de docenten. De uitkomsten van deze analyse gebruikt de school om te komen tot een herontwerp dat past bij de actuele context van de school.

Het Griendencollege heeft verder gewerkt aan de doorontwikkeling van een aantal keuzevakken binnen de profielen MVI en D&P. Deze doorontwikkeling gebeurt in samenwerking met het vervolgonderwijs en leidt tot een doorlopende leerlijnen binnen een aantal deelgebieden van de beide opleidingen.

De school heeft geïnvesteerd in het vervangen van dan wel uitbreiden van de bestaande apparatuur bij PIE, MVI, D&P en BWI. Deze apparatuur sluit aan bij de programma's in de vervolgopleidingen en opleidingstrajecten binnen leerbedrijven. De inrichting van het onderwijs wordt mede vormgegeven door 'hybride' docenten die vanuit hun bedrijfsachtergrond nieuwe impulsen in de afdelingen brengen.

Treasury

SPON hanteert een treasurystatuut dat voldoet aan de regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 en aan de op 18 december 2018 gewijzigde regeling. In dit statuut is vastgesteld door de raad van toezicht en 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 2020 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.

2.5. Risico's en risicobeheersing

Interne risicobeheersingssysteem

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.

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 maakt SPON gebruik van de Risicoscan van Cupella. Met dit digitale instrument kunnen ook de niet-financiële risico's in kaart worden gebracht.

Risicoanalyse

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;
 - vereenvoudigde bekostiging PO.
-
- **Leerlingaantallen**
Het voornaamste risico betreft de (moeilijk te voorspellen) leerlingaantallen, en de daarmee samenhangende financieringsstromen.
 - **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 (VP) ingericht. Dit betekent, dat de kosten van een stijging van het ziekteverzuim niet langer kunnen worden afgewenteld op het Vervangingsfonds.
 - **Krapte op de arbeidsmarkt en 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 vervangerspool 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 pabodiploma) worden gefaciliteerd om leraar te worden. Binnen Griendencollege (VO) weegt het lerarentekort binnen een aantal specifieke (technische) vakken extra zwaar.
 - **Toenemende verantwoordingsverplichting**
Door de toegenomen verantwoordingsverplichting komen er steeds meer taken bij die niet direct samenhangen met het onderwijs aan onze leerlingen. Een voorbeeld hiervan is de privacywet (AVG). Om schoolteams en medewerkers zoveel mogelijk in staat te stellen zich op het onderwijs te kunnen richten, moeten bestuur en schoolleiding hierin

een faciliterende rol spelen voor de scholen. Dit stelt eisen aan zowel de deskundigheid als de omvang van schoolleiding en bestuur ('span of support').

- **Vereenvoudiging bekostiging VO**
De aangekondigde vereenvoudiging van de bekostiging binnen het VO, laat voor het Griendencollege een negatief (ca. €300.000,-) en voor De Sprong een positief (ca. €200.000,-) resultaat zien. Op bestuursniveau leidt dit tot een negatief resultaat van ca. € 100.000,-.
Invoering van deze vereenvoudigde bekostiging is uitgesteld tot 1 januari 2022.
- **Vereenvoudigde bekostiging PO**
In navolging van het VO, worden ook binnen het PO stappen gezet om te komen tot een vereenvoudigde bekostigingssystematiek. De eerste berekeningen laten slechts een beperkt negatief resultaat zien op bestuursniveau (ca. € 25.000,-). Binnen de afzonderlijke scholen kan echter sprake zijn van een (naar verhouding) forse impact op het resultaat.
- **Verdichting problematiek leerlingenpopulatie**
Het leerlingenaantal binnen SPON is binnen Passend Onderwijs licht gestegen door het verzorgen van onderwijsaanbod voor nieuwe doelgroepen en het inrichten van nieuwe onderwijsarrangementen. Dit leidt tot een andere samenstelling van de leerlingenpopulatie en een verdichting van de problematiek. Dit vraagt om voortdurende aandacht voor passende deskundigheid en duurzame inzetbaarheid van medewerkers.

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	25%	€50.000
Dalende bekostiging per leerling	€100.000	25%	€25.000
Onverwachte stijging/daling ziekteverzuim personeel	€200.000	50%	€100.000 / - €100.000
Extra kosten als gevolg van het lerarentekort	€100.000	50%	€50.000
Vereenvoudiging bekostiging VO	€100.000	90%	€90.000
Vereenvoudiging bekostiging PO	€25.000	50%	€12.500

AVG

SPON heeft sinds de invoering van de Algemene Verordening Persoonsgegevens serieus werk gemaakt van het implementeren hiervan in de dagelijks praktijk binnen de scholen en het bestuurskantoor. Hierbij wordt SPON ondersteund door een functionaris

gegevensbescherming vanuit de coöperatie Kien.

AVG en ICT zijn nauw met elkaar verweven. De toetreding tot de coöperatie Kien en de aanpassing van de ICT-infrastructuur hebben geleid tot een aanmerkelijke verbetering van de digitale veiligheid van persoonsgegevens.

In de praktijk blijkt dat privacy, naast ICT en het vastleggen van afspraken, vooral mensenwerk is. SPON besteedt daarom ook nadrukkelijk aandacht aan 'privacy-awareness'. Zo zijn er AVG-bijeenkomsten georganiseerd binnen de scholen en zijn er verschillende AVG-nieuwsbrieven verspreid onder het personeel.

Corona

In maart 2020 is Nederland getroffen door een uitbraak van het Corona-virus. Voor Stichting SPON betekent dit dat de scholen gesloten zijn. Het onderwijs wordt 'op afstand' gegeven. Dit heeft impact op het proces van onderwijsgeven, alhoewel het onderwijs wel door kan gaan. Op dit moment wordt verwacht dat de financiële impact op het vermogen en het jaarresultaat 2020 beperkt zal zijn, omdat de baten (bekostiging door OCW) gecontinueerd worden en ook het personeel gewoon wordt doorbetaald. Er is geen sprake van (financiële) discontinuïteit.

3. Verantwoording financiën

3.1. Financiële positie op balansdatum en toelichting

De financiële positie van SPON per 31-12-2019 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 2019: 3,80.

Per 31 december 2018: 3,27.

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 2019: 66,20%.
Per 31 december 2018: 62,44%.

De solvabiliteit 2 bedraagt:
Per 31 december 2019: 81,39%.
Per 31 december 2018: 77,86%.

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 2019: 4,59%.
Per 31 december 2018: 3,90%.

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 2019: 32,90%.
Per 31 december 2018: 29,98%.

Het weerstandsvermogen excl. MVA bedraagt:
Per 31 december 2019: 19,16%.
Per 31 december 2018: 17,46%.

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 2019: 7,15.
Per 31 december 2018: 7,80.

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 van het Onderwijs signaleringswaarden vastgesteld. SPON streeft ernaar om binnen de signaleringswaarden te blijven. Geconstateerd kan worden, dat alle kengetallen binnen de signaleringswaarden vallen.

3.2. Toelichting op de ontwikkeling van de balansposten

Activa	31-12-2019	31-12-2018	Passiva	31-12-2019	31-12-2018
Materiële vaste activa	3.523.908	3.031.544	Eigen vermogen	7.972.578	6.859.817
Financiële vaste activa	12.058	13.063			
Vorraden	2.275	2.792	Voorzieningen	1.829.120	1.694.338
Vorderingen	1.261.864	1.328.996			
Liquide middelen	7.242.670	6.610.220	Kortlopende schulden	2.241.077	2.432.460
Totaal activa	12.042.775	10.986.615	Totaal passiva	12.042.775	10.986.615

Toelichting op activa

Materiële vaste activa

In 2019 is voor een bedrag van € 941.205 geïnvesteerd en € 59.236 gedesinvesteerd en een bedrag van € 389.605 afgeschreven.

Financiële vaste activa

Aan Coöperatie Kien U.A. is een achtergestelde lening verstrekt van € 1.660. Breedband Drechtsteden B.V. heeft € 2.665 afgelost.

Vorraden

De voorraad restaurant / kantine is € 517 lager geworden.

Vorderingen

De vorderingen zijn o.a. lager geworden omdat het Ministerie van SZW eenzelfde subsidie sneller betaald dan het Europees Sociaal Fonds (ESF).

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 € 1.112.760 als gevolg van het gerealiseerde positieve resultaat.

Voorzieningen

De voorziening duurzame inzetbaarheid is afgenomen met € 2.621.

De voorziening levensfasebewust pers. beleid/LFBPB is toegenomen met € 22.189.

De voorziening wachtgelder is afgenomen met € 40.245.

De voorziening jubilea is toegenomen met € 937.

De voorziening langdurig zieken is afgenomen met € 88.176.

De voorzieningen groot onderhoud is toegenomen met € 242.698.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn o.a. afgenomen door een daling van de schuld aan OCW inzake de prestatiebox en een daling van de overige kortlopende schulden.

3.3. Analyse realisatie exploitatie t.o.v. de begroting

SPON heeft in 2019 een positief financieel resultaat behaald van € 1.112.760. Het resultaat wordt conform het vastgestelde beleid bestemd.

Het bovengenoemde resultaat is als volgt tot stand gekomen:

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Verschil
Baten			
(Rijks)bijdragen	23.223.377	22.319.900	903.477
Ov. overheidsbijdragen	108.494	109.600	-1.106
Overige baten	886.475	768.400	118.075
	24.218.347	23.197.900	1.020.446
Lasten			
Personele lasten	19.057.410	18.904.600	152.810
Afschrijvingen	424.341	401.700	22.641
Huisvestingslasten	1.656.806	1.520.900	135.906
Ov. instellingslasten	1.977.839	2.087.000	-109.161
	23.116.396	22.914.200	202.196
Saldo baten/lasten	1.101.951	283.700	818.250
Fin. baten/lasten	10.810	9.400	1.410
Resultaat	1.112.760	293.100	819.660

Baten

Het resultaat in 2019 is ruim € 800.000 hoger dan begroot.

Dat verschil wordt vooral veroorzaakt door de volgende bijzondere voordelen van ca € 702.000:

1. In de verhoging van de personele lumpsum zit naast de gebruikelijke compensatie van de verhoging van de werkgeverslasten, voor de PO-sector ook een kabinetsbijdrage voor de nog af te sluiten cao. De PO-Raad schat de bijdrage op ca 2,25% van de begrote personele lumpsum 2019, dat is ca € 266.000.
2. In december 2019 heeft OCW een bijzondere en aanvullende personele bekostiging uitbetaald aan de sectoren PO en VO. Voor de sector PO is die bekostiging bestemd voor de nog af te sluiten cao. Voor de sector VO is het de bedoeling dat de bekostiging de komende twee jaren wordt uitgegeven ter verlichting van het lerarentekort en de werkdruk. SPON heeft € 86.000 ontvangen voor de PO-scholen en € 88.000 voor de VO-scholen.

3. De subsidie Prestatiebox moet volgens de voorschriften als resultaat in het betreffende jaar opgenomen worden. Bij het Griendencollege is dat niet gebeurd in 2018. In verband met de fusie wordt dit in 2019 rechtgetrokken. De subsidie Prestatiebox 2018 Griendencollege € 103.000 staat op de balans en wordt opgenomen in het resultaat 2019 evenals de Prestatiebox 2019. Dat betekent een éénmalig boekhoudkundig voordeel in 2019 van € 103.000.
 4. De werkgevers ontvangen van het UWV als aan de voorwaarden wordt voldaan, een compensatie voor de na 1 juli 2015 uitbetaalde transitievergoeding i.v.m. ziek uit dienst. Voor SPON betreft dit een bedrag van € 71.000.
 5. Per 31 december 2019 zijn de hoogte van de personele voorzieningen bepaald. Per saldo is bij de voorziening langdurig ziekten € 88.000 vrij gevallen.
- De personele lumpsum 2019 in punt 1 en 2 hebben betrekking op het volgende jaar/jaren. Er is daarom overleg geweest met OCW om die gelden als vooruit ontvangen bedragen op te nemen op de balans. OCW geeft aan dat dat in strijd is met alinea 660.202 van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving van de Raad voor de Jaarverslaggeving in het hoofdstuk "Onderwijsinstellingen" waarin wordt gesteld:
- De onderwijsinstelling dient de ontvangen jaarlijkse normatieve rijksbijdrage (lumpsum) in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft volledig te verwerken als bate in de staat van baten en lasten.*
- In artikel 2 van de regeling bijzondere en aanvullende bekostiging PO en VO 2019 staat dat de verstrekking ziet op het kalenderjaar 2019. Daarmee dienen alle toegekende gelden vanuit deze regeling als bate in de jaarrekening 2019 verantwoord te worden.

Lasten

Het verschil in de personele lasten wordt vooral veroorzaakt door hogere werkgeverslasten en hogere vervangingskosten dan begroot.

De huisvestingslasten zijn hoger dan begroot door o.a het te laag begroten van het reguliere onderhoud.

Het verschil in de ov. instellingslasten wordt vooral veroorzaakt door lagere kosten strategische projecten en frictie dan begroot.

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

	Realisatie 2019	Realisatie 2018	Vershil
Baten			
(Rijks)bijdragen	23.223.377	21.923.398	1.299.979
Ov. overheidsbijdragen	108.494	140.072	-31.578
Overige baten	886.475	803.215	83.260
	24.218.347	22.866.685	1.351.661
Lasten			
Personele lasten	19.057.410	18.235.794	821.616
Afschrijvingen	424.341	334.673	89.668
Huisvestingslasten	1.656.806	1.684.421	-27.615
Ov. Instellingslasten	1.977.839	1.727.631	250.208
	23.116.396	21.982.519	1.133.878
Saldo baten/lasten	1.101.951	884.167	217.783
Fin. baten/lasten	10.810	9.070	1.740
Resultaat	1.112.760	893.237	219.523

Baten

De stijging van de baten wordt vooral veroorzaakt door een stijging van het aantal leerlingen en de gebruikelijke compensatie van de verhoging van de werkgeverslasten.

Lasten

De stijging van de lasten wordt vooral veroorzaakt door hogere personele lasten als gevolg van de stijging van het aantal leerlingen en de hogere werkgeverslasten.

3.5. Continuïteitsparagraaf

Personele bezetting

Type benoeming		Totaal
Fulltime benoeming	Aantal Personen	86
Parttime benoeming	Aantal Personen	303
Totaal		389
Aard arbeidsrelatie		Totaal
Vaste aanstelling	Bezetting (wtf)	246,3166
Tijdelijke uitbreiding	Bezetting (wtf)	5,9254
Tijdelijke aanstelling	Bezetting (wtf)	28,7185
Totaal		280,9605

Functiegroep		Totaal
Leraar L12/LC	Aantal Personen	37
	Bezetting (wtf)	30,4679
Onderwijsassistent	Aantal Personen	111
	Bezetting (wtf)	77,0376
Administratief personeel	Aantal Personen	16
	Bezetting (wtf)	10,2030
Leraar L11/LB	Aantal Personen	165
	Bezetting (wtf)	121,5909
Conciërge	Aantal Personen	10
	Bezetting (wtf)	7,0888
Orthopedagoog / psycholoog	Aantal Personen	8
	Bezetting (wtf)	3,5455
Directeur	Aantal Personen	8
	Bezetting (wtf)	7,9224
Overig OOP met lesgebonden /behandeltaken	Aantal Personen	3
	Bezetting (wtf)	1,4940
Stagebegeleider	Aantal Personen	5
	Bezetting (wtf)	3,5430
Lerarenondersteuner	Aantal Personen	2
	Bezetting (wtf)	1,8000
Overig directiepersoneel	Aantal Personen	4
	Bezetting (wtf)	3,8900
Schoolassistent	Aantal Personen	1
	Bezetting (wtf)	1,0000
Vakleraar	Aantal Personen	3
	Bezetting (wtf)	1,7572

Overig OOP uitvoerend	Aantal Personen	2
	Bezetting (wtf)	1,8139
Logopedist/akoepedist	Aantal Personen	6
	Bezetting (wtf)	2,4262
Schoolmaatschappelijk werker	Aantal Personen	1
	Bezetting (wtf)	0,4000
Leraar LD	Aantal Personen	2
	Bezetting (wtf)	2,0700
zorgcoördinator	Aantal Personen	1
	Bezetting (wtf)	0,7000
(Bestuurs)secretariaat	Aantal Personen	1
	Bezetting (wtf)	1,0000
Roostermaker	Aantal Personen	1
	Bezetting (wtf)	0,7500
Leraar in opleiding	Aantal Personen	1
	Bezetting (wtf)	0,4600
Stagiaire	Aantal Personen	1
	Bezetting (wtf)	0,0001

Geslacht		Totaal	Fulltime	Parttime
Man	Aantal Personen	69	33	36
	Bezetting (wtf)	58,0680		
Vrouw	Aantal Personen	320	53	267
	Bezetting (wtf)	222,8925		

Leeftijdcohort												
	Totaal	0/19	20/24	25/29	30/34	35/39	40/44	45/49	50/54	55/59	60/64	>= 65
Aantal Personen	389	0	11	41	43	51	52	46	46	48	45	6
Bezetting (wtf)	280,96		8,19	30,34	33,04	33,46	35,06	31,93	35,32	33,88	34,84	4,90

Deeltijdcohort							
	Totaal	0 - 0.2	0.2 - 0.4	0.4 - 0.6	0.6 - 0.8	0.8 - 1.0	>= 1.0
Aantal Personen	389	2	11	94	120	76	86
Bezetting (wtf)	280,9605	0,0501	2,9725	46,6282	79,9779	64,7517	86,5801

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 vrijgevalen formatieruimte.

