Samenwerkingsverband
Fryslân-Noard

Bestuursverslag

Verlengd boekjaar 2014 -2015

9 mei 2016

Inhoud

BESTUURSVERSLAG 3

§1 SWV Fryslân-Noard 3

§2 Doelstellingen SWV Fryslân-Noard in 2014-2015 en Resultaten in 2014 & 2015 6

§3 Bereikte resultaten schoolbesturen 9

§4 Continuïteitsparagraaf 11

§5 Toelichting op de staat van baten en lasten 19

Ondertekening Bestuur 23

JAARREKENING 24

Grondslagen en waarderingen 24

Balans 26

Staat van Baten en Lasten 27

Kasstroomoverzicht 28

Toelichting op de balans 29

Toelichting op de exploitatierekening 31

Model G : Verantwoording subsidies 35

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen 36

Overige gegevens 38

Controleverklaring Accountant 39

BIJLAGEN 40

Gebruikte afkortingen en termen 42

BESTUURSVERSLAG

§ 1 Samenwerkingsverband Fryslân-Noard

§ 1.1 Profiel SWV Fryslân-Noard

Op 31 oktober 2013 is de Stichting VO samenwerkingsverband Passend Onderwijs Fryslân-Noard formeel opgericht. Met de invoering van de Wet op het Passend Onderwijs op 1 augustus 2014 zijn de werkzaamheden van het SWV Fryslân-Noard officieel van start gegaan.

Vanaf begin 2012 hebben vertegenwoordigers van de schoolbesturen samen met een drietal projectleiders de komst van het SWV Fryslân-Noard voorbereid. Mede daardoor heeft het SWV Fryslân-Noard een voortvarende start gemaakt. Voor de start van de werkzaamheden is het Ondersteuningsplan 2014-2018 in december 2013 in concept vastgesteld door het Bestuur. Op 12 februari 2014 is hierover een OOGO gevoerd met de 14 gemeenten wat geleid heeft tot overeenstemming. Daar is afgesproken dat er jaarlijks een bestuurlijk overleg (OOGO) met de 14 gemeenten en het SWV Fryslân-Noard plaats vindt, waarin de ontwikkelingen rondom de jeugdplannen van de gemeenten, het ondersteuningsplan van het samenwerkingsverband en de ontwikkelingen op deze beide beleidsgebieden afgestemd worden. Op 18 maart 2014 heeft de OPR met het ondersteuningsplan ingestemd. De OPR heeft afgesproken de eerste jaren steeds voor één jaar instemming te verlenen. In maart 2015 heeft de OPR opnieuw haar instemming gegeven aan het (aangevulde) ondersteuningsplan. Sinds de start in augustus 2014 en 2015 zijn er diverse beleisdocumenten vastgesteld en gecommuniceerd. Zie hiervoor het overzicht *vastgestelde documenten & besluiten 2014 en 2015* in de bijlage.

De OPR van het SWV Fryslân-Noard is bij alle wettelijk vereiste taken betrokken geweest en is steeds geïnformeerd over de voortgang van het samenwerkingsverband. Op de website worden belangrijke en relevante documenten gepubliceerd.

De onderwijsinspectie heeft in 2014 en 2015 een bezoek gebracht aan het SWV. De eerste maal op 14 maart 2014 en dit betrof een simulatiebezoek. De opzet en werkwijze van het SWV Fryslân-Noard zijn getoetst aan de wettelijke en overige gestelde kaders. De Inspectie constateerde een constructieve samenwerking tussen alle geledingen en sprak het vertrouwen uit dat alles binnen de wettelijke termijnen gerealiseerd zou worden. De tweede maal was op 13 maart 2015 en ditmaal betrof het een kwaliteitsonderzoek. Positief bevonden werden de benoeming van de directeur in plaats van twee projectleiders, de heldere organisatiestructuur en de positieve financiële situatie. Hierdoor was, volgens de Inspectie de uitgangspositie voor het samenwerkingsverband gunstig. Verder constateerde de Inspectie dat er vorderingen zijn gemaakt in de verdere concretisering van het ondersteuningsplan en vond de Inspectie dat de extra ondersteuning binnen het SWV Fryslân-Noard versterkt werd door het oprichten van een orthopedagogisch-didactisch centrum (OPDC) en een expertisecentrum. De website is volgens de Inspectie duidelijk en biedt ouders en personeel informatie over de ontwikkelingen van het samenwerkingsverband. Om te voldoen aan de wettelijke voorschriften was het wel nog nodig om explicieter een procedure en beleid terug- of overplaatsing naar het voortgezet onderwijs vanuit vso te formuleren alsook de kwalitatieve en kwantitatieve resultaten te benoemen. In het najaar van 2015 zijn deze documenten, samen met het addendum Ondersteuningsplan m.b.t LWOO & PrO, na vaststelling door het Bestuur en met instemming van de OPR, bij de Inspectie ingeleverd.