Schooljaar	Afname loonkosten	Vermindering wtf
2020-2021	€ 113.815,29	4,84
2021-2022	€ 89.401,70	2,79

2022-2023	€ 108.655,96	5,19
2023-2024	€ 141.750,08	4,11

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 280 fte komt dit overeen met 4,2 fte per jaar. Wegens het toenemende lerarentekort, kan echter worden verwacht dat het natuurlijk verloop toe zal nemen.

SPON verwacht de komende jaren geen daling van de leerlingaantallen, waardoor er naar verwachting ook geen krimp van de formatie nodig zal zijn. Hierdoor vormt de krapte op de arbeidsmarkt (m.n. het lerarentekort) een groter risico dan de grootte van de totale formatie.

Lerarentekort

Ook SPON zal de komende jaren in toenemende mate last krijgen van het lerarentekort. Op dit moment speelt dit nog vooral bij vervanging en tijdelijke vacatures, maar ook het invullen van structurele vacatures begint steeds moeilijker te worden. SPON houdt de komende jaren rekening met een natuurlijk verloop van leraren van ca. 5% per jaar, wat overeenkomt met ca. 6 FTE.

Om het lerarentekort te beperken onderneemt SPON de volgende acties:

- SOT-Traject (pabo-opleiding voor onderwijsassistenten).
- Werving zij-instromers
- Stimuleren vergroting taakomvang parttimers
- Behoud medewerkers
- Werving leraren

Leerlingaantallen

Onderstaande tabel toont de leerlingaantallen per 01-10-2019. Ten opzichte van 01-10-2018 is sprake van een groei van 61 leerlingen. Gedurende de afgelopen jaren is steeds sprake geweest van een lichte groei van het totale leerlingaantal binnen SPON, maar tevens van fluctuaties van de leerlingaantallen binnen de afzonderlijk scholen. Gezien de onvoorspelbaarheid van toekomstige leerlingaantallen, gaat SPON uit van gelijkblijvende leerlingaantallen. Er zijn op dit moment geen ontwikkelingen die aanleiding geven om hiervan af te moeten wijken.

Per school		Per onderwijssoort	
De Steenen Kamer	164	SO-cat 1 < 8 jr	80
De Kameleon	140	SO-cat 1 8jr eo	132
De Rotonde	121	SO-cat 2 < 8 jr	23
Bleyburgh	115	SO-cat 2 8jr eo	34
De Kleine Wereld	53	SO-cat3 < 8 jr	4
Kiem	240	SO-cat 3 8jr eo	26
De Stroom	74	VSO-cat 1 8jr eo	139
De Sprong	240	VSO-cat 2 8 jr eo	14
Griendencollege	350	VSO-cat 3 8jr eo	30

		SBO	425
		PRO - VO	240
		VMBO - VO	350
	1.497		1.497

Binnen de leerlingaantallen SO en VSO is sprake van verschillende (bekostigings-) categorieën. De tendens van de laatste jaren laat een daling zien van het aantal leerlingen in de hoogste categorie (3) en een groei binnen de laagste categorie (1). Dit heeft negatieve gevolgen voor de gemiddelde bekostiging per leerling. Op dit moment valt nog niet te voorzien of deze trend zich in de toekomst door zal gaan zetten.

A1 Kengetallen verslagjaar en prognose 5 volgende jaren

31 december	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Personele bezetting in FTE						
Management / Directie	11,81	14,38	14,46	14,46	14,46	14,46
Onderwijzend Personeel	155,89	160,03	161,07	161,01	161,05	160,22
Overige medewerkers	113,26	117,13	117,26	117,16	117,21	117,05
	280,96	291,54	292,79	292,63	292,72	291,73
Leerlingen aantallen	1.497	1.497	1.497	1.497	1.497	1.497

A2 Meerjarenbegroting verslagjaar en prognose 5 volgende jaren

Balans verslagjaar en prognose 5 volgende jaren

31 december	2019	2020	2021	2022	2023	2024
ACTIVA						
Vaste Activa						
Immaterieel						
Materieel	3.523.908	3.523.908	3.523.908	3.523.908	3.523.908	3.523.908
Financieel	12.058	12.058	12.058	12.058	12.058	12.058
	3.535.966	3.535.966	3.535.966	3.535.966	3.535.966	3.535.966
Vlottende Activa						
Voorraden	2.275	2.275	2.275	2.275	2.275	2.275
Vorderingen	1.261.864	1.261.864	1.261.864	1.261.864	1.261.864	1.261.864
Overlopende Activa						
Liquide Middelen	7.242.670	7.534.270	7.603.270	7.434.170	7.108.370	6.640.370
	8.506.809	8.798.409	8.867.409	8.698.309	8.372.509	7.904.509
Totaal Activa	12.042.775	12.334.375	12.403.375	12.234.275	11.908.475	11.440.475

31 december	2019	2020	2021	2022	2023	2024
PASSIVA						
Eigen Vermogen						
Algemene Reserve	7.069.814	7.361.414	7.430.414	7.261.314	6.935.514	6.467.514
Bestemmingsreserve publiek						
Bestemmingsfonds publiek						
Bestemmingsreserve privaat	902.764	902.764	902.764	902.764	902.764	902.764
Bestemmingsfonds privaat						
	7.972.578	8.264.178	8.333.178	8.164.078	7.838.278	7.370.278
Voorzieningen	1.829.120	1.829.120	1.829.120	1.829.120	1.829.120	1.829.120
Langlopende schulden						
Kortlopende schulden	2.241.077	2.241.077	2.241.077	2.241.077	2.241.077	2.241.077
Totaal Passiva	12.042.775	12.334.375	12.403.375	12.234.275	11.908.475	11.440.475

Staat van baten en lasten verslagjaar en prognose 5 volgende jaren

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Baten						
(Rijks)bijdragen	23.223.377	23.291.600	23.499.100	23.464.600	23.495.100	23.524.800
Ov. overheidsbijdragen	108.494	104.400	104.400	104.400	104.400	104.400
Overige baten	886.475	789.900	668.800	638.100	638.200	549.000
	24.218.347	24.185.900	24.272.300	24.207.100	24.237.700	24.178.200
Lasten						
Personele lasten	19.057.410	19.619.100	20.028.300	20.210.000	20.396.800	20.478.800
Afschrijvingen	424.341	453.300	453.300	453.300	453.300	453.300
Huisvestingslasten	1.656.806	1.647.300	1.647.300	1.647.300	1.647.300	1.647.300
Ov. instellingslasten	1.977.839	2.180.900	2.080.900	2.071.900	2.071.900	2.071.900
	23.116.396	23.900.600	24.209.800	24.382.500	24.569.300	24.651.300
Saldo baten en lasten	1.101.951	285.300	62.500	-175.400	-331.600	-473.100
Fin. baten en lasten	10.810	6.300	6.500	6.300	5.800	5.100
Buitengew. baten en lasten						
Incidentele baten en lasten						
Resultaat	1.112.760	291.600	69.000	-169.100	-325.800	-468.000

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.

De meerjarenbegroting laat een dalende tendens zien met voor de jaren 2022 t/m 2024 een negatief resultaat.

Hierbij dient de volgende kanttekening geplaatst te worden:

In de personele lumpsum PO 2019 en 2020 zitten gelden voor de nog af te sluiten CAO-PO. Hierdoor is het begrote resultaat 2020 t/m 2024 van de PO-scholen te hoog, omdat de begrote loonkosten van de PO-scholen 2020 t/m 2024 te laag zijn. De PO-Raad schatte in dat bij die verhoogde personele lumpsum de loonkosten PO in 2020 ca 2,25%, dat is ca € 270.000, hoger zullen worden.

De begrotingen 2020 t/m 2024 laten dus een vertekenend beeld zien; de begrotingen 2020 t/m 2024 komen werkelijk € 270.000 lager uit, te weten:

2020	€ 21.600
2021	- € 201.000
2022	- € 439.100
2023	- € 595.800
2024	- € 738.000

Enkele oorzaken van de dalende tendens zijn:

- Het vervallen van de subsidie ESF / SZW van per saldo (inkomsten minus uitgaven) € 22.000 in 2021 en vanaf 2022 € 75.400 per jaar.
- Het SWV VO Noordelijke Drechtsteden verlaagd de vergoeding voor de 2 VO-scholen en de afdeling VSO van Bleyburgh met ca € 94.000 per jaar vanaf 1 augustus 2020.
- De beoogde invoering per 1 januari 2021 van de vereenvoudiging van de bekostiging in het VO met een algemene overgangsregeling, die voor SPON zorgt, vanaf 2021, voor een oplopende lagere bekostiging.
- De formatie van eind november 2019 met de uitbreiding van de formatie door groei is doorgetrokken voor de komende 5 jaren. De salariskosten stijgen door de periodieke salarisverhoging die personeelsleden jaarlijks ontvangen indien zij nog niet in het maximum van hun salarisschaal zitten. In het PO wordt die salarisverhogingen gecorrigeerd door een hogere bekostiging (gemiddelde gewogen leeftijd - GGL). In het VO worden die salarisverhogingen niet gecorrigeerd in de bekostiging, omdat VO-scholen vaak groter zijn dan PO-scholen en daarom globaal een gelijkblijvende GGL hebben. De komende 5 jaren is de verwachting dat de gemiddelde leeftijd /loonkosten van de 2 (kleine) VO-scholen zullen stijgen door een geringe uitstroom door pensionering.

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 gedrang 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.

- De realistische, maar conservatieve wijze van begroten en de onverwachte (lichte) groei van de leerlingaantallen, heeft de afgelopen jaren gemiddeld geleid tot een positiever resultaat dan was begroot.
- 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.
- Binnen (V)SO Bleyburgh was sprake van een forse daling van het leerlingenaantal (-15), maar inmiddels is er weer sprake van groei.

Vanzelfsprekend moet worden voorkomen dat de negatieve financiële prognoses voor de jaren 2022, 2023 en 2024 bewaarheid gaan worden. 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.
- Nadrukkelijker inzetten op interne mobiliteit bij het ontstaan van vacatures. Bij voorkeur vrijwillig, maar indien noodzakelijk is ook verplichte mobiliteit mogelijk.
- 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.
- Naast het zoeken naar mogelijkheden om de uitgaven te beperken, kan ook worden gezocht naar mogelijkheden om de inkomsten te vergroten. Hierbij kan concreet worden gedacht aan het inrichten van onderwijsarrangementen, waarmee de bekostiging per leerling stijgt (vanuit de samenwerkingsverbanden).
- Het verlagen van het bovenschoolse budget voor frictie en (strategische) projecten, waarbij dit vanzelfsprekend niet ten koste mag gaan van de innovatiekracht en effectief strategisch beleid.

De realisatie van de begroting 2020 zal een eerste indicatie geven voor de noodzaak om aanvullende maatregelen te moeten nemen. Hierop vooruitlopend zal SPON zich in 2020 behoudend opstellen bij het aangaan van meerjarige financiële verplichtingen.

B1 Interne risicobeheersings- en controlesysteem

Voor de rapportage van de interne risicobeheersings- en controlesysteem wordt verwezen naar paragraaf 2.5.

B2 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Voor de rapportage van de beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden wordt verwezen naar paragraaf 2.5.

B3 Rapportage toezichthoudend orgaan

Voor de rapportage van het toezichthoudend orgaan wordt verwezen naar bijlage 1.

Bijlage 1 Jaarverslag raad van toezicht

Werkzaamheden raad van toezicht 2019

In 2019 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 2019

- Jaarplan 2019 – Strategische Koers
- Begroting 2019 – goedgekeurd
- Toetreding Coöperatie KIEN – goedgekeurd
- Beëindiging arbeidsovereenkomst de heer Bijlstra per 1 februari 2019 - vastgesteld

Vergadering 15 april 2019

- Bezoldiging raad van toezicht
- MARAP 4^e kwartaal
- Jaarverslag 2018 Griendencollege
- Meerjarenbegroting 2019 – 2023 – goedgekeurd
- Managementletter Astrium Onderwijsaccountants 2018
- Toetreding Coöperatie Kien – medeschuldverbintenis - goedgekeurd.
- Nieuw toezichtskader Inspectie van het Onderwijs
- Bestuursbezoek Inspectie van het Onderwijs
- Kwaliteitskader 2019 – 2023
- Strategisch beleidsplan 2019 – 2023
- Jaarkalender en werkbezoeken

Vergadering 17 juni 2019

- Definitief concept accountantsverslag – goedgekeurd
- Jaarverslag SPON 2018 – goedgekeurd
- Jaarverslag Griendencollege 2018 – goedgekeurd
- Bezoldiging raad van toezicht
- Rooster van aftreden raad van toezicht (herbenoeming de heer M. van Heemskerk – treed af na termijn 4 jaar)
- Bestuursformatieplan 2019 – 2022
- Aanbesteding schoolbussen
- Strategisch beleidsplan (OnsBeleidsplan) 2019 – 2023 - goedgekeurd

Vergadering 4 november 2019

- Definitief rapport Inspectie van het Onderwijs
- Concept Toezichtskader raad van toezicht
- Bezoldiging raad van toezicht incl. bezoldigingsklasse WNT 2019 – vastgesteld
- MARAP 2^e kwartaal
- Update toetreding KIEN
- Tussentijdse evaluatie jaarplan 2019
- Stand van zaken harmonisatie organisatie (postfusie)
- Integriteitscode
- Procedure werving en selectie lid raad van toezicht

Post fusie organisatie SPON

In 2019 is de raad van toezicht actief betrokken geweest bij de harmonisatie van de organisatie en actualisatie van de strategische koers van SPON. Eind november heeft een afvaardiging van de RvT ook met de GMR het eerste jaar geëvalueerd. Geconcludeerd kan

worden dat er hard is gewerkt om samen tot een gedragen harmonisatie en bereikbare strategische koers te komen.

Evaluatie raad van toezicht en college van bestuur

In lijn met de CAO Bestuurders PO 2015 (Artikel 6. Professionalisering en beoordeling) heeft een delegatie de raad van toezicht op 13 mei een evaluatie- en planningsgesprek gevoerd met de leden van het college van bestuur en gezamenlijk. De volgende punten zijn besproken:

1. De gerealiseerde resultaten periode 2018 (terugblik).
2. De beoogde resultaten periode 2019 (vooruitblik).
3. Samenwerking CvB
4. Persoonlijke ontwikkeling en loopbaanplannen.

Het gesprek is gevoerd aan de hand van een door de voorzitter van het college van bestuur opgestelde notitie en uitkomsten van het ODC (Odin Development Compass) assessment (meetinstrument waarbij door meten en verbinden van gedrag, competenties, drijfveren en talent inzichtelijk wordt). 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 bestuurders is er gesproken over de samenwerking en ontwikkeling met het directieteam en de medezeggenschapsraad.

De raad van toezicht heeft op 8 en 9 maart 2019, onder begeleiding van een externe, een zelfevaluatie uitgevoerd. De conclusies zijn vastgelegd en gedeeld met het college van bestuur. Naast een kennismaking door middel van de ODC en een evaluatie van het fusietraject, zijn ook de missie en visie, de samenwerking en de werkwijze van de RvT geëvalueerd.

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 Inspectie van het Onderwijs. Op individueel niveau heeft een aantal leden van de raad van toezicht scholing gevolgd.

Gesprek Inspectie van het Onderwijs en RvT

Op 28 mei 2019 heeft een afvaardiging van de RvT een gesprek gevoerd met de Inspectie van het Onderwijs in het kader van het nieuwe toezichtskader.