Het SWV Fryslân-Noard heeft gekozen voor een hybride model, waar het expertise - en het schoolmodel naast elkaar bestaan. Dat betekent dat er zowel middelen naar de schoolbesturen gaan als dat er bovenschoolse expertise beschikbaar is vanuit het SWV Fryslân-Noard. De middelen die naar de scholen gaan, zijn bedoeld voor de extra ondersteuning die binnen de scholen zelf wordt geboden. Scholen zetten deze middelen in overeenkomstig hun schoolondersteuningsprofiel en verantwoorden deze middelen bij het SWV Fryslân-Noard.

Het SWV Fryslân-Noard ondersteunt de scholen door het bieden van expertise in de vorm van gedragsdeskundigen, leerspecialisten en consulenten passend onderwijs die op team-, docent- en/of leerlingniveau kunnen worden ingezet. Indien een school na de inzet van deze expertise alsnog handelingsverlegen is kan een leerling bij een van de drie RPCL's (regionale PCL) worden aangemeld voor een traject binnen het OPDC. Het SWV Fryslân-Noard heeft naast de drie RPCL's ook een PCL PaO (passend onderwijs) die de directeur adviseert over het toekennen van een Toelaatbaarheidsverklaring (TLV) tot het Voortgezet Speciaal Onderwijs (VSO).

Financieel gezien heeft het SWV Fryslân-Noard het eerste (verlengde) boekjaar met een positief resultaat afgesloten. Dit resultaat is voor een klein deel gerealiseerd door het overdragen van de resterende stimuleringsbijdrage Passend Onderwijs door de voormalige penvoerder naar het SWV Fryslân-Noard. Daarnaast is er sprake van een overschot op begroting 2014-2015, vooral veroorzaakt doordat de aanloopkosten zo laag mogelijk gehouden zijn.

§ 1.2 Governance

In het kader van artikel 24e en 24e1 en van de Wet op het Voortgezet Onderwijs (WVO) is de scheiding tussen bestuur en toezicht verplicht gesteld. De Inspectie geeft aan dat het Samenwerkingsverband Fryslân-Noard in formele zin het intern toezicht georganiseerd heeft.

Binnen het SWV Fryslân-Noard is gekozen voor het AB-DB-directiemodel. Het DB van het SWV Fryslân-Noard houdt toezicht op de dagelijkse gang van zaken van de stichting en de leiding door de directeur. De uitvoerende taken aan de directeur zijn gemandateerd en vastgelegd in het managementstatuut. De directeur treedt civielrechtelijk op namens bestuur, maar is geen lid van het bestuur. Het Algemeen Bestuur geeft decharge aan het Dagelijks Bestuur van het SWV Fryslân-Noard voor het gevoerde beleid en vormt daarmee het toezichthoudende orgaan. In de statuten staan de taken van de toezichthouder – het Algemeen Bestuur - en het Dagelijks bestuur duidelijk omschreven.

Het Dagelijks Bestuur van het SWV Fryslân-Noard komt 10 x per jaar bijeen voor een bestuursvergadering. Het algemeen bestuur komt 3x per jaar bij elkaar. De OPR hanteert dezelfde frequentie, waarbij de directeur steeds (een deel van de bijeenkomst) aanwezig is.
De code Goed Onderwijsbestuur VO, gepubliceerd in juni 2015 door de VO Raad, wordt toegepast. Daarbij treedt het SWV Fryslân-Noard niet in de verantwoordelijkheden van de aangesloten schoolbesturen. Voorts is de toepassing nog in ontwikkeling. Met name de interne toezichthoudende taak van het Bestuur moet de komende tijd nader vorm en inhoud krijgen. Om daadwerkelijk inhoud te geven aan de scheiding tussen bestuur en toezicht, is gekozen voor een fasegewijze aanpassing van het besturingsmodel. Met ingang van 2018 is de aanpassing volledig doorgevoerd.

§ 1.3 Klachten

Het SWV Fryslân-Noard heeft zich aangesloten bij de landelijke stichting Onderwijsgeschillen. Het SWV Fryslân-Noard probeert alles te doen om escalatie te voorkomen en voor elke leerling uit onze regio een passende plek in het onderwijs of in een onderwijs zorg arrangement aan te bieden. Als ouders ondanks die inspanningen toch niet tevreden zijn, dan kunnen zij een beroep doen op de stichting Onderwijsgeschillen. In de jaren 2014 & 2015 is hier geen enkele keer gebruik van gemaakt. Ook bij het SWV Fryslân-Noard zelf zijn, in de genoemde periode, geen klachten binnengekomen.

§ 1.4 Personeel

Het SWV Fryslân-Noard heeft zelf geen personeel in dienst. Zesentwintig medewerkers (17,08 fte) waren eind 2015 in dienst van een vijftal schoolbesturen welke aangesloten zijn bij het SWV Fryslân-Noard en worden vandaaruit gedetacheerd bij het SWV Fryslân-Noard. Twee medewerkers waren in dienst van schoolbesturen die geen deel uit maken van het het SWV Fryslân-Noard. Eén medewerker had een freelance contract.

Daarnaast wordt er, op basis van een meerjarige overeenkomst en in het kader van het Tripartiete Akkoord, m.i.v. schooljaar 2015/2016 binnen het SWV Fryslân-Noard 1,0 fte aan ambulante begeleiding ingezet vanuit SO Fryslân (voorheen cluster 3 onderwijs). Hiermee is bij deze organisatie voldaan aan alle verplichtingen vootvloeiend uit het Tripartiete Akkoord. Vanuit de voormalige cluster 4 ambulante begeleiding (RENN4) is eind 2015 al een groot deel overgenomen door het SWV Fryslân-Noard. Ook twee schoolbesturen hebben personeel overgenomen in het kader van het Tripartiete akkoord. Over de nog openstaande inspanningsverplichting wordt in 2016 verder gesproken.

§ 1.5 Ontwikkelingen

Nadat in augustus 2014 de wet Passend Onderwijs van kracht werd volgde in januari 2015 de Transitie Jeugdzorg. De spiegelwetgeving rond Passend Onderwijs en de Jeugdwet biedt een kader om de ondersteuning van jeugdigen in en buiten scholen integraal aan te pakken. In beide wetten zijn bepalingen opgenomen rond wederzijdse afstemming tussen samenwerkingsverbanden / schoolbesturen en gemeenten rond het ondersteuningsplan en de gemeentelijke jeugdhulp. In deze horizontale bestuurlijke verhouding is men gezamenlijk verantwoordelijk voor een sluitend aanbod van ondersteuning en hulp aan jeugdigen en ouders. Het SWV Fryslân-Noard particpeert dan ook in diverse ambtelijke en bestuurlijke werkgroepen en overleggen rondom deze thema's, zowel in regionaal als in provinciaal verband. Met de gemeenten in de regio is afgesproken dat er jaarlijks een OOGO wordt gevoerd over Passend Onderwijs en Zorg voor Jeugd.