Contact RvT en GMR

1. In februari 2019 heeft de raad van toezicht vergaderd met de GMR.
2. Op 25 november 2019 heeft de raad van toezicht met de GMR vergaderd. Tijdens deze vergadering is het eerst jaar als postfusie organisatie geëvalueerd

Contact RvT en directeuren (DO)

Op 4 november 2019 heeft de raad van toezicht vergaderd met de directeuren van SPON. Tijdens deze vergadering is het eerst jaar als postfusie organisatie geëvalueerd.

Werkbezoek RvT

De RvT is op 4 november 2019, voorafgaand aan de reguliere vergadering met het college van bestuur, op werkbezoek geweest bij de Steenenkamer te Zwijndrecht. Het was een inspirerend werkbezoek waarbij de RvT o.a. een lunch kreeg aangeboden, geserveerd en gemaakt door leerlingen.

Werving en selectie nieuw Lid RvT

Voor de werving en selectie van een nieuw lid RvT heeft de RvT samengewerkt met een extern bureau. Tijdens de procedure zijn vijf kandidaten gesproken en besloten is om twee kandidaten aan te stellen. De heer N. Gorter start 1 januari 2020 ter vervanging van de heer M. van Heemskerk (financieel profiel) en mevrouw P van Lange start 1 april 2020, ter vervanging van mevrouw C. van randwijk – Nederlof, zij verlaat de RvT eind 2020 wegens einde zittingstermijn.

De RvT heeft in 2019 gezien dat er bij CvB en de medewerkers veel enthousiasme is om SPON verder te ontwikkelen in het belang van de kinderen. Er is sprake van grote betrokkenheid. De RvT wil dan ook het CvB en de medewerkers danken voor hun inzet en succes wensen met het komende jaar waarin nieuwe uitdaging op ons wachten.

Toezicht op de doelmatigheid van de besteding van de bekostiging

Als raad van toezicht toetsen wij de relatie tussen de ingezette middelen en de (onderwijs) opbrengsten die met de ingezette middelen worden behaald. Onderwijs is in onze ogen doelmatig als de doelen tegen zo laag mogelijke kosten worden gehaald of als het geld tot zo hoog mogelijke prestaties leidt. Een causale relatie tussen inspanningen en middelen aan de ene kant en onderwijskwaliteit en onderwijsopbrengsten aan de andere kant is niet eenvoudig aan te tonen. Wij geven aan onze toetsing op de doelmatigheid invulling door:

1. Periodieke gesprekken met het college van bestuur;
2. Tenminste eenmaal per jaar een gesprek met de schooldirecteuren en de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad;
3. De financiële meerjarenbegroting en achterliggende onderbouwingen jaarlijks te beoordelen en goed te keuren;
4. De financiële performance (uitputting versus begroting) te monitoren aan de hand van door het college van bestuur aangeleverde tussentijdse sturingsinformatie;
5. De uitkomsten van de interne audits op de onderwijskwaliteit te beoordelen;
6. Monitoring op de realisatie in het strategisch beleidsplan afgesproken prestatie indicatoren;
7. Kennis te nemen van (formele) klachten van leerlingen/ouders en de reactie van de school en/of het college van bestuur;
8. Het bespreken van de rapportages van de tevredenheidsonderzoeken onder leerlingen, ouders en medewerkers;
9. Het beoordelen van rapportages van de Inspectie van het Onderwijs over de onderwijskwaliteit en daarin afgesproken (verbeter)maatregelen;
10. Werkbezoeken op de verschillende locaties te organiseren;
11. Kennisontwikkeling en uitwisseling in koepelorganisaties, samenwerkingsverbanden en andere overlegorganisaties.
12. Bevindingen en rapportages van de controlerend accountant te beoordelen.

Voor zover wij kunnen beoordelen van onze toezichthoudend rol zijn wij van mening dat binnen SPON de middelen doelmatig worden ingezet. Dit oordeel wordt onderbouwd met:

1. Positieve feedback over de onderwijskwaliteit van toezichthouders;
2. Innoverende en vernieuwende onderwijsconcepten (o.a. digitalisering);
3. De afhandeling van de klachten;
4. De beleidsrijke meerjarenbegroting;
5. Toereikende financiële positie op basis van signaleringswaardes Inspectie van het Onderwijs.

De komende jaren blijven wij er op toe zien dat het college van bestuur maatregelen neemt die de doelmatigheid bevorderen. Om het college van bestuur hierin optimaal te ondersteunen worden de komende periode verbeterde afspraken gemaakt over te realiseren doelstellingen/prestaties inclusief de wijze waarop het college van bestuur de realisatie hiervan (tussentijds) aantoont. Wij hebben met het college van bestuur afgesproken om de interne en externe rapportages, indien mogelijk (rekening houdend met de specifieke situatie en samenstelling van SPON), verder uit te breiden met benchmarkgegevens en een analyse op te nemen over de verschillen tussen de kengetallen van SPON en de landelijke kengetallen.

Bijlage 2 Jaarverslag gemeenschappelijke medezeggenschapsraad



Jaarverslag 2019 GMR-PO en GMR-VO

11 Mei 2020

Pieter Gramser; Voorzitter gezamenlijke GMR

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 2019 waren er twee GMR-en actief. GMR-PO en GMR-VO. GMR-PO bestond uit zeven personeelsleden en drie ouders. GMR-VO bestond uit drie personeelsleden en twee ouders. Dit gedurende het hele jaar of een gedeelte daarvan. De voorzitter van de GMR-PO komt uit de ouder geleding, De voorzitter van de GMR-VO en de secretaris komen uit de geleding onderwijspersoneel.

Werkzaamheden Medezeggenschapsraad

Door de GMR is zes keer overleg gevoerd met het college van bestuur en twee keer met de raad van toezicht en één keer met de directeuren.

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

- het managementstatuut;
- samenwerking van het college van bestuur;
- begroting 2020;
- landelijke stakingen onderwijs;
- huisvesting;
- Coöperatie Kien-ICT;
- 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.

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 15 personen. De GMR ontvangt op secretarieel 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-PO en VO gezamenlijk 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 eenieder welkom is om deze bij te wonen.

Voor komend jaar staat onder andere verdere harmonisering en trainingen van de twee GMR-en op de agenda.

De GMR stelt zich pro-actief op en wil een positief kritische bijdrage leveren aan SPON.

KENGETALLEN

	2019	2018
Liquiditeit (<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>)	3,80	3,27
Solvabiliteit 1 (<i>Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen * 100%</i>)	66,20	62,44
Solvabiliteit 2 (<i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen * 100%</i>)	81,39	77,86
Rentabiliteit (<i>Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>)	4,59	3,90
Weerstandvermogen incl. MVA (<i>Eigen vermogen / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>)	32,90	29,98
Weerstandvermogen excl. MVA (<i>Eigen vermogen - materiële vaste activa) / rijksbijdragen * 100%</i>)	19,16	17,46
Huisvestingsratio (<i>((Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen) / totale lasten * 100 %)</i>)	7,15	7,80
Personele lasten / totale lasten + fin. lasten (in %)	82,43	82,94
Materiële lasten / totale lasten + fin. lasten (in %)	17,57	17,06

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.

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON) is per 1 januari 2019 bestuurlijk gefuseerd met Sichtung voortgezet onderwijs voor Sliedrecht en omgeving (Griendencollege). In de vergelijkende cijfers 2018 zijn eveneens de gegevens van de Stichting voortgezet onderwijs voor Sliedrecht en omgeving opgenomen, deze wijken daardoor af van de cijfers in de jaarrekening 2018. Daarnaast is ter vergelijking de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar opgenomen in de jaarrekening 2019.

Naar aanleiding van bovengenoemde fusie heeft Sichtung voortgezet onderwijs voor Sliedrecht en omgeving besloten door middel van een akte van bestuursoverdracht de aanwezige activa en passiva over te dragen aan Stichting SPON.

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.

Meubilair: 10 tot 30 jaar

ICT: 3 tot 7 jaar

ICT netwerkbekabeling: 20 jaar

OLP en apparatuur: 5 tot 20 jaar.

Financiële vaste activa

De in de financiële vaste activa opgenomen leningen u/g worden tegen de nominale waarde opgenomen.

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

Voor instellingen met een aantal FTE van 50 of meer wordt gerekend met € 825 per FTE. Gelet op de omvang van de organisatie (meer dan 50 FTE) wordt de voorziening bepaald op € 825 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 wachtgelders - VO

De voorziening ww uitkeringen is gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting per balansdatum af te wikkelen. In het VO is 75% collectief en 25% individueel per school. Voor het individuele deel wordt een voorziening opgebouwd.

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 onderwijsperioden 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 onderhoudsplaning.

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 de toekomst 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 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 opgenomen verstrekt door het Ministerie van OCW. De ontvangen rijksbijdragen uit hoofde van de basisbekostiging (lumpsum) worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft, volledig verwerkt als baten in de staat van baten en lasten.

Geoormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met clause tot verrekening) worden ten gunste van de staat van 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 zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Niet-geoormerkte OCW-subsidies met een vrij besteed overschot (doelsubsidies zonder clause tot verrekening) worden in beginsel direct ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord.

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 bate 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 2019 is 97,8%.

Per ultimo 2018 was deze 97%.

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 informatieverzamelingsdoeleinden 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.

B2 BALANS PER 31 december 2019

(na verwerking resultaatbestemming)

		31 december 2019	31 december 2018
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
Gebouwen en terreinen		870.042	877.406
Technische zaken		571.181	432.526
Meubilair		1.215.300	1.126.686
ICT		706.160	468.848
OLP en apparatuur		<u>161.225</u>	<u>126.077</u>
		3.523.908	3.031.544
Financiële vaste activa	2		
Leningen u/g		<u>12.058</u>	<u>13.063</u>
		12.058	13.063
Vlottende activa			
Voorraden	3	2.275	2.792
Vorderingen	4		
Ministerie van OCW		865.038	834.297
Overige overlopende activa		198.101	119.279
Overige vorderingen		<u>198.724</u>	<u>375.420</u>
		1.261.864	1.328.996
Liquide middelen	5	<u>7.242.670</u>	<u>6.610.220</u>
		<u>12.042.775</u>	<u>10.986.615</u>

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	23.223.377	22.319.900	21.923.398
Overige overheidsbijdragen en subsidies	108.494	109.600	140.072
Overige baten	886.475	768.400	803.215
	<u>24.218.347</u>	<u>23.197.900</u>	<u>22.866.685</u>
Lasten			
Personele lasten	19.057.410	18.904.600	18.235.794
Afschrijvingen	424.341	401.700	334.673
Huisvestingslasten	1.656.806	1.520.900	1.684.421
Overige instellingslasten	1.977.839	2.087.000	1.727.631
	<u>23.116.396</u>	<u>22.914.200</u>	<u>21.982.519</u>
Saldo baten en lasten	<u>1.101.951</u>	<u>283.700</u>	<u>884.167</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	14.080	12.100	12.092
Financiële lasten	3.271	2.700	3.022
Financiële baten en lasten	<u>10.810</u>	<u>9.400</u>	<u>9.070</u>
Resultaat	<u>1.112.760</u>	<u>293.100</u>	<u>893.237</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht**SEGMENTATIE**

	PO Realisatie 2019 €	VO Realisatie 2019 €	PO & VO Realisatie 2019 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	15.873.394	7.349.983	23.223.377
Overige overheidsbijdragen en subsidies	81.950	26.544	108.494
Overige baten	215.166	671.309	886.475
	16.170.510	8.047.836	24.218.347
Lasten			
Personele lasten	13.006.758	6.050.652	19.057.410
Afschrijvingen	300.090	124.251	424.341
Huisvestingslasten	989.196	667.610	1.656.806
Overige instellingslasten	1.135.853	841.986	1.977.839
	15.431.897	7.684.499	23.116.396
Saldo baten en lasten	738.613	363.337	1.101.951
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	14.080	0	14.080
Financiële lasten	3.271	0	3.271
Financiële baten en lasten	10.810	0	10.810
Resultaat	749.423	363.337	1.112.760

B4 KASSTROOMOVERZICHT 2019

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.

	2019		2018	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		1.101.951		884.167
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	389.605		325.267	
- Mutaties voorzieningen	<u>134.781</u>		<u>243.710</u>	
		524.386		568.977
Veranderingen in vlottende middelen:				
- Voorraden	517		-2.792	
- Vorderingen	67.132		-105.109	
- Kortlopende schulden	<u>-191.382</u>		<u>342.200</u>	
		-123.733		234.299
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.502.604		1.687.443
- Ontvangen interest	14.080		12.092	
- Betaalde interest	<u>-3.271</u>		<u>-3.022</u>	
		10.810		9.070
Kasstroom uit operationele activiteiten		1.513.414		1.696.513
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-941.205		-595.958	
Desinvesteringen materiële vaste activa	59.236		9.403	
Mutaties leningen u/g	1.005		2.728	
Overige investeringen in financiële vaste activa	<u>0</u>		<u>-6.076</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-880.964		-589.903
Mutatie liquide middelen		<u>632.450</u>		<u>1.106.610</u>
Beginstand liquide middelen	6.610.220		5.503.610	
Mutatie liquide middelen	<u>632.450</u>		<u>1.106.610</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>7.242.670</u>		<u>6.610.220</u>

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
1 Materiële vaste activa		
Gebouwen en terreinen	870.042	877.406
Technische zaken	571.181	432.526
Meubilair	1.215.300	1.126.686
ICT	706.160	468.848
OLP en apparatuur	161.225	126.077
	<u>3.523.908</u>	<u>3.031.544</u>

	Gebouw- en en terreinen	Tech- nische zaken	Vervoer- middelen	Meubilair	ICT	OLP en appara- tuur	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€
<i>Boekwaarde</i>							
<i>31 december 2018</i>							
Aanschafwaarde	1.056.799	737.846	137.918	1.577.517	941.647	338.309	4.790.036
Cum. afschrijvingen	-179.393	-305.320	-137.918	-450.831	-472.799	-212.232	-1.758.493
 Boekwaarde							
31 december 2018	<u>877.406</u>	<u>432.526</u>	<u>0</u>	<u>1.126.686</u>	<u>468.848</u>	<u>126.077</u>	<u>3.031.544</u>
 <i>Mutaties</i>							
Investerings	23.962	181.006		179.571	490.290	66.376	941.205
Desinvesteringen	-35.593	-5.630	-137.918		-278.093	-51.171	-508.404
Afschrijvingen	-31.326	-42.352		-90.958	-195.966	-29.004	-389.605
Afschr. desinvest.	35.593	5.630	137.918		221.081	48.947	449.168
 Mutaties Boekwaarde	<u>-7.364</u>	<u>138.654</u>	<u>0</u>	<u>88.613</u>	<u>237.312</u>	<u>35.148</u>	<u>492.364</u>
 <i>Boekwaarde</i>							
<i>31 december 2019</i>							
Aanschafwaarde	1.045.168	913.222	0	1.757.088	1.153.844	353.514	5.222.837
Cum. afschrijvingen	-175.126	-342.042	0	-541.789	-447.684	-192.289	-1.698.930
 Boekwaarde							
31 december 2019	<u>870.042</u>	<u>571.181</u>	<u>0</u>	<u>1.215.300</u>	<u>706.160</u>	<u>161.225</u>	<u>3.523.908</u>

Op een deel van de investeringen (€ 84.862) is een bedrag van € 50.391 aan subsidies in mindering gebracht. Alleen het saldo is als investering meegenomen.

De desinvesteringen hebben betrekking op het buiten gebruik stellen van activa.

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

Afschrijvingspercentages

	Vanaf	t/m
Gebouwen en terreinen	2,50 %	20,00 %
Technische zaken	4,00 %	25,00 %
Meubilair	3,33 %	33,33 %
ICT	5,00 %	50,00 %
OLP en apparatuur	5,00 %	25,00 %

Economisch eigendom

Het Griendencollege heeft in 2009 een bedrijfsruimte gekocht onder een appartementencomplex, waar het restaurant in is gevestigd. Het adres is Thorbeckelaan 77 te Sliedrecht. Het economisch eigendom berust na de fusie bij Stichting SPON. De economische waarde van dit gebouw is door de gemeente in 2019 vastgesteld op € 294.000. De verzekerde waarde voor de opstalverzekering in 2019 bedraagt € 339.613.

Het economisch eigendom van de overige schoolgebouwen berust bij de gemeente. Indien een gebouw door een school blijvend wordt verlaten, wordt het gebouw "om niet" aan de gemeente overgedragen.

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€

2 Financiële vaste activa

Leningen u/g	12.058	13.063
	<u>12.058</u>	<u>13.063</u>

Leningen u/g

Coöperatie KIEN U.A.	7.391	5.731
Breedband Drechtsteden B.V.	4.667	7.332
	<u>12.058</u>	<u>13.063</u>

	Boek- waarde 01-01-2019	Invester- ingen en verstrekke leningen	Desinv- estering- en en afgeloste leningen	Boek- waarde 31-12-2019
	€	€	€	€
Leningen u/g	13.063	1.660	-2.665	12.058
	<u>13.063</u>	<u>1.660</u>	<u>-2.665</u>	<u>12.058</u>

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€

3 Voorraden

Voorraad restaurant / kantine	2.275	2.792
	<u>2.275</u>	<u>2.792</u>

Voorraad restaurant / kantine

Gebruiksgoederen	2.275	2.792
	<u>2.275</u>	<u>2.792</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
4 Vorderingen		
Ministerie van OCW	865.038	834.297
Overige vorderingen	198.724	375.420
Overige overlopende activa	198.101	119.279
	<u>1.261.864</u>	<u>1.328.996</u>
Ministerie van OCW		
Bekostiging OCW	865.038	834.297
	<u>865.038</u>	<u>834.297</u>
Overige vorderingen		
Gemeente: huisvesting	5.943	7.387
Eur Soc Fonds (ESF) - Min SZW	0	142.500
Overige vorderingen	192.781	225.534
	<u>198.724</u>	<u>375.420</u>
Overige overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	198.101	119.279
	<u>198.101</u>	<u>119.279</u>
	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
5 Liquide middelen		
Kasmiddelen	3.973	3.897
Banktegoeden	7.238.697	6.606.323
	<u>7.242.670</u>	<u>6.610.220</u>
Kasmiddelen		
Kassen scholen	3.973	3.897
	<u>3.973</u>	<u>3.897</u>
Banktegoeden		
Betaalrekening bestuur	336.215	424.041
Betaalrekening school	52.483	82.231
Spaarrekening	6.850.000	6.100.050
	<u>7.238.697</u>	<u>6.606.323</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van SPON.

PASSIVA

6 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 01-01-2019	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2019
Algemene reserve	5.929.118	1.140.696	0	7.069.814
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Schoolfondsen	106.949	-29.815	0	77.134
Fonds stichting	823.750	1.880	0	825.630
	930.699	-27.935	0	902.764
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	930.699	-27.935	0	902.764
Eigen vermogen	6.859.817	1.112.760	0	7.972.578

Splitsing in sectoren

	Saldo 01-01-2019	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2019
Primair onderwijs	6.844.197	749.423	365.007	7.958.628
Voortgezet onderwijs	15.620	363.337	-365.007	13.950
	6.859.817	1.112.760	0	7.972.578

De overige mutatie ad € 365.007 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.

Saldo 01-01-2019	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2019
---------------------	----------	--------------------	---------	---------------------

7 Voorzieningen

Personeel:

Duurzame inzetbaarheid	11.681	1.968	0	-4.589	9.060
Levensfasebewust pers. beleid	164.131	49.444	-27.255	0	186.320
Wachtgelders	60.018	0	-35.805	-4.440	19.773
Jubilea	230.763	21.411	-20.474	0	231.700
Langdurig zieken	248.800	139.275	-218.551	-8.900	160.624
	715.393	212.098	-302.085	-17.929	607.477

Overig:

Groot onderhoud	978.945	496.200	-253.502	0	1.221.643
	978.945	496.200	-253.502	0	1.221.643
Voorzieningen	1.694.338	708.298	-555.587	-17.929	1.829.120

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

Voorzieningen

	Kort < 1 jaar	Middellang 1 - 5 jaar	Lang > 5 jaar	Totaal
Personeel:				
Duurzame inzetbaarheid		9.060		9.060
Levensfasebewust pers. beleid		96.038	90.282	186.320
Wachtgelders	8.932	10.841		19.773
Jubilea	19.300	74.600	137.800	231.700
Langdurig zieken	23.352	137.272		160.624
	51.584	327.811	228.082	607.477
Overig:				
Groot onderhoud	40.721	162.886	1.018.036	1.221.643
	40.721	162.886	1.018.036	1.221.643
Voorzieningen	92.305	490.697	1.246.118	1.829.120

31-12-2019	31-12-2018
€	€

8 Kortlopende schulden

Crediteuren	305.474	330.681
Belastingen en premies sociale verzekeringen	765.532	770.119
Schulden terzake van pensioenen	236.544	205.713
Overige kortlopende schulden	154.959	204.212
Overlopende passiva	778.568	921.735
	<u>2.241.077</u>	<u>2.432.460</u>

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Loonheffing	906.776	902.772
Premies sociale verzekeringen	-171.113	-171.113
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	29.869	38.460
	<u>765.532</u>	<u>770.119</u>

Overige kortlopende schulden

Overige kortlopende schulden	154.959	204.212
	<u>154.959</u>	<u>204.212</u>

Overlopende passiva

OCW niet geormerkt: subsidie studieverlof	25.170	33.937
OCW niet geormerkt: zij-instroom	15.909	15.916
OCW niet geormerkt: prestatiebox	0	102.955
OCW niet geormerkt: subsidie VSV (vast)	9.000	15.452
Nog te betalen vakantiegeld	592.884	560.311
Nog te betalen bindingstoelage	14.007	7.939
Vooruitontvangen bedragen	121.597	185.224
	<u>778.568</u>	<u>921.735</u>

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			Ja (aankruisen wat van toepassing is)	Nee
Studieverlof 2018-2019	928181	20-09-2018	58.177	58.177	x	
	929342					
	929870					
	929898					
Studieverlof 2019-2020	1006229	20-09-2019	23.765	23.765		x
	1006232					
	1007586					
Zij-instroom	915033	13-04-2018	20.000	20.000		x
	935840	20-11-2018	20.000	20.000	x	
	998085	21-05-2019	20.000	20.000		x
	1013512	20-11-2019	20.000	20.000	x	
	1027633	19-12-2019	20.000	20.000		x
Aanv. bekost. technisch vmbo	963799	20-11-2019	95.960	95.960	x	
	totaal		<u>277.902</u>	<u>277.902</u>		

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 lasten Te verrekenen ultimo verslagjaar
	Kenmerk datum	EUR	EUR	EUR
	totaal	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

G2.B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing	Bedrag toewijzing	Saldo 01-01 2019	Ontvangen in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Totale lasten 31-12-2019	Saldo nog te besteden ultimo verslagjaar
	Kenmerk datum	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	totaal	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019

Voor segmentatie van de baten, lasten en het nettoresultaat 2019 over de sectoren primair en voortgezet onderwijs wordt verwezen naar het overzicht in hoofdstuk B3 Staat van baten en lasten 2019.

Baten

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
(Rijks)bijdragen			
Vergoeding Personeel	18.018.946	17.390.000	16.964.596
Vergoeding Materiële Instandhouding	2.379.862	2.379.100	2.347.475
Vergoeding PAB	774.398	731.100	638.241
Niet-geormerkte subsidies	1.181.306	955.000	988.149
Ontv. doorbetalingen rijksbijdrage SWV	868.864	864.700	984.937
	<u>23.223.377</u>	<u>22.319.900</u>	<u>21.923.398</u>

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: vergoeding gymzaal	82.614	87.400	84.951
Gemeente: overige vergoedingen	25.880	22.200	55.121
	<u>108.494</u>	<u>109.600</u>	<u>140.072</u>

Overige baten

Inkomsten medegebruik	98.914	100.000	133.532
Overgedragen bekostiging	18.607	11.900	2.280
Baten schoolfonds	68.882	60.300	74.246
Ouderbijdragen	36.903	38.000	36.686
Ouderbijdragen - GC	47.135	50.000	49.391
Samenwerkingsverband (SWV)	289.945	236.300	68.647
Eur. Soc. Fonds (ESF) / Subs SZW	51.639	102.000	96.085
Vergoeding uitgeleend personeel	50.864	55.900	57.405
UWV, transitieverg ivm ziek uit dienst	71.025	0	0
Inkomsten On Stage	27.888	39.600	45.567
Opbrengst restaurant / kantine	24.976	30.000	0
Overige baten personeel	64.470	7.500	62.936
Overige baten	35.228	36.900	176.442
	<u>886.475</u>	<u>768.400</u>	<u>803.215</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	13.544.640	17.978.300	13.234.554
Sociale lasten	2.236.298	0	2.251.224
Pensioenlasten	2.102.838	0	1.800.132
Overige personele lasten	1.346.638	926.300	1.213.932
Uitkeringen (-/-)	-173.003	0	-264.048
	<u>19.057.410</u>	<u>18.904.600</u>	<u>18.235.794</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Lonen en salarissen			
Salariskosten directie	1.188.129	1.126.900	1.099.523
Salariskosten OP	10.345.996	10.404.800	10.006.163
Salariskosten OOP	5.239.135	5.253.300	4.990.324
Salariskosten strateg. proj. en frictie	18.404	0	63.147
Salariskosten toezichthouders	16.000	17.500	16.000
Salariskosten variabele looncomp.	0	32.300	5.174
Salariskosten WKR via salaris	54.031	0	40.028
Salariskosten seniorenregeling	324.011	320.000	362.376
Salariskosten ouderschapsverlof	82.736	65.000	73.445
Salariskosten VP 1e schil - vast	360.459	754.100	417.818
Salariskosten VP 2e schil - flex	200.961	0	187.114
Salariskosten verv. studieverlof	28.144	14.000	32.478
Salariskosten verv. en beg. zij-instroom	16.010	1.500	830
Salariskosten detachering	33.474	30.900	32.805
Salariskosten sterk techn ond (STO)	32.772	0	0
Salariskosten aanvullende subsidies	14.260	4.800	10.436
Salariskosten opname onbetaald verlof	5.228	2.200	1.524
Salariskosten bijdr. pers. collect. IPAP	-75.973	-49.000	-53.275
Correctie sociale lasten	-2.236.298	0	-2.251.224
Correctie pensioenen	-2.102.838	0	-1.800.132
	<u>13.544.640</u>	<u>17.978.300</u>	<u>13.234.554</u>
Sociale lasten			
Sociale lasten	<u>2.236.298</u>	<u>0</u>	<u>2.251.224</u>
	<u>2.236.298</u>	<u>0</u>	<u>2.251.224</u>
Pensioenlasten			
Pensioenlasten	<u>2.102.838</u>	<u>0</u>	<u>1.800.132</u>
	<u>2.102.838</u>	<u>0</u>	<u>1.800.132</u>
Overige personele lasten			
(Na)scholing	258.859	209.800	193.042
Mutatie VU/EJU	4.044	0	-128
Kosten Arbo	86.068	63.000	61.394
Dotatie voorz. duurzame inzetbaarheid	1.968	0	2.092
Vrijval voorz. duurzame inzetbaarheid	-4.589	0	0
Dotatie voorz. levensfasebewust pers. beleid	49.444	5.000	56.236
Onttrekk. voorz. levensfasebewust pers. beleid	-27.255	0	0
Vrijval voorz. levensfasebewust pers. beleid	0	0	-161
Vrijval schuld levensfase bewust pers.beleid	-33.210	0	-14.650
Dotatie voorz. jubilea	21.411	19.000	35.425
Dotatie voorz. langdurig zieken	139.275	0	146.900
Onttrekking voorz. langdurig zieken	-218.551	0	-133.500
Vrijval voorz. langdurig zieken	-8.900	0	0
Vrijval voorz. wachtgelders	-4.440	0	0
Personele kosten contractbasis (extern)	413.227	466.700	388.282
Pers. kosten contractbasis VP 3e schil - flex	480.317	0	279.503
WKR via financiële administratie	66.971	54.000	50.690
Deelname collectieve IPAP	73.397	49.000	48.869

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Overige kosten toezichthouders	17.958	17.000	16.489
Overige personeelskosten	30.645	42.800	83.449
	<u>1.346.638</u>	<u>926.300</u>	<u>1.213.932</u>
Uitkeringen (-/-)			
Uitkeringen (-/-)	<u>-173.003</u>	<u>0</u>	<u>-264.048</u>
	<u>-173.003</u>	<u>0</u>	<u>-264.048</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

WNT-verantwoording 2019

De WNT is van toepassing op de Stichting SPON.

Het bezoldigingsmaximum is op 4 november 2019 vastgesteld door de RvT.

Het voor Stichting SPON toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019: € 152.000.

Complexiteitspunten gemiddelde totale baten	4
Complexiteitspunten gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	1
Complexiteitspunten gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren.	5
Dit totaal van 10 complexiteitspunten correspondeert met WNT Klasse D.	

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functieervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2019 Bedragen x € 1	E. de Weers	C. van Delen- den Ouden	J.P. Bijlstra
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2019	01/01 -31/12	01/02 -31/12	01/01 -31/01
Omvang dienstverband (als dienstverband in fte)	1,0000	1,0000	0,8000
Dienstbetrekking	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 102.045	€ 101.280	€ 7.527
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.700	€ 18.700	€ 1.309
<i>Subtotaal</i>	€ 120.745	€ 119.980	€ 8.836
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 152.000	€ 152.000	€ 10.328
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal bezoldiging 2019	€ 120.745	€ 119.980	€ 8.836
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018 Bedragen x € 1	E. de Weers	C. van Delen- den Ouden	J.P. Bijlstra
Functiegegevens	Lid	Lid	Voorzitter
Aanvang en einde functieervulling in 2018	01/02 -31/12	N.v.t.	01/01 -31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0000	0,0000	0,9250
Dienstbetrekking	Ja	N.v.t.	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 78.618	€ 0	€ 103.840
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.143	€ 0	€ 16.554
<i>Subtotaal</i>	€ 91.761	€ 0	€ 120.394
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 133.600	€ 0	€ 135.050
Totaal bezoldiging 2018	€ 91.761	€ 0	€ 120.394

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

WNT-verantwoording 2019

2. Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2019 Bedragen x € 1	M. van Doorn	M.W. Heemskerk	C. van Randwijk-Nederlof
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functie vervulling in 2019	01/01 -31/12	01/01 -31/12	01/01 -31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 6.000	€ 5.000	€ 5.000
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 22.800	€ 15.200	€ 15.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal bezoldiging 2019	€ 6.000	€ 5.000	€ 5.000
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018 Bedragen x € 1	M. van Doorn	M.W. Heemskerk	C. van Randwijk-Nederlof
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde dienstvervulling in 2018	01/01 -31/12	01/01 -31/12	01/01 -31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 6.000	€ 5.000	€ 5.000
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 21.900	€ 14.600	€ 14.600
Totaal bezoldiging 2018	€ 6.000	€ 5.000	€ 5.000
Gegevens 2019 Bedragen x € 1	B.F.L. Vermaas-v.d. Bilt	H.J.C. Vermeer	J.B.K. van der Mark
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functie vervulling in 2019	01/01 -31/12	N.v.t.	01/01 -31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 5.000	€ 0	€ 5.000
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 15.200	€ 0	€ 15.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal bezoldiging 2019	€ 5.000	€ 0	€ 5.000
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018 Bedragen x € 1	B.F.L. Vermaas-v.d. Bilt	H.J.C. Vermeer	J.B.K. van der Mark
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde dienstvervulling in 2018	01/01 -31/12	01/01 -31/12	N.v.t.
Bezoldiging	€ 5.000	€ 5.000	€ 0
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 14.600	€ 14.600	€ 0
Totaal bezoldiging 2018	€ 5.000	€ 5.000	€ 0

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Personeelsbezetting

	2019	2018
	Aantal FTE's	Aantal FTE's
DIR	11,78	10,86
OP	155,13	151,71
OOP	114,61	108,80
	<u>281,52</u>	<u>271,37</u>

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

Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
€	€	€

Afschrijvingen

Gebouwen en terreinen	31.326	33.200	30.827
Technische zaken	42.352	31.400	30.960
Vervoermiddelen	0	0	2.874
Meubilair	90.958	92.900	84.451
ICT	195.966	208.100	148.420
OLP en apparatuur	29.004	26.100	27.739
Boekverlies desinvesteringen	34.736	10.000	9.403
	<u>424.341</u>	<u>401.700</u>	<u>334.673</u>

Huisvestingslasten

Medegebruik	157.908	165.000	234.737
Onderhoud (regulier)	270.223	156.600	177.644
Dotatie onderhoudsvoorziening	496.200	485.500	531.016
Energie en water	294.032	276.500	260.514
Schoonmaakkosten	356.709	361.300	378.410
Heffingen	51.674	49.000	71.832
Onderhoudsbeheer	30.060	27.000	21.215
Overige huisvestingslasten	0	0	9.053
	<u>1.656.806</u>	<u>1.520.900</u>	<u>1.684.421</u>