In 2014 en 2015 zien we de eerste initiatieven op het gebied van een integrale en vroegtijdige aanpak tot stand komen:

- Pilot 'School als Vindplaats' in Leeuwarden (een samenwerkingsmodel tussen GGD, Jongerenwerk en VO scholen)
- Een gezamenlijk thuiszitteroverleg met het RMC, het SWV Fryslân-Noard en Samenwerkingsverband Friesland (primair onderwijs). In de loop van 2015 is ook het MBO in de regio hierbij aangesloten. Dit heeft ondermeer geleid tot een regionaal thuiszitterprotocol dat later ook door andere regio's in Friesland is opgepakt.
- Scholen en gebiedteams maken afspraken over afstemming en samenwerking binnen de regio Noordoost Friesland, Noordwest Friesland en Leeuwarden. Hierbij moet wel opgemerkt worden dat deze samenwerking nog lang niet overal voldoende en structureel zichtbaar is binnen de scholen voor voortgezet onderwijs. De structuur van de gebiedsteams en de spreiding van de VO scholen vormen hierbij een extra uitdaging.

Het is echter duidelijk is dat de ontwikkeling van integrale onderwijszorgarrangementen meer tijd vraagt. Zo is de wens om in het OPDC tot een structurele samenwerking met ketenpartners te komen is vooralsnog niet meegenomen bij de inkoop van diensten bij de zorgaanbieders door de gemeente. Het RMC heeft zich in 2015 garant gesteld voor de kosten die gemoeid waren met de inzet van expertise van Jeugdhulp Friesland binnen het OPDC. Het RMC stelt eveneens een leerplichtambtenaar beschikbaar voor zes uur in de week voor de monitoring van de thuiszitters in het PO, VO en MBO.

§ 2 Doelstellingen SWV Fryslân-Noard in 2014-2018 & Resultaten in 2014 & 2015

In de statuten van het Samenwerkingsverband Fryslân-Noard zijn de volgende doelen opgenomen:

1. Het vormen en in stand houden van een regionaal samenwerkingsverband
2. Het (doen) realiseren van een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen alle scholen
3. Het (doen) realiseren dat zoveel mogelijk van de in de regio woonachtige leerlingen een ononderbroken ontwikkelingsproces kunnen doormaken
4. Het realiseren van een zo passend mogelijke plaats in het onderwijs voor de in de regio woonachtige leerlingen die extra ondersteuning behoeven.

Om deze doelen vorm te geven heeft het SWV in haar Ondersteuningsplan 2014-2018 beschreven hoe ze dit in de periode 2014-2018 van plan is te gaan doen. De vijf uitgangspunten van het samenwerkingsverband zijn hiertoe vertaald in doelen en actiepunten. In het volgende overzicht worden de resultaten die bereikt zijn in 2014 en 2105 weergegeven. Deze resultaten zijn verkregen op basis van een aantal instrumenten vanuit het eigen kwaliteitszorgsysteem (oa.: zelfevaluatie medewerkers en bestuursleden, tevredenheidsmetingen en monitoringsoverizchten). Deze beleidsvoornemens zijn ook vertaald in de (meerjaren)begroting van het SWV, die hierdoor als beleidsrijk kan worden beschouwd.

Speerpunt	Realisatie 2014 & 2015
	REGULIER WAAR HET KAN, SPECIAAL WAAR HET MOET
Deelname VSO	- In november ’15 is de beleidsnotitie (inclusief handreiking) over terugkeer vanuit het VSO naar het VO vastgesteld. In 2015 hebben twee klankbordgroepen van docenten, ouders en medewekers van het SWV zich gebogen over wat er nodig is om tot goede symbiose trajecten tussen VSO en VO te komen. Een groep heeft zich specifiek gericht op de behoeften hierin rondom de groep leerlingen met een stoornis in het autistisch spectrum op HAVO/VWO niveau. De adviezen uit deze groepen worden meegenomen in de verdere beleidsontwikkelingen op dit gebied. - De deelname aan het VSO ligt al jaren onder het landelijk gemiddelde. De deelname VSO in ons eigen SWV neemt ook dit jaar af. De afname deelname VSO is vooral terug te zien in categorie Laag. Het aantal leerlingen bekostigingscategorie 3 (Hoog) blijft boven het landelijk gemiddelde liggen.
Versterken primair proces op scholen	- De zorgfunctionarissen van de scholen zijn in het algemeen tevreden over de RPCL. De RPCL kent twee functies: toeleiding naar het OPDC en kennisdeling. De toeleiding komt in de meeste gevallen overeen met de aanvraag vanuit de school. Wel zijn er regionale verschillen tussen de RPCL’s. Zo worden er in twee commissies meer beleidsmatige en inhoudelijke thema’s besproken dan in de derde. Daar worden voornamelijk dossiers voor toeleiding naar het OPDC besproken. - Het samenwerkingsverband en de scholen bevinden zich in een overgangsfase naar handelingsgericht werken. Het versterken van de zorgstructuur en basisondersteuning op de scholen is gaande, mede door inzet van het Expertisecentrum. - De zorgfunctionarissen zijn in het algemeen ook tevreden over het Expertisecentrum. Een aantal items scoort goed: het nakomen van gemaakte afspraken, de snelheid van reageren en de samenwerking. - Door kennisdeling wordt ook gewerkt aan het versterken van het primaire proces. Dat gebeurt door het verspreiden van nieuwsbrieven, het actueel houden van de website en het organiseren van een kennisplatform. Het samenwerkingsverband heeft in 2015 drie maal een kennisplatform georganiseerd (Handelingsgericht werken & OPP binnen de school; Jurisprudentie & zorgplicht; en LWOO & PrO).
Sterke zorgstructuur	- Voor het versterken van het primair proces is het van belang dat het SWV duidelijke standaarden heeft beschreven, waaraan de basisondersteuning op de scholen moet voldoen. Uit de zelfevaluatie komt naar voren dat het SWV deze standaarden goed heeft beschreven. Nagenoeg alle scholen binnen het SWV hebben hun

	schoolondersteuningsprofiel gepubliceerd op hun eigen website. Als men dit niet heeft dan is hierover een verwijzing in de schoolgids opgenomen. - Uit de zelfevaluatie komt naar voren dat evalueren van de kwaliteit van de basisondersteuning en extra ondersteuning op schoolniveau nog onvoldoende concreet en volledig is beschreven. Dit blijft een ontwikkelpunt. - Het samenwerkingsverband ondersteunt de scholen ook door het overdragen van financiën, bedoeld voor het versterken van de basis- en extra ondersteuning binnen de scholen. De eerste twee jaren gebeurde dat op basis van oude lgf financiering. In 2016-2017 is de verdeling gebaseerd op (gewogen) leerlingaantallen.
ER VALT GEEN KIND TUSSEN WAL EN SCHIP	
Dekkend onderwijs- en ondersteunings-aanbod	- Ten aanzien van het verzorgen van een dekkend aanbod blijkt uit de zelfevaluatie dat het SWV voldoende duidelijk heeft beschreven hoe ze hiervoor zorg draagt voor alle leerlingen in de regio. - Binnen het SWV Fryslân-Noard is per augustus 2014, binnen het OPDC, een trajectgroep thuiszitters gerealiseerd. De aanpak binnen dit traject is er op gericht de leerling weer zo snel mogelijk terug te leiden naar een passende (onderwijs)plek
OPDC	- De beschrijving van de verschillende arrangementen die binnen het SWV worden geboden is nog een aandachtspunt, zo blijkt uit de zelfevaluatie. - Ouders, leerlingen en scholen zijn over het algemeen tevreden over de begeleiding, en de communicatie van resultaten van de trajecten in het OPDC. Het grootste aandachtspunt in 2015 was de snelheid van plaatsing. Doordat alle groepen lange tijd volledig bezet waren, moest er gewerkt worden met wachtlijsten.
Ontwikkelen van Onderwijszorgarran-gementen	- Hierover moeten nog nadere afspraken worden gemaakt met de gemeenten. In 2015 is gestart met het in kaart brengen van twee specifieke doelgroepen op provinciaal niveau: jongeren met ASS die niet of onder hun niveau onderwijs volgen en jongeren op zorgboerderijen met een onderwijsondersteuningsbehoefte. - In september 2015 werd duidelijk dat het TTVO traject van het Sprengen College en Horizonbegeleiding ophield te bestaan. In de maanden daarna is hard gewerkt om een passende onderwijsplek te vinden voor deze groep kwetsbare leerlingen. Al deze leerlingen zullen begin 2016 worden ingeschreven bij RENN4 en onderwijs ontvangen op de locatie Melkemastate waar ook het OPDC van het SWV Fryslân-Noard is gevestigd. De begeleiding via Horizon wordt, in overleg met de gemeente, voorlopig gecontinueerd en vindt deels plaats in het OPDC.
Beperken voortijdig schoolverlaten	- Vergeleken met het landelijk percentage voortijdig schoolverlaters is het percentage schoolverlaters in ons SWV lager. In alle categorieën is er sprake van afname van voortijdig schoolverlaten tussen 2012-2013 en 2013-2014. De groep VMBO bovenbouw heeft duidelijk minder uitval dan de landelijke streefnorm. - Uit de zelfevaluatie blijkt dat het monitoren in hoeverre de leerlingen met specifieke ondersteuningsbehoefte uitstromen conform het beoogde uitstroomprofiel nog een aandachtspunt is voor het samenwerkingsverband.
BEHOUDEN WAT GOED IS, VERBETEREN WAAR HET KAN EN MOET	
Expertisecentrum	Het SWV Fryslân-Noard heeft in een aantal opzichten gekozen voor continuïteit: - Op de eerste plaats geldt dit voor het personeel, dat in de drie voormalige samenwerkingsverbanden werd ingezet. Het SWV Fryslân-Noard heeft ervoor gekozen om deze medewerkers, indien ze dat ambiëerden, hun dienstverband voort te laten zetten binnen het nieuwe samenwerkingsverband en zoveel mogelijk bij de scholen of in de functie waar ze voordien ook werkzaam waren. - De bovenschoolse ondersteuningsstructuur die er was in de regio, is zoveel mogelijk gehandhaafd door de experts die er waren samen te brengen in het Expertisecentrum. Binnen het OPDC zijn bestaande trajecten als Rebound, Observatietraject en de Kinnikonderwijsgroep blijven bestaan en is er een nieuw traject voor thuiszittende leerlingen bijgekomen. - In het kader van het Tripartiete Akkood heeft het SWV in april 2015 een drietal consulenten passend onderwijs aangenomen. Zij zijn binnen het Expertisecentrum werkzaam. Het betreft hier voormalig ambulante begeleiders die voorheen werkzaam waren bij RENN4 (cluster 4).