Overige instellingslasten

Administratie- en beheerslasten

Administratie en beheer	333.411	320.500	287.534
Reis- en verblijfkosten	1.188	700	529
Accountantskosten	17.247	22.000	33.071
Telefoonkosten	22.332	22.400	10.948
	<u>374.179</u>	<u>365.600</u>	<u>332.082</u>

Inventaris en apparatuur

Onderh. en vervang. inventaris < 1.000,--	18.758	29.300	21.964
	<u>18.758</u>	<u>29.300</u>	<u>21.964</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
<i>Overige</i>			
Representatie	9.530	10.600	10.939
Contributies	40.197	39.400	36.249
Excurs./sportdag/schoolzwem.	4.558	8.400	5.777
Overgedragen bekostiging	0	0	5.648
Kosten leerlingbegeleiding	45.992	30.000	31.182
Medezeggenschap	2.315	17.800	4.063
Kabel, adsl en glasvezel	22.647	16.200	15.559
Verzekeringen	7.736	7.800	8.121
Portikosten / drukwerk	16.405	18.900	13.249
PR	27.546	35.900	22.715
Consumpties personeel	51.897	41.700	26.598
Culturele vorming	5.372	5.100	3.206
Schooltest / onderzoek / examens	10.242	18.000	24.082
Strategische projecten en frictie	94.092	250.000	146.328
Kosten ESF / SZW	6.383	9.000	14.722
Kst sterk techn ond (STO): materieel	31.462	0	0
Kosten schoolfonds	128.198	98.300	95.743
Kosten schoolbussen	72.825	49.000	27.302
Kst. leerling evenementen BSA	27.518	30.000	31.136
Kosten On Stage	12.294	39.600	46.515
Overige uitgaven	17.665	33.200	27.640
	634.873	758.900	596.775
<i>Leermiddelen</i>			
Onderwijsleerpakket	508.963	508.800	415.333
ICT	384.889	380.800	313.467
Kopieerkosten	56.176	43.600	48.010
	950.029	933.200	776.810
Totaal Overige instellingslasten	1.977.839	2.087.000	1.727.631
Financiële baten en lasten			
Financiële baten			
Rentebaten	14.080	12.100	12.092
	14.080	12.100	12.092
Financiële lasten			
Overige financiële lasten	3.271	2.700	3.022
	3.271	2.700	3.022
Totaal financiële baten en lasten	10.810	9.400	9.070
	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
Specificatie accountantskosten			
Onderzoek jaarrekening 2017	0	0	-222
Onderzoek jaarrekening 2018	-4.828	0	29.040
Onderzoek jaarrekening 2019	22.075	22.000	0
Andere controleopdrachten	0	0	4.253
Fiscale adviezen	0	0	0
Andere niet-controle-diensten	0	0	0
Totaal accountantskosten	17.247	22.000	33.071

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

B7 Overzicht verbonden partijen

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische Vorm 2019	Statutaire zetel	Code activi- teiten	Eigen Vermogen 31-12-2019 EUR	Resultaat jaar 2019 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 2019 bedragen de kosten levering aardgas € 136.487 (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 2019 bedragen de kosten levering elektriciteit € 105.374 (incl. btw).

Via Europese aanbesteding is in 2015 met Itec een huur- en onderhoudsovereenkomst gesloten voor kopieer/printerapparatuur voor een bedrag van € 956 (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 € 0,00468 (excl. btw) en voor kleur € 0,02598 (excl. btw). In 2019 bedragen de kopieerkosten van Itec, excl. papier en nietjes, € 35.043 (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 2019 bedragen de schoonmaakkosten die uitgevoerd zijn door Hago € 289.439 (incl. btw).

Leaseovereenkomst:

SPON heeft een meerjarige operational lease voor het gebruik van activa. De leaseprijs bedraagt € 106.610 (incl. btw) per jaar.

Coöperatieovereenkomst:

Per 1 juli 2019 is SPON toegetreden tot de coöperatie KIEN-ICT (Griendencollege was al lid). SPON verbindt zich met de coöperatie KIEN jegens Econocom ter zake van de verplichtingen die coöperatie KIEN jegens Econocom heeft uit hoofde van een Technology Refresh Option-overeenkomst ter zake van apparatuur die ter beschikking is gesteld. Dit is vormgegeven in Hoofdelijke Medeschuld (=HMS) per lid. De verplichting voor SPON is gemaximeerd tot een bedrag van € 400.000.

Voorwaardelijk recht:

SPON heeft een voorwaardelijk recht op OCW van € 419.369. 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

Corona

In maart 2020 is Nederland getroffen door een uitbraak van het Corona-virus. Voor Stichting SPON betekent dit dat de scholen gesloten zijn. Het onderwijs wordt 'op afstand' gegeven. Dit heeft impact op het proces van onderwijsgeven, alhoewel het onderwijs wel door kan gaan. Op dit moment wordt verwacht dat de financiële impact op het vermogen en het jaarresultaat 2020 beperkt zal zijn, omdat de baten (bekostiging door OCW) gecontinueerd worden en ook het personeel gewoon wordt doorbetaald. Er is geen sprake van (financiële) discontinuïteit.

B10 STATUTAIRE REGELING OMTRENT BESTEMMING RESULTAAT

Het college van bestuur verdeelt het resultaat over 2019 ad € 1.112.760 vooruitlopend op de vaststelling door de raad van toezicht als volgt over de reserves.

		<u>2019</u>
		€
Resultaat algemene reserve		1.140.696
Resultaat reserve schoolfonds	-29.815	
Resultaat Fonds stichting	<u>1.880</u>	
Resultaat bestemmingsreserve privaat (B)		<u>-27.935</u>
Resultaat bestemmingsreserve (A+B)		-27.935
Resultaat Eigen vermogen		<u>1.112.760</u>

B11 ONDERTEKENING JAARVERSLAG

Opgesteld door het College van Bestuur te Papendrecht op 15 juni 2020

Dhr. E. de Weers

Voorzitter

Mw. C. van Delen - den Ouden

Lid

Vastgesteld door Raad van Toezicht te Papendrecht op 15 juni 2020

Mw. M. van Doorn

Voorzitter

Dhr. N.P. Gorter

Lid

Mw. P. van Lange

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 Specialisten in Passend Onderwijs

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting 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 Specialisten in Passend Onderwijs op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd.

Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

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

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening**

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

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor 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, 15 juni 2020

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, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn.
 het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor 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 2019**

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	2.012.287	1.949.700	1.936.471
Overige overheidsbijdragen en subsidies	14.399	14.400	14.186
Overige baten	36.289	35.200	52.894
Totaal baten	2.062.974	1.999.300	2.003.551
Lasten			
Personele lasten	1.691.853	1.729.500	1.653.701
Afschrijvingen	36.198	33.100	32.941
Huisvestingslasten	127.889	118.900	112.421
Overige instellingslasten	85.035	76.700	61.863
Totaal lasten	1.940.975	1.958.200	1.860.926
Saldo baten en lasten	121.999	41.100	142.624
Resultaat	121.999	41.100	142.624

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019

Baten

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
(Rijks)bijdragen			
Vergoeding Personeel	1.305.035	1.255.400	1.259.835
Vergoeding Materiële Instandhouding	197.039	197.200	193.647
Vergoeding PAB	175.537	167.000	151.566
Niet-geoordeelde subsidies	40.276	31.000	43.849
Ontv. doorbetalingen rijksbijdrage SWV	294.399	299.100	287.574
	<u>2.012.287</u>	<u>1.949.700</u>	<u>1.936.471</u>

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: vergoeding gymzaal	14.399	14.400	14.186
	<u>14.399</u>	<u>14.400</u>	<u>14.186</u>

Overige baten

Inkomsten medegebruik	100	0	0
Baten schoolfonds	8.233	7.000	12.578
Ouderbijdragen	2.470	2.800	1.890
Samenwerkingsverband (SWV)	25.486	25.400	28.107
Overige baten personeel	0	0	9.600
Overige baten	0	0	718
	<u>36.289</u>	<u>35.200</u>	<u>52.894</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	1.470.172	1.494.200	1.484.632
Overige personele lasten	221.680	235.300	193.242
Uitkeringen (-/-)	0	0	-24.174
	<u>1.691.853</u>	<u>1.729.500</u>	<u>1.653.701</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	80.874	80.600	78.242
Salariskosten OP	1.114.945	1.147.400	1.085.554
Salariskosten OOP	258.066	265.700	241.891
Salariskosten variabele looncomp.	0	500	0
Salariskosten WKR via salaris	1.442	0	1.833
Salariskosten VP 1e schil - vast	0	0	25.557
Salariskosten VP 2e schil - flex	0	0	51.590
Salariskosten verv. en beg. zij-instroom	11.659	0	0
Salariskosten opname onbetaald verlof	3.186	0	-35
	<u>1.470.172</u>	<u>1.494.200</u>	<u>1.484.632</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Overige personele lasten			
(Na)scholing	2.950	15.000	16.376
Mutatie VU/EJU	0	0	139
Dotatie voorz. duurzame inzetbaarheid	1.968	0	0
Afdracht aan bovenschools	141.200	141.200	139.400
Vervangingskosten, besparing premie	72.300	72.300	0
Personele kosten contractbasis (extern)	-2.400	2.400	16.828
Pers. kosten contractbasis VP 3e schil - flex	0	0	16.828
WKR via financiële administratie	5.117	3.200	2.540
Overige personeelskosten	546	1.200	1.132
	<u>221.680</u>	<u>235.300</u>	<u>193.242</u>
Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	2.367	2.400	2.367
Technische zaken	2.592	2.600	2.578
Meubilair	6.811	6.700	4.403
ICT	19.744	17.100	15.901
OLP en apparatuur	4.398	4.300	4.549
Boekverlies desinvesteringen	286	0	3.143
	<u>36.198</u>	<u>33.100</u>	<u>32.941</u>
Huisvestingslasten			
Onderhoud (regulier)	22.620	15.800	14.131
Dotatie onderhoudsvoorziening	46.300	45.000	44.300
Energie en water	21.409	22.000	19.163
Schoonmaakkosten	31.620	31.000	29.724
Heffingen	5.940	5.100	5.103
	<u>127.889</u>	<u>118.900</u>	<u>112.421</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Reis- en verblijfkosten	0	100	7
Telefoonkosten	1.039	1.200	1.216
	<u>1.039</u>	<u>1.300</u>	<u>1.223</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderh. en vervang. inventaris < 1.000,--	188	2.000	516
	<u>188</u>	<u>2.000</u>	<u>516</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
<i>Overige</i>			
Representatie	469	600	476
Contributies	3.546	3.000	2.940
Excurs./sportdag/schoolzwem.	60	800	767
Medezeggenschap	36	500	177
Kabel, adsl en glasvezel	1.677	1.800	1.656
Portikosten / drukwerk	3.830	2.000	632
PR	236	0	0
Consumpties personeel	2.304	1.700	1.507
Culturele vorming	0	300	9
Schooltest / onderzoek / examens	0	0	1.500
Kosten schoolfonds	18.707	9.800	9.966
Overige uitgaven	600	1.000	627
	<u>31.464</u>	<u>21.500</u>	<u>20.257</u>
<i>Leermiddelen</i>			
Onderwijsleerpakket	26.248	27.200	21.681
ICT	19.794	19.700	12.811
Kopieerkosten	6.302	5.000	5.375
	<u>52.344</u>	<u>51.900</u>	<u>39.867</u>
Totaal Overige instellingslasten	<u>85.035</u>	<u>76.700</u>	<u>61.863</u>

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 01-01-2019	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2019
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Schoolfonds	9.064	-8.004	0	1.060
	9.064	-8.004	0	1.060
Totaal bestemmingsreserves (A+B)	9.064	-8.004	0	1.060
Eigen vermogen	9.064	-8.004	0	1.060

Voorzieningen

	Saldo 01-01-2019	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2019
Duurzame inzetbaarheid	0	1.968	0	0	1.968
Totaal personeel	0	1.968	0	0	1.968
Groot onderhoud	60.206	46.300	-98.836	0	7.671
Overige voorzieningen	60.206	46.300	-98.836	0	7.671
Totaal voorzieningen	60.206	48.268	-98.836	0	9.639

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht**De Kameleon (502), Papendrecht****STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019**

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	1.753.609	1.672.700	1.674.214
Overige overheidsbijdragen en subsidies	17.279	20.000	19.977
Overige baten	66.994	58.700	69.450
Totaal baten	1.837.882	1.751.400	1.763.641
Lasten			
Personele lasten	1.454.704	1.463.700	1.459.065
Afschrijvingen	29.192	31.900	29.499
Huisvestingslasten	185.673	178.600	176.544
Overige instellingslasten	65.243	63.700	56.644
Totaal lasten	1.734.811	1.737.900	1.721.751
Saldo baten en lasten	103.071	13.500	41.889
Resultaat	103.071	13.500	41.889

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019

Baten

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
(Rijks)bijdragen			
Vergoeding Personeel	1.104.704	1.059.600	1.064.517
Vergoeding Materiële Instandhouding	170.432	170.100	169.139
Vergoeding PAB	154.656	146.900	136.109
Niet-geoordeelde subsidies	42.237	36.700	38.448
Ontv. doorbetalingen rijksbijdrage SWV	281.579	259.400	266.001
	<u>1.753.609</u>	<u>1.672.700</u>	<u>1.674.214</u>

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: vergoeding gymzaal	14.279	17.000	16.977
Gemeente: overige vergoedingen	3.000	3.000	3.000
	<u>17.279</u>	<u>20.000</u>	<u>19.977</u>

Overige baten

Inkomsten medegebruik	25.363	25.000	26.072
Baten schoolfonds	6.833	5.500	6.888
Ouderbijdragen	3.110	3.100	2.606
Samenwerkingsverband (SWV)	28.426	25.100	28.637
Overige baten personeel	3.000	0	0
Overige baten	262	0	5.248
	<u>66.994</u>	<u>58.700</u>	<u>69.450</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	1.219.879	1.255.700	1.339.247
Overige personele lasten	234.539	208.000	159.600
Uitkeringen (-/-)	286	0	-39.782
	<u>1.454.704</u>	<u>1.463.700</u>	<u>1.459.065</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	95.904	95.600	94.802
Salariskosten OP	866.231	884.300	860.242
Salariskosten OOP	255.220	275.600	292.857
Salariskosten variabele looncomp.	0	200	0
Salariskosten WKR via salaris	2.524	0	2.328
Salariskosten VP 1e schil - vast	0	0	74.987
Salariskosten VP 2e schil - flex	0	0	14.030
	<u>1.219.879</u>	<u>1.255.700</u>	<u>1.339.247</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Overige personele lasten			
(Na)scholing	1.750	10.000	8.008
Mutatie VU/EJU	0	0	-2.205
Afdracht aan bovenschools	120.600	120.600	122.400
Vervangingskosten, besparing premie	60.600	60.600	0
Personele kosten contractbasis (extern)	47.415	11.900	19.064
Pers. kosten contractbasis VP 3e schil - flex	0	0	7.767
WKR via financiële administratie	4.139	4.100	4.317
Overige personeelskosten	34	800	249
	<u>234.539</u>	<u>208.000</u>	<u>159.600</u>
Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	0	0	2.413
Technische zaken	3.933	3.900	3.933
Meubilair	2.084	1.200	1.168
ICT	19.447	23.400	17.582
OLP en apparatuur	3.467	3.400	4.403
Boekverlies desinvesteringen	261	0	0
	<u>29.192</u>	<u>31.900</u>	<u>29.499</u>
Huisvestingslasten			
Onderhoud (regulier)	18.968	19.500	20.621
Dotatie onderhoudsvoorziening	63.200	58.800	57.900
Energie en water	38.157	36.500	35.367
Schoonmaakkosten	57.374	56.300	55.505
Heffingen	7.974	7.500	7.151
	<u>185.673</u>	<u>178.600</u>	<u>176.544</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Reis- en verblijfkosten	157	0	59
Telefoonkosten	1.348	1.300	1.295
	<u>1.505</u>	<u>1.300</u>	<u>1.354</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderh. en vervang. inventaris < 1.000,--	999	1.000	837
	<u>999</u>	<u>1.000</u>	<u>837</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
<i>Overige</i>			
Representatie	1.028	500	619
Contributies	2.940	2.600	2.480
Excurs./sportdag/schoolzwem.	44	300	276
Medezeggenschap	37	500	24
Kabel, adsl en glasvezel	806	900	806
Portikosten / drukwerk	381	500	326
PR	0	500	13
Consumpties personeel	2.863	1.500	1.273
Culturele vorming	0	1.500	0
Schooltest / onderzoek / examens	0	0	1.000
Kosten schoolfonds	7.023	8.600	7.085
Overige uitgaven	268	600	544
	15.391	18.000	14.445
<i>Leermiddelen</i>			
Onderwijsleerpakket	21.829	21.100	22.583
ICT	18.103	17.400	12.376
Kopieerkosten	7.416	4.900	5.048
	47.348	43.400	40.007
Totaal Overige instellingslasten	65.243	63.700	56.644