	- Ook in het kader van het Tripartiete Akkoord zijn met SO Fryslân meerjarige afspraken gemaakt over inzet van ambulante begeleiding uit de voormalige cluster 3 scholen.
Cluster 1 en 2	- Met cluster 2 zijn gesprekken geweest over de samenwerking rondom cluster 2 leerlingen in de regio (inzet van expertise, middelen, procedures en verdere samenwerking)
Systematiek indicering en toewijzing	- Nieuw is dat het SWV met de invoering van passend onderwijs verantwoordelijk is geworden voor de toewijzing van leerlingen naar het VSO. Hiervoor heeft het SWV protocollen en procedures opgesteld. De RPCL wijst de arrangementen in het OPDC toe. In de RPCL zitten de zorgfunctioanarissen van de scholen in de subregio, wat deels teruggrijpt op de drie eerdere pcl's binnen de drie voormalige samenwerkingsverbanden binnen de regio. De PCL-Pao neemt de plaats in van de voormalige commissies van indicatie van cluster 3 en 4 en adviseert de directeur over het al dan niet afgeven van een toelaatbaarheidsverklaring. - Binnen het SWV en de scholen is men over het algemeen tevreden over de werkwijze en het funcioneren van deze commissies op het gebied van toewijzing.
INTEGRALE SAMENWERKING IN HET BELANG VAN DE LEERLING	
Afstemming met gemeenten over jeugdzorg	- Al voordat passend onderwijs formeel zijn intrede deed heeft het samenwerkingsverband activiteiten ontplooid op het gebied van het registreren en monitoren van thuiszitters. Het SWV heeft daartoe een methodiek ontwikkeld in samenwerking met de afdeling leerplicht van de betrokken gemeenten. De meting wordt sinds 2014 driemaal per jaar uitgevoerd. Inmiddels is deze methodiek ook overgenomen door het primair onderwijs en het MBO en is er een thuiszitterscommissie die wekelijks monitort welke ontwikkelingen er zijn bij de leerlingen. Ook is er inmiddels 5x per jaar een gezamenlijk thuiszittersoverleg georganiseerd met deze partijen. Hier worden zowel beleidsmatige zaken als casuïstiek besproken. - Het SWV participeert in diverse regionale en provinciale overleggen op het gebied van de afstemming tussen Passend Onderwijs en Zorg voor Jeugd. Belangrijke thema's waren: verordeningen zorg voor jeugd en de positie van scholen en samenwerkingsverbanden daarbij, samenwerking gebiedteams en scholen op gebied van preventie, onderwijszorgarrangementen, thuiszitters.
Versterken van educatief partnerschap met ouders	- Ouders zijn vertegenwoordigd in OPR en in de klankbordgroepen. - Ouders hebben de mogelijkheid tot inspreken bij de PCL-PaO bij het aanvragen van een TLV. - Handelingsgericht werken door de gedragsdeskundigen, consulenten en zorgfunctionarissen van de scholen zet ouders en leerlingen meer en meer in hun kracht - Binnen het OPDC worden ouders intensief betrokken bij het traject, bijvoorbeeld via het intakegesprek, dagelijkse logboekjournaals, huisbezoeken en evaluaties (verschilt per traject).
PROFESSIONEEL WERKKLIMAAT VIA KORTE LIJNEN EN MET ZO WEINIG MOGELIJK BUREAUCRATIE	
Transparante en efficiënte procedures	- Alle door het SWV gebruikte procedures staan op de website. - De evaluatie van de procedures moet nog meer systematisch in de jaarcyclus worden opgenomen
Ontwikkelen van systeem van kwaliteitszorg	Fase 1 van het kwaliteitszorgtraject (op niveau van het samenwerkingsverband zelf) is nagenoeg afgerond. Er zijn diverse instrumenten ontwikkeld die opgenomen zijn in een Handboek Kwaliteitszorg: - Zelfevaluatie bestuur en medewerkers samenwerkingsverband - Diverse tevredenheidsmetingen - Format inhoudelijk jaarverslag op niveau van SWV - Format bestuursverslag, inclusief jaarrekening - Jaarplanning