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 01-01-2019	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2019
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Schoolfonds	17.924	-508	0	17.416
	17.924	-508	0	17.416
Totaal bestemmingsreserves (A+B)	17.924	-508	0	17.416
Eigen vermogen	17.924	-508	0	17.416

Voorzieningen

	Saldo 01-01-2019	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2019
Groot onderhoud	55.636	63.200	-87.058	0	31.778
Overige voorzieningen	55.636	63.200	-87.058	0	31.778
Totaal voorzieningen	55.636	63.200	-87.058	0	31.778

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht**Bleyburgh (503), Sliedrecht****STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019**

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	3.255.771	3.159.500	3.091.809
Overige baten	109.392	83.800	68.773
Totaal baten	3.365.163	3.243.300	3.160.582
Lasten			
Personele lasten	2.785.692	2.742.100	2.681.162
Afschrijvingen	64.313	50.000	46.436
Huisvestingslasten	153.182	152.000	158.667
Overige instellingslasten	139.596	140.000	92.013
Totaal lasten	3.142.783	3.084.100	2.978.277
Saldo baten en lasten	222.380	159.200	182.305
Resultaat	222.380	159.200	182.305

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019

Baten

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
(Rijks)bijdragen			
Vergoeding Personeel	2.752.592	2.667.300	2.531.105
Vergoeding Materiële Instandhouding	281.908	281.900	284.145
Vergoeding PAB	95.123	89.100	72.914
Niet-geoordeelde subsidies	121.735	116.800	124.929
Ontv. doorbetalingen rijksbijdrage SWV	4.413	4.400	78.716
	<u>3.255.771</u>	<u>3.159.500</u>	<u>3.091.809</u>
Overige baten			
Inkomsten medegebruik	100	0	83
Overgedragen bekostiging	4.207	0	580
Baten schoolfonds	22.984	13.800	18.262
Ouderbijdragen	3.290	3.500	3.515
Samenwerkingsverband (SWV)	42.047	15.600	1.795
Eur. Soc. Fonds (ESF) / Subs SZW	11.451	26.300	21.400
Overige baten personeel	13.035	15.400	17.959
Overige baten	12.278	9.200	5.179
	<u>109.392</u>	<u>83.800</u>	<u>68.773</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	2.197.608	2.202.000	2.162.472
Overige personele lasten	597.583	540.100	537.985
Uitkeringen (-/-)	-9.499	0	-19.295
	<u>2.785.692</u>	<u>2.742.100</u>	<u>2.681.162</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	92.065	92.600	98.902
Salariskosten OP	1.289.012	1.285.700	1.301.130
Salariskosten OOP	799.528	808.600	727.087
Salariskosten variabele looncomp.	0	4.000	0
Salariskosten WKR via salaris	6.059	0	5.704
Salariskosten VP 1e schil - vast	0	0	-10.718
Salariskosten VP 2e schil - flex	0	0	24.359
Salariskosten verv. studieverlof	10.945	11.100	16.008
	<u>2.197.608</u>	<u>2.202.000</u>	<u>2.162.472</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Overige personele lasten			
(Na)scholing	57.335	18.000	34.163
Mutatie VU/EJU	0	0	1.711
Afdracht aan bovenschools	227.300	227.300	224.000
Vervangingskosten, besparing premie	101.200	101.200	0
Personele kosten contractbasis (extern)	112.247	96.400	99.072
Personele kosten contractbasis (intern)	86.700	86.700	66.800
Pers. kosten contractbasis VP 3e schil - flex	0	0	99.752
WKR via financiële administratie	10.647	8.500	9.547
Overige personeelskosten	2.154	2.000	2.940
	<u>597.583</u>	<u>540.100</u>	<u>537.985</u>
Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	708	700	489
Technische zaken	5.381	5.400	5.381
Meubilair	18.352	18.400	18.330
ICT	20.076	21.300	18.744
OLP en apparatuur	4.263	4.200	3.492
Boekverlies desinvesteringen	15.532	0	0
	<u>64.313</u>	<u>50.000</u>	<u>46.436</u>
Huisvestingslasten			
Medegebruik	126.377	127.000	111.246
Onderhoud (regulier)	4.944	3.200	9.028
Energie en water	0	0	2.261
Schoonmaakkosten	21.861	21.800	36.132
	<u>153.182</u>	<u>152.000</u>	<u>158.667</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Reis- en verblijfkosten	58	100	7
Telefoonkosten	3.504	3.000	865
	<u>3.562</u>	<u>3.100</u>	<u>871</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderh. en vervang. inventaris < 1.000,--	4.282	4.000	3.721
	<u>4.282</u>	<u>4.000</u>	<u>3.721</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
<i>Overige</i>			
Representatie	1.530	1.200	947
Contributies	2.890	2.700	2.543
Excurs./sportdag/schoolzwem.	69	1.200	854
Medezeggenschap	13	500	252
Kabel, adsl en glasvezel	2.456	2.400	2.390
Portikosten / drukwerk	434	2.500	2.328
Consumpties personeel	3.235	1.700	2.017
Culturele vorming	1.960	500	1.035
Schooltest / onderzoek / examens	0	0	3.000
Kosten ESF / SZW	2.128	3.000	3.912
Kosten schoolfonds	33.318	17.300	16.607
Kosten schoolbussen	12.728	7.200	3.385
Overige uitgaven	349	1.200	827
	61.110	41.400	40.098
<i>Leermiddelen</i>			
Onderwijsleerpakket	29.499	54.800	20.173
ICT	33.917	30.500	20.626
Kopieerkosten	7.225	6.200	6.523
	70.642	91.500	47.321
Totaal Overige instellingslasten	139.596	140.000	92.013

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 01-01-2019	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2019
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Schoolfonds	18.000	-11.018	0	6.982
	18.000	-11.018	0	6.982
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	18.000	-11.018	0	6.982
Eigen vermogen	18.000	-11.018	0	6.982

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht**De Sprong (504), Sliedrecht****STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019**

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	3.259.913	3.130.100	3.130.153
Overige overheidsbijdragen en subsidies	23.158	24.000	21.985
Overige baten	284.227	278.000	211.822
Totaal baten	3.567.297	3.432.100	3.363.960
Lasten			
Personele lasten	2.956.013	2.954.400	2.859.098
Afschrijvingen	28.154	23.100	25.591
Huisvestingslasten	247.708	243.900	249.271
Overige instellingslasten	283.398	273.000	206.823
Totaal lasten	3.515.273	3.494.400	3.340.783
Saldo baten en lasten	52.025	-62.300	23.177
Resultaat	52.025	-62.300	23.177

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019

Baten

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
(Rijks)bijdragen			
Vergoeding Personeel	2.675.478	2.576.400	2.567.745
Vergoeding Materiële Instandhouding	362.703	362.700	364.144
Niet-geoordeelde subsidies	174.730	144.400	151.637
Ontv. doorbetalingen rijksbijdrage SWV	47.002	46.600	46.627
	<u>3.259.913</u>	<u>3.130.100</u>	<u>3.130.153</u>

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: vergoeding gymzaal	5.943	7.000	5.157
Gemeente: overige vergoedingen	17.215	17.000	16.828
	<u>23.158</u>	<u>24.000</u>	<u>21.985</u>

Overige baten

Overgedragen bekostiging	14.400	11.900	1.700
Baten schoolfonds	2.601	3.500	3.315
Ouderbijdragen	20.688	21.000	21.245
Samenwerkingsverband (SWV)	63.601	26.100	1.442
Eur. Soc. Fonds (ESF) / Subs SZW	25.074	57.600	46.900
Vergoeding stagewerk	157.900	157.900	137.000
Overige baten	-37	0	220
	<u>284.227</u>	<u>278.000</u>	<u>211.822</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	2.539.584	2.537.700	2.521.599
Overige personele lasten	416.429	416.700	365.178
Uitkeringen (-/-)	0	0	-27.679
	<u>2.956.013</u>	<u>2.954.400</u>	<u>2.859.098</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	103.961	105.100	102.167
Salariskosten OP	1.666.874	1.632.300	1.651.117
Salariskosten OOP	738.658	772.400	678.431
Salariskosten variabele looncomp.	0	18.000	0
Salariskosten WKR via salaris	9.500	0	8.341
Salariskosten VP 1e schil - vast	0	0	23.974
Salariskosten VP 2e schil - flex	0	0	46.834
Salariskosten verv. studieverlof	886	2.900	1.792
Salariskosten verv. en beg. zij-instroom	4.351	1.500	830
Salariskosten aanvullende subsidies	14.260	4.800	7.392
Salariskosten opname onbetaald verlof	1.094	700	721
	<u>2.539.584</u>	<u>2.537.700</u>	<u>2.521.599</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Overige personele lasten			
(Na)scholing	37.863	23.300	27.443
Dotatie voorz. levensfasebewust pers. beleid	34.971	0	25.762
Onttrekk. voorz. levensfasebewust pers. beleid	-4.012	0	0
Vrijval voorz. levensfasebewust pers. beleid	0	0	-161
Vrijval schuld levensfase bewust pers.beleid	-15.130	0	-14.650
Afdracht aan bovenschools	240.600	240.600	246.500
Vervangingskosten, besparing premie	78.400	78.400	0
Personele kosten contractbasis (extern)	35.326	55.500	47.866
Personele kosten contractbasis (intern)	0	7.900	6.900
Pers. kosten contractbasis VP 3e schil - flex	0	0	15.071
WKR via financiële administratie	6.622	7.000	6.841
Overige personeelskosten	1.788	4.000	3.606
	<u>416.429</u>	<u>416.700</u>	<u>365.178</u>
Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	915	1.000	915
Technische zaken	2.222	2.100	1.982
Meubilair	4.465	4.500	3.452
ICT	13.384	11.200	11.121
OLP en apparatuur	5.864	4.300	5.101
Boekverlies desinvesteringen	1.304	0	3.020
	<u>28.154</u>	<u>23.100</u>	<u>25.591</u>
Huisvestingslasten			
Medegebruik	99.492	101.000	100.511
Onderhoud (regulier)	22.628	20.000	24.028
Dotatie onderhoudsvoorziening	49.800	50.900	50.100
Energie en water	30.481	29.500	27.832
Schoonmaakkosten	38.868	35.800	40.517
Heffingen	6.438	6.700	6.283
	<u>247.708</u>	<u>243.900</u>	<u>249.271</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Reis- en verblijfkosten	0	100	16
Telefoonkosten	4.389	5.000	4.428
	<u>4.389</u>	<u>5.100</u>	<u>4.444</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderh. en vervang. inventaris < 1.000,--	4.197	4.000	4.227
	<u>4.197</u>	<u>4.000</u>	<u>4.227</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
<i>Overige</i>			
Representatie	939	1.400	1.093
Contributies	7.104	7.600	7.485
Excurs./sportdag/schoolzwem.	730	1.100	840
Overgedragen bekostiging	0	0	2.500
Medezeggenschap	58	500	50
Kabel, adsl en glasvezel	1.077	1.200	1.067
Portikosten / drukwerk	2.743	4.500	3.475
PR	1.947	4.500	2.171
Consumpties personeel	4.559	3.500	3.012
Culturele vorming	612	0	39
Schooltest / onderzoek / examens	0	0	1.016
Kosten ESF / SZW	2.128	3.000	6.978
Kosten schoolfonds	24.959	24.500	18.143
Kosten schoolbussen	26.462	15.800	11.575
Overige uitgaven	663	2.000	1.839
	<u>73.980</u>	<u>69.600</u>	<u>61.283</u>
<i>Leermiddelen</i>			
Onderwijsleerpakket	140.722	144.100	99.117
ICT	51.880	41.400	26.809
Kopieerkosten	8.230	8.800	10.942
	<u>200.832</u>	<u>194.300</u>	<u>136.869</u>
Totaal Overige instellingslasten	<u><u>283.398</u></u>	<u><u>273.000</u></u>	<u><u>206.823</u></u>

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 01-01-2019	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2019
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Schoolfonds	15.620	-1.670	0	13.950
	15.620	-1.670	0	13.950
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	15.620	-1.670	0	13.950
Eigen vermogen	15.620	-1.670	0	13.950

Voorzieningen

	Saldo 01-01-2019	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2019
Levensfasebewust pers. beleid	79.520	34.971	-4.012	0	110.480
Totaal personeel	79.520	34.971	-4.012	0	110.480
Onderhoud	32.337	49.800	-2.440	0	79.697
Overige voorzieningen	32.337	49.800	-2.440	0	79.697
Totaal voorzieningen	111.857	84.771	-6.452	0	190.177

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht**De Kleine Wereld (505), Gorinchem****STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019**

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	1.055.770	1.027.600	986.882
Overige baten	8.812	5.900	6.645
Totaal baten	1.064.581	1.033.500	993.528
Lasten			
Personele lasten	931.777	940.700	877.755
Afschrijvingen	6.753	12.900	13.848
Huisvestingslasten	67.517	67.200	66.127
Overige instellingslasten	47.988	44.900	49.194
Totaal lasten	1.054.035	1.065.700	1.006.923
Saldo baten en lasten	10.546	-32.200	-13.396
Resultaat	10.546	-32.200	-13.396

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019

Baten

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
(Rijks)bijdragen			
Vergoeding Personeel	850.273	823.600	792.025
Vergoeding Materiële Instandhouding	101.920	101.900	99.776
Vergoeding PAB	34.207	32.000	26.590
Niet-geormerkte subsidies	53.557	54.300	54.317
Ontv. doorbetalingen rijksbijdrage SWV	15.813	15.800	14.175
	<u>1.055.770</u>	<u>1.027.600</u>	<u>986.882</u>
Overige baten			
Baten schoolfonds	4.985	3.100	3.911
Ouderbijdragen	1.095	1.500	1.305
Samenwerkingsverband (SWV)	1.685	1.300	1.360
Overige baten personeel	996	0	0
Overige baten	50	0	69
	<u>8.812</u>	<u>5.900</u>	<u>6.645</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	788.086	783.600	762.561
Overige personele lasten	143.221	157.100	136.298
Uitkeringen (-/-)	470	0	-21.104
	<u>931.777</u>	<u>940.700</u>	<u>877.755</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	48.846	48.400	47.053
Salariskosten OP	400.687	404.500	357.640
Salariskosten OOP	336.193	329.700	323.670
Salariskosten variabele looncomp.	0	1.000	0
Salariskosten WKR via salaris	2.360	0	2.153
Salariskosten VP 1e schil - vast	0	0	15.606
Salariskosten VP 2e schil - flex	0	0	16.314
Salariskosten opname onbetaald verlof	0	0	125
	<u>788.086</u>	<u>783.600</u>	<u>762.561</u>

Overige personele lasten

(Na)scholing	5.439	7.000	7.009
Mutatie VU/EJU	0	0	4.062
Afdracht aan bovenschools	72.700	72.700	69.300
Vervangingskosten, besparing premie	36.100	36.100	0
Personele kosten contractbasis (extern)	5.011	14.500	9.761
Personele kosten contractbasis (intern)	22.600	22.600	22.300
Pers. kosten contractbasis VP 3e schil - flex	0	0	19.983
WKR via financiële administratie	1.338	3.500	3.383
Overige personeelskosten	34	700	500
	<u>143.221</u>	<u>157.100</u>	<u>136.298</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	646	600	484
Technische zaken	160	200	160
Meubilair	2.890	3.000	2.258
ICT	6.833	7.300	6.144
OLP en apparatuur	1.944	1.800	1.993
Boekverlies desinvesteringen	-5.720	0	2.808
	<u>6.753</u>	<u>12.900</u>	<u>13.848</u>
Huisvestingslasten			
Onderhoud (regulier)	9.485	9.000	9.750
Dotatie onderhoudsvoorziening	19.100	18.100	17.900
Energie en water	13.166	14.000	10.171
Schoonmaakkosten	25.259	24.400	27.025
Heffingen	507	1.700	1.281
	<u>67.517</u>	<u>67.200</u>	<u>66.127</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Reis- en verblijfkosten	317	400	380
Telefoonkosten	1.513	1.500	2.589
	<u>1.830</u>	<u>1.900</u>	<u>2.969</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderh. en vervang. inventaris < 1.000,--	225	2.500	3.010
	<u>225</u>	<u>2.500</u>	<u>3.010</u>
<i>Overige</i>			
Representatie	703	700	757
Contributies	1.235	1.100	963
Excurs./sportdag/schoolzwem.	742	500	750
Medezeggenschap	161	500	63
Kabel, adsl en glasvezel	278	400	390
Portikosten / drukwerk	486	1.200	1.146
PR	144	500	0
Consumpties personeel	2.740	1.300	1.138
Culturele vorming	835	800	365
Schooltest / onderzoek / examens	0	0	1.000
Kosten schoolfonds	7.055	4.600	5.609
Kosten schoolbussen	11.123	7.000	3.049
Overige uitgaven	22	1.000	3.270
	<u>25.524</u>	<u>19.600</u>	<u>18.499</u>
<i>Leermiddelen</i>			
Onderwijsleerpakket	7.058	8.200	14.813
ICT	11.562	10.800	7.934
Kopieerkosten	1.789	1.900	1.969
	<u>20.410</u>	<u>20.900</u>	<u>24.716</u>
Totaal Overige instellingslasten	<u>47.988</u>	<u>44.900</u>	<u>49.194</u>

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 01-01-2019	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2019
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Schoolfonds	1.283	-975	0	308
	1.283	-975	0	308
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	1.283	-975	0	308
Eigen vermogen	1.283	-975	0	308

Voorzieningen

	Saldo 01-01-2019	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2019
Groot onderhoud	31.026	19.100	-1.956	0	48.170
Overige voorzieningen	31.026	19.100	-1.956	0	48.170
Totaal voorzieningen	31.026	19.100	-1.956	0	48.170

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht**De Stroom (508), Dordrecht****STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019**

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	1.663.392	1.603.200	1.575.715
Overige overheidsbijdragen en subsidies	16.581	16.400	16.354
Overige baten	-59.893	-42.100	-43.630
Totaal baten	1.620.079	1.577.500	1.548.440
Lasten			
Personele lasten	1.279.911	1.259.300	1.181.314
Afschrijvingen	6.538	13.300	15.294
Huisvestingslasten	100.154	98.500	90.692
Overige instellingslasten	77.308	72.800	60.165
Totaal lasten	1.463.911	1.443.900	1.347.465
Saldo baten en lasten	156.168	133.600	200.975
Resultaat	156.168	133.600	200.975

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019

Baten

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
(Rijks)bijdragen			
Vergoeding Personeel	1.398.173	1.354.900	1.340.979
Vergoeding Materiële Instandhouding	170.842	171.000	165.632
Vergoeding PAB	54.002	50.700	43.907
Niet-geoordeelde subsidies	30.905	17.100	16.573
Ontv. doorbetalingen rijksbijdrage SWV	9.469	9.500	8.624
	<u>1.663.392</u>	<u>1.603.200</u>	<u>1.575.715</u>

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: vergoeding gymzaal	16.034	15.800	15.797
Gemeente: overige vergoedingen	547	600	557
	<u>16.581</u>	<u>16.400</u>	<u>16.354</u>

Overige baten

Inkomsten medegebruik	1.170	1.800	1.800
Overgedragen bekostiging	-80.000	-80.000	-80.000
Baten schoolfonds	9.845	16.400	18.195
Ouderbijdragen	1.195	1.600	1.575
Eur. Soc. Fonds (ESF) / Subs SZW	7.897	18.100	14.800
	<u>-59.893</u>	<u>-42.100</u>	<u>-43.630</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	992.040	1.007.400	881.786
Overige personele lasten	287.871	251.900	302.459
Uitkeringen (-/-)	0	0	-2.932
	<u>1.279.911</u>	<u>1.259.300</u>	<u>1.181.314</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	86.289	85.400	84.956
Salariskosten OP	470.240	515.600	476.083
Salariskosten OOP	433.488	406.000	328.749
Salariskosten variabele looncomp.	0	400	0
Salariskosten WKR via salaris	2.547	0	1.144
Salariskosten VP 1e schil - vast	0	0	-20.727
Salariskosten VP 2e schil - flex	0	0	11.500
Salariskosten opname onbetaald verlof	-524	0	81
	<u>992.040</u>	<u>1.007.400</u>	<u>881.786</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Overige personele lasten			
(Na)scholing	31.384	9.000	10.495
Mutatie VU/EJU	0	0	-1.812
Afdracht aan bovenschools	115.800	115.800	113.900
Vervangingskosten, besparing premie	43.400	43.400	0
Personele kosten contractbasis (extern)	45.378	31.300	72.727
Personele kosten contractbasis (intern)	48.600	48.600	47.900
Pers. kosten contractbasis VP 3e schil - flex	0	0	55.759
WKR via financiële administratie	3.195	3.200	2.984
Overige personeelskosten	114	600	506
	<u>287.871</u>	<u>251.900</u>	<u>302.459</u>
Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	2.075	2.100	2.075
Technische zaken	1.260	1.300	1.260
Vervoermiddelen	0	0	2.874
Meubilair	2.094	2.300	2.094
ICT	6.007	6.600	5.367
OLP en apparatuur	896	1.000	1.624
Boekverlies desinvesteringen	-5.794	0	0
	<u>6.538</u>	<u>13.300</u>	<u>15.294</u>
Huisvestingslasten			
Onderhoud (regulier)	14.277	13.000	9.378
Dotatie onderhoudsvoorziening	32.300	32.800	32.300
Energie en water	24.442	24.000	21.320
Schoonmaakkosten	25.248	24.500	24.107
Heffingen	3.887	4.200	3.587
	<u>100.154</u>	<u>98.500</u>	<u>90.692</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Reis- en verblijfkosten	16	0	30
Telefoonkosten	797	800	689
	<u>813</u>	<u>800</u>	<u>718</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderh. en vervang. inventaris < 1.000,--	1.090	1.000	1.100
	<u>1.090</u>	<u>1.000</u>	<u>1.100</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
<i>Overige</i>			
Representatie	464	600	511
Contributies	1.874	1.700	1.654
Excurs./sportdag/schoolzwem.	360	1.000	475
Medezeggenschap	21	500	0
Kabel, adsl en glasvezel	2.009	2.000	1.960
Portikosten / drukwerk	588	1.200	515
PR	20	200	3
Consumpties personeel	1.670	900	577
Culturele vorming	551	700	1.005
Schooltest / onderzoek / examens	524	0	2.232
Kosten ESF / SZW	2.128	3.000	3.832
Kosten schoolfonds	18.908	18.000	19.419
Kosten schoolbussen	12.201	7.800	3.497
Overige uitgaven	100	900	673
	41.417	38.500	36.354
<i>Leermiddelen</i>			
Onderwijsleerpakket	14.265	14.200	9.864
ICT	15.740	15.300	9.722
Kopieerkosten	3.984	3.000	2.407
	33.989	32.500	21.993
Totaal Overige instellingslasten	77.308	72.800	60.165

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 01-01-2019	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2019
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Schoolfonds	29.819	-7.868	0	21.950
	29.819	-7.868	0	21.950
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	29.819	-7.868	0	21.950
Eigen vermogen	29.819	-7.868	0	21.950

Voorzieningen

	Saldo 01-01-2019	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2019
Groot onderhoud	131.171	32.300	-23.075	0	140.396
Overige voorzieningen	131.171	32.300	-23.075	0	140.396
Totaal voorzieningen	131.171	32.300	-23.075	0	140.396

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht**Kiem (510), Dordrecht****STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019**

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	4.760.927	4.643.700	4.440.796
Overige overheidsbijdragen en subsidies	33.691	34.800	34.507
Overige baten	86.096	85.500	89.273
Totaal baten	4.880.714	4.764.000	4.564.577
Lasten			
Personele lasten	4.141.695	4.149.500	3.893.837
Afschrijvingen	99.060	89.900	86.902
Huisvestingslasten	318.644	327.400	344.798
Overige instellingslasten	140.096	147.100	119.968
Totaal lasten	4.699.495	4.713.900	4.445.506
Saldo baten lasten	181.220	50.100	119.071
Resultaat	181.220	50.100	119.071

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019

Baten

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
(Rijks)bijdragen			
Vergoeding Personeel	3.818.669	3.694.700	3.612.241
Vergoeding Materiële Instandhouding	459.019	459.000	438.631
Vergoeding PAB	155.973	146.000	122.069
Niet-geoordeelde subsidies	203.266	193.500	194.836
Ontv. doorbetalingen rijksbijdrage SWV	123.999	150.500	73.020
	<u>4.760.927</u>	<u>4.643.700</u>	<u>4.440.796</u>

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: vergoeding gymzaal	31.959	33.200	32.835
Gemeente: overige vergoedingen	1.732	1.600	1.672
	<u>33.691</u>	<u>34.800</u>	<u>34.507</u>

Overige baten

Inkomsten medegebruik	61.680	63.600	62.670
Baten schoolfonds	6.764	6.400	6.275
Ouderbijdragen	2.865	2.800	2.810
Samenwerkingsverband (SWV)	0	0	5.000
Overige baten	14.788	12.700	12.518
	<u>86.096</u>	<u>85.500</u>	<u>89.273</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	3.592.125	3.582.400	3.467.595
Overige personele lasten	567.923	567.100	448.265
Uitkeringen (-/-)	-18.352	0	-22.023
	<u>4.141.695</u>	<u>4.149.500</u>	<u>3.893.837</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	248.622	246.400	211.943
Salariskosten OP	1.829.184	1.885.200	1.735.050
Salariskosten OOP	1.496.254	1.450.000	1.368.026
Salariskosten variabele looncomp.	0	800	0
Salariskosten WKR via salaris	10.724	0	9.396
Salariskosten VP 1e schil - vast	0	0	104.719
Salariskosten VP 2e schil - flex	0	0	20.738
Salariskosten verv. studieverlof	7.340	0	14.678
Salariskosten aanvullende subsidies	0	0	3.045
	<u>3.592.125</u>	<u>3.582.400</u>	<u>3.467.595</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Overige personele lasten			
(Na)scholing	31.499	29.000	21.669
Mutatie VU/EJU	0	0	2.567
Afdracht aan bovenschools	335.800	335.800	320.400
Vervangingskosten, besparing premie	166.800	166.800	0
Personele kosten contractbasis (extern)	19.537	21.000	31.197
Pers. kosten contractbasis VP 3e schil - flex	0	0	59.065
WKR via financiële administratie	14.232	13.000	12.299
Overige personeelskosten	55	1.500	1.067
	<u>567.923</u>	<u>567.100</u>	<u>448.265</u>
Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	13.777	13.800	13.777
Technische zaken	15.038	15.000	14.947
Meubilair	32.669	32.900	31.955
ICT	25.120	24.800	22.721
OLP en apparatuur	2.926	3.400	3.502
Boekverlies desinvesteringen	9.530	0	0
	<u>99.060</u>	<u>89.900</u>	<u>86.902</u>
Huisvestingslasten			
Onderhoud (regulier)	59.918	62.000	77.089
Dotatie onderhoudsvoorziening	109.500	127.200	125.300
Energie en water	51.020	46.500	49.202
Schoonmaakkosten	85.670	83.000	81.667
Heffingen	12.535	8.700	11.540
	<u>318.644</u>	<u>327.400</u>	<u>344.798</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Reis- en verblijfkosten	42	0	27
Telefoonkosten	1.937	1.700	1.618
	<u>1.979</u>	<u>1.700</u>	<u>1.645</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderh. en vervang. inventaris < 1.000,--	1.591	2.500	2.453
	<u>1.591</u>	<u>2.500</u>	<u>2.453</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
<i>Overige</i>			
Representatie	1.511	2.200	2.773
Contributies	4.990	4.100	3.902
Excurs./sportdag/schoolzwem.	459	2.000	607
Overgedragen bekostiging	0	0	3.148
Medezeggenschap	139	800	155
Kabel, adsl en glasvezel	5.570	5.700	5.498
Portikosten / drukwerk	1.299	1.000	288
Consumpties personeel	12.967	13.000	10.928
Culturele vorming	874	500	309
Schooltest / onderzoek / examens	167	500	3.136
Kosten schoolfonds	11.657	9.200	13.761
Kosten schoolbussen	10.311	11.200	5.796
Overige uitgaven	6.177	6.000	5.044
	56.119	56.200	55.345
<i>Leermiddelen</i>			
Onderwijsleerpakket	29.231	38.800	29.797
ICT	44.971	42.400	25.229
Kopieerkosten	6.205	5.500	5.500
	80.407	86.700	60.525
Totaal Overige instellingslasten	140.096	147.100	119.968

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 01-01-2019	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2019
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Schoolfonds	10.386	-2.028	0	8.358
	10.386	-2.028	0	8.358
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	10.386	-2.028	0	8.358
Eigen vermogen	10.386	-2.028	0	8.358

Voorzieningen

	Saldo 01-01-2019	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2019
Groot onderhoud	417.165	109.500	-12.045	0	514.620
Overige voorzieningen	417.165	109.500	-12.045	0	514.620
Totaal voorzieningen	417.165	109.500	-12.045	0	514.620

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht**De Rotonde (511), Gorinchem****STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019**

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	1.371.640	1.320.300	1.222.542
Overige baten	12.331	8.600	8.866
Totaal baten	1.383.971	1.328.900	1.231.408
Lasten			
Personele lasten	1.233.242	1.220.300	1.106.652
Afschrijvingen	15.454	12.900	10.696
Huisvestingslasten	70.191	77.200	72.225
Overige instellingslasten	67.460	58.500	57.932
Totaal lasten	1.386.347	1.368.900	1.247.505
Saldo baten lasten	-2.376	-40.000	-16.097
Resultaat	-2.376	-40.000	-16.097

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019

Baten

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
(Rijks)bijdragen			
Vergoeding Personeel	1.037.333	998.800	932.976
Vergoeding Materiële Instandhouding	149.613	149.500	133.198
Vergoeding PAB	104.899	99.400	85.087
Niet-geoordeelde subsidies	18.188	17.800	15.539
Ontv. doorbetalingen rijksbijdrage SWV	61.607	54.800	55.743
	<u>1.371.640</u>	<u>1.320.300</u>	<u>1.222.542</u>

Overige baten

Baten schoolfonds	6.637	4.600	4.821
Ouderbijdragen	2.190	1.700	1.740
Samenwerkingsverband (SWV)	2.010	2.300	2.305
Overige baten personeel	1.495	0	0
	<u>12.331</u>	<u>8.600</u>	<u>8.866</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	1.075.017	1.046.300	986.321
Overige personele lasten	158.225	174.000	120.330
	<u>1.233.242</u>	<u>1.220.300</u>	<u>1.106.652</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	48.846	48.400	47.054
Salariskosten OP	866.107	863.600	765.156
Salariskosten OOP	156.726	133.900	129.619
Salariskosten variabele looncomp.	0	400	0
Salariskosten WKR via salaris	3.337	0	1.692
Salariskosten VP 1e schil - vast	0	0	41.051
Salariskosten VP 2e schil - flex	0	0	1.749
	<u>1.075.017</u>	<u>1.046.300</u>	<u>986.321</u>

Overige personele lasten

(Na)scholing	7.235	7.000	7.731
Mutatie VU/EJU	0	0	-49
Dotatie voorz. duurzame inzetbaarheid	0	0	2.092
Vrijval voorz. duurzame inzetbaarheid	-4.589	0	0
Afdracht aan bovenschools	92.500	92.500	85.500
Vervangingskosten, besparing premie	44.800	44.800	0
Personele kosten contractbasis (extern)	14.888	26.200	23.259
WKR via financiële administratie	3.233	2.500	1.186
Overige personeelskosten	158	1.000	611
	<u>158.225</u>	<u>174.000</u>	<u>120.330</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Afschrijvingen			
Technische zaken	107	100	107
Meubilair	3.071	3.100	2.192
ICT	7.578	7.900	5.922
OLP en apparatuur	2.032	1.800	2.192
Boekverlies desinvesteringen	2.667	0	284
	<u>15.454</u>	<u>12.900</u>	<u>10.696</u>
Huisvestingslasten			
Onderhoud (regulier)	8.229	8.500	6.594
Dotatie onderhoudsvoorziening	21.800	24.300	24.000
Energie en water	14.790	16.000	10.343
Schoonmaakkosten	24.911	26.100	28.714
Heffingen	462	2.300	2.574
	<u>70.191</u>	<u>77.200</u>	<u>72.225</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Reis- en verblijfkosten	43	0	0
Telefoonkosten	1.513	1.600	1.537
	<u>1.556</u>	<u>1.600</u>	<u>1.537</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderh. en vervang. inventaris < 1.000,--	477	1.000	789
	<u>477</u>	<u>1.000</u>	<u>789</u>
<i>Overige</i>			
Representatie	367	400	217
Contributies	1.948	1.600	1.505
Excurs./sportdag/schoolzwem.	2.093	1.500	1.209
Medezeggenschap	0	500	177
Kabel, adsl en glasvezel	2.054	1.800	1.792
Portikosten / drukwerk	444	1.300	1.263
PR	144	200	0
Consumpties personeel	3.279	1.900	1.784
Culturele vorming	541	800	444
Schooltest / onderzoek / examens	323	0	1.728
Kosten schoolfonds	6.571	6.300	5.153
Overige uitgaven	8	1.000	2.405
	<u>17.773</u>	<u>17.300</u>	<u>17.677</u>
<i>Leermiddelen</i>			
Onderwijsleerpakket	27.121	22.000	24.130
ICT	16.157	13.100	9.533
Kopieerkosten	4.376	3.500	4.267
	<u>47.655</u>	<u>38.600</u>	<u>37.930</u>
Totaal Overige instellingslasten	<u>67.460</u>	<u>58.500</u>	<u>57.932</u>

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 01-01-2019	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2019
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Schoolfonds	4.853	2.255	0	7.108
	4.853	2.255	0	7.108
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	4.853	2.255	0	7.108
Eigen vermogen	4.853	2.255	0	7.108

Voorzieningen

	Saldo 01-01-2019	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2019
Duurzame inzetbaarheid	11.681	0	0	-4.589	7.092
Totaal personeel	11.681	0	0	-4.589	7.092
Onderhoud	30.730	21.800	-1.956	0	50.575
Overige voorzieningen	30.730	21.800	-1.956	0	50.575
Totaal voorzieningen	42.411	21.800	-1.956	-4.589	57.667

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht**Griendencollege (512), Sliedrecht****STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019**

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	4.090.070	3.813.100	3.864.815
Overige overheidsbijdragen en subsidies	3.386	0	33.063
Overige baten	387.082	397.700	319.884
Totaal baten	4.480.538	4.210.800	4.217.762
Lasten			
Personele lasten	3.094.639	3.142.000	2.903.939
Afschrijvingen	96.097	93.500	54.343
Huisvestingslasten	419.902	295.900	455.564
Overige instellingslasten	558.588	550.600	548.225
Totaal lasten	4.169.226	4.082.000	3.962.071
Saldo baten lasten	311.312	128.800	255.691
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	0	0	611
Financiële lasten	0	0	636
Financiële baten en lasten	0	0	-25
Resultaat	311.312	128.800	255.666

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019

Baten

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
(Rijks)bijdragen			
Vergoeding Personeel	3.076.689	2.959.300	2.863.174
Vergoeding Materiële Instandhouding	486.384	485.800	499.164
Niet-geormerkte subsidies	496.413	343.400	348.020
Ontv. doorbetalingen rijksbijdrage SWV	30.584	24.600	154.457
	<u>4.090.070</u>	<u>3.813.100</u>	<u>3.864.815</u>

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: overige vergoedingen	3.386	0	33.063
	<u>3.386</u>	<u>0</u>	<u>33.063</u>

Overige baten

Inkomsten medegebruik	98.449	97.600	127.383
Ouderbijdragen - GC	47.135	50.000	49.391
Samenwerkingsverband (SWV)	126.691	140.500	0
Vergoeding uitgeleend personeel	17.348	25.000	39.425
Inkomsten On Stage	27.888	39.600	45.567
Opbrengst restaurant / kantine	24.976	30.000	0
Overige baten personeel	39.493	0	0
Overige baten	5.103	15.000	58.118
	<u>387.082</u>	<u>397.700</u>	<u>319.884</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	2.604.963	2.543.900	2.762.198
Overige personele lasten	489.676	598.100	241.323
Uitkeringen (-/-)	0	0	-99.581
	<u>3.094.639</u>	<u>3.142.000</u>	<u>2.903.939</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	111.447	63.000	125.260
Salariskosten OP	1.820.416	1.779.900	1.747.765
Salariskosten OOP	625.162	694.000	779.302
Salariskosten variabele looncomp.	0	7.000	5.174
Salariskosten WKR via salaris	6.193	0	0
Salariskosten seniorenregeling	0	0	22.686
Salariskosten VP 1e schil - vast	0	0	82.011
Salariskosten verv. studieverlof	8.973	0	0
Salariskosten sterk techn ond (STO)	32.772	0	0
	<u>2.604.963</u>	<u>2.543.900</u>	<u>2.762.198</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Overige personele lasten			
(Na)scholing	51.958	57.000	49.092
Kosten Arbo	0	0	13.158
Dotatie voorz. levensfasebewust pers. beleid	14.472	5.000	30.474
Onttrekk. voorz. levensfasebewust pers. beleid	-23.243	0	0
Vrijval schuld levensfase bewust pers.beleid	-18.080	0	0
Dotatie voorz. jubilea	0	0	1.567
Vrijval voorz. wachtgelden	-4.440	0	0
Afdracht aan bovenschools	223.100	223.100	0
Vervangingskosten, besparing premie	80.500	80.500	0
Personele kosten contractbasis (extern)	133.952	207.500	82.200
WKR via financiële administratie	10.981	5.000	3.380
Overige personeelskosten	20.476	20.000	61.451
	<u>489.676</u>	<u>598.100</u>	<u>241.323</u>
Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	7.064	8.800	5.487
Technische zaken	10.811	0	0
Meubilair	16.194	18.600	16.541
ICT	55.688	64.200	31.432
OLP en apparatuur	3.213	1.900	883
Boekverlies desinvesteringen	3.126	0	0
	<u>96.097</u>	<u>93.500</u>	<u>54.343</u>
Huisvestingslasten			
Medegebruik	0	5.000	89.949
Onderhoud (regulier)	105.508	3.600	3.433
Dotatie onderhoudsvoorziening	154.200	128.400	179.216
Energie en water	100.567	88.000	84.857
Schoonmaakkosten	45.897	58.400	55.016
Heffingen	13.730	12.500	34.041
Overige huisvestingslasten	0	0	9.053
	<u>419.902</u>	<u>295.900</u>	<u>455.564</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratie en beheer	0	0	25.724
Reis- en verblijfkosten	164	0	0
Accountantskosten	0	0	15.780
Telefoonkosten	826	800	-8.326
	<u>990</u>	<u>800</u>	<u>33.178</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderh. en vervang. inventaris < 1.000,--	4.067	11.000	5.074
	<u>4.067</u>	<u>11.000</u>	<u>5.074</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
<i>Overige</i>			
Representatie	1.120	1.500	2.524
Contributies	13.669	15.000	12.776
Kosten leerlingbegeleiding	45.992	30.000	31.182
Medezeggenschap	185	1.500	1.722
Kabel, adsl en glasvezel	3.495	0	0
Verzekeringen	0	0	2.367
Portiekosten / drukwerk	4.374	3.500	2.325
PR	25.055	30.000	20.528
Consumpties personeel	15.329	13.500	1.648
Schooltest / onderzoek / examens	6.367	7.500	7.410
Kst. sterk techn ond (STO): materieel	31.462	0	0
Kst. leerling evenementen BSA	27.518	30.000	31.136
Kosten On Stage	12.294	39.600	46.515
Overige uitgaven	8.958	19.000	11.708
	<u>195.818</u>	<u>191.100</u>	<u>171.841</u>
<i>Leermiddelen</i>			
Onderwijsleerpakket	211.938	177.500	172.361
ICT	138.864	166.500	160.786
Kopieerkosten	6.911	3.700	4.985
	<u>357.713</u>	<u>347.700</u>	<u>338.132</u>
Totaal Overige instellingslasten	<u>558.588</u>	<u>550.600</u>	<u>548.225</u>
Financiële baten			
Rentebaten	0	0	611
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>611</u>
Financiële lasten			
Overige financiële lasten	0	0	636
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>636</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

Voorzieningen

	Saldo 01-01-2019	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2019
Levensfasebewust pers. beleid	84.611	14.472	-23.243	0	75.840
Wachtgelders	60.018	0	-35.805	-4.440	19.773
Totaal personeel	144.629	14.472	-59.048	-4.440	95.613
Onderhoud	220.674	154.200	-26.138	0	348.736
Overige voorzieningen	220.674	154.200	-26.138	0	348.736
Totaal voorzieningen	365.303	168.672	-85.186	-4.440	444.349

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht**OAG (700), Dordrecht****STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019**

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Baten			
Overige baten	0	0	32.494
Totaal baten	0	0	32.494
Lasten			
Personele lasten	0	0	51.479
Overige instellingslasten	0	0	2.060
Totaal lasten	0	0	53.539
Saldo baten en lasten	0	0	-21.045
Resultaat	0	0	-21.045

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019

Baten

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Overige baten			
Vergoeding uitgeleend personeel	0	0	32.494
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>32.494</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	0	0	51.479
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>51.479</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten OOP	0	0	15.874
Salariskosten VP 1e schil - vast	0	0	2.800
Salariskosten detachering	0	0	32.805
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>51.479</u>

Overige instellingslasten

Overige

Schooltest / onderzoek / examens	0	0	2.060
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.060</u>

Totaal Overige instellingslasten

	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.060</u>
--	----------	----------	--------------

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht**Bovenschools (800), Papendrecht****STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019**

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Baten			
Overige baten	2.454.693	2.364.600	1.561.202
Totaal baten	2.454.693	2.364.600	1.561.202
Lasten			
Personele lasten	1.899.485	1.722.600	1.047.607
Afschrijvingen	42.583	41.100	19.123
Huisvestingslasten	53.894	49.300	42.589
Overige instellingslasten	513.126	659.700	482.911
Totaal lasten	2.509.088	2.472.700	1.592.230
Saldo baten en lasten	-54.395	-108.100	-31.028
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	12.560	10.800	9.851
Financiële lasten	3.271	2.700	2.386
Financiële baten en lasten	9.290	8.100	7.465
Resultaat	-45.105	-100.000	-23.563

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019

Baten

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Overige baten			
Bijdrage van scholen	1.569.600	1.569.600	1.321.400
Bijdr. van scholen besp. premie verv.	684.100	684.100	0
Overgedragen bekostiging	80.000	80.000	80.000
Eur. Soc. Fonds (ESF) / Subs SZW	7.217	0	12.985
Vergoeding uitgeleend personeel	33.516	30.900	0
UWV, transitieverg. i.v.m. ziek uit dienst	71.025	0	0
Overige baten personeel	6.451	0	51.877
Overige baten	2.784	0	94.941
	<u>2.454.693</u>	<u>2.364.600</u>	<u>1.561.202</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	1.404.301	1.525.100	866.018
Overige personele lasten	641.092	197.500	189.067
Uitkeringen (-/-)	-145.908	0	-7.478
	<u>1.899.485</u>	<u>1.722.600</u>	<u>1.047.607</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	271.275	261.400	209.142
Salariskosten OP	22.299	6.300	26.426
Salariskosten OOP	139.839	117.400	104.817
Salariskosten strateg. proj. en frictie	18.404	0	63.147
Salariskosten toezichthouders	16.000	17.500	16.000
Salariskosten WKR via salaris	9.345	0	7.439
Salariskosten seniorenregeling	324.011	320.000	339.690
Salariskosten ouderschapsverlof	82.736	65.000	73.445
Salariskosten VP 1e schil - vast	360.459	754.100	78.558
Salariskosten VP 2e schil - flex	200.961	0	0
Salariskosten detachering	33.474	30.900	0
Salariskosten opname onbetaald verlof	1.471	1.500	632
Salariskosten bijdr. pers. collect. IPAP	-75.973	-49.000	-53.275
	<u>1.404.301</u>	<u>1.525.100</u>	<u>866.018</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Overige personele lasten			
(Na)scholing	31.448	34.500	11.056
Mutatie VU/EJU	4.044	0	-4.541
Kosten Arbo	86.068	63.000	48.235
Dotatie voorz. jubilea	21.411	19.000	33.858
Dotatie voorz. langdurig zieken	139.275	0	146.900
Onttrekking voorz. langdurig zieken	-218.551	0	-133.500
Vrijval voorz. langdurig zieken	-8.900	0	0
Personele kosten contractbasis (extern)	1.873	0	823
Pers. kosten contractbasis VP 3e schil - flex	480.317	0	5.277
WKR via financiële administratie	7.467	4.000	4.214
Deelname collectieve IPAP	73.397	49.000	48.869
Overige kosten toezichthouders	17.958	17.000	16.489
Overige personeelskosten	5.286	11.000	11.387
	<u>641.092</u>	<u>197.500</u>	<u>189.067</u>
Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	3.775	3.800	2.821
Technische zaken	848	800	611
Meubilair	2.327	2.200	2.058
ICT	22.089	24.300	13.485
Boekverlies desinvesteringen	13.544	10.000	148
	<u>42.583</u>	<u>41.100</u>	<u>19.123</u>
Huisvestingslasten			
Medegebruik	19.986	20.000	17.507
Onderhoud (regulier)	3.646	2.000	3.592
Schoonmaakkosten	0	0	4
Heffingen	201	300	272
Onderhoudsbeheer	30.060	27.000	21.215
	<u>53.894</u>	<u>49.300</u>	<u>42.589</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratie en beheer	333.411	320.500	261.810
Reis- en verblijfkosten	392	0	3
Accountantskosten	17.247	22.000	17.290
Telefoonkosten	5.466	5.500	5.038
	<u>356.517</u>	<u>348.000</u>	<u>284.141</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderh. en vervang. inventaris < 1.000,--	1.642	300	238
	<u>1.642</u>	<u>300</u>	<u>238</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
<i>Overige</i>			
Representatie	1.398	1.500	1.022
Medezeggenschap	1.665	12.000	1.443
Kabel, adsl en glasvezel	3.227	0	0
Verzekeringen	7.736	7.800	5.754
Portikosten / drukwerk	1.824	1.200	950
Consumpties personeel	2.952	2.700	2.715
Schooltest / onderzoek / examens	2.861	10.000	0
Strategische projecten en frictie	94.092	250.000	155.928
Overige uitgaven	521	500	1.271
	<u>116.276</u>	<u>285.700</u>	<u>169.083</u>
<i>Leermiddelen</i>			
Onderwijsleerpakket	1.052	900	814
ICT	33.901	23.700	27.642
Kopieerkosten	3.738	1.100	994
	<u>38.690</u>	<u>25.700</u>	<u>29.449</u>
Totaal Overige instellingslasten	<u>513.126</u>	<u>659.700</u>	<u>482.911</u>
Financiële baten			
Rentebaten	12.560	10.800	9.851
	<u>12.560</u>	<u>10.800</u>	<u>9.851</u>
Financiële lasten			
Overige financiële lasten	3.271	2.700	2.386
	<u>3.271</u>	<u>2.700</u>	<u>2.386</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht**VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN**

	Saldo 01-01-2019	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2019
Algemene reserve	5.929.118	1.140.696	0	7.069.814
Eigen vermogen	<u>5.929.118</u>	<u>1.140.696</u>	<u>0</u>	<u>7.069.814</u>

Voorzieningen

	Saldo 01-01-2019	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2019
Jubilea	230.763	21.411	-20.474	0	231.700
Langdurig zieken	248.800	139.275	-218.551	-8.900	160.624
Totaal personeel	<u>479.563</u>	<u>160.686</u>	<u>-239.025</u>	<u>-8.900</u>	<u>392.324</u>
Totaal voorzieningen	<u>479.563</u>	<u>160.686</u>	<u>-239.025</u>	<u>-8.900</u>	<u>392.324</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

Stichting (900), Papendrecht**STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019**

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	1.520	1.300	1.630
Financiële baten en lasten	1.520	1.300	1.630
Resultaat	1.520	1.300	1.630

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019

Baten

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Financiële baten			
Rentebaten	1.520	1.300	1.630
	<u>1.520</u>	<u>1.300</u>	<u>1.630</u>

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 01-01-2019	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2019
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Fonds stichting	823.750	1.880	0	825.630
	823.750	1.880	0	825.630
 Eigen vermogen	 823.750	 1.880	 0	 825.630