§ 3 Bereikte resultaten schoolbesturen

§ 3.1 Verantwoording scholen trends, opmerkingen, signalen

Schoolbesturen kennen een eigen verantwoordelijkheid voor passend onderwijs. Het samenwerkingsverband ondersteunt de reguliere VO scholen hierin door de inzet vanuit het Expertisecentrum, door het (tijdelijk) plaatsen van leerlingen in een bovenschoolse voorziening (het OPDC) en door het verstrekken van middelen voor (extra) ondersteuning in de scholen. In het kader van de verantwoording hebben is de schoolbesturen van de reguliere VO scholen gevraagd een verantwoordingsformulier in te vullen. De gegevens die hieruit komen, kunnen aanknopingspunten leveren om de basis- en extra ondersteuning op de scholen verder te versterken.

Leerlingstromen

	Leerlingen met OPP[1]	OPDC				TLV's	Inschrijving vanuit het so (sbo) (1e jaar)	Terugplaatsing vanuit het VSO
	Per 1-10	Reb	Tz-t	Obs	Kin			
2014 - 2015	190	27	12[2]	38	34	39	79	4
2015 - 2016							84	4[3]

Tabel 1. Vergelijk tussen leerlingstromen in de schooljaren 2014-2015 en 2015-2016.

[1] *uitgezonderd PrO scholen (daar is voor elke leerling een OPP verplicht)*

[2] *dit zijn de leerlingen die via de RPCL zijn aangemeld bij het Thuiszitters-traject, In totaal hebben 22 leerlingen gebruik gemaakt van dit traject.*

[3] *bij start schooljaar op 1-10-2015 waren er 4 leerlingen die de overstap van het vso naar het vo maakten. In de loop van het schooljaar kan dit aantal nog stijgen*

Trends

Dit zijn de cijfers na één (school)jaar passend onderwijs. Het is daarom nog te kort om van trends te kunnen spreken. Wel zijn er op sommige aspecten gegevens van voorgaande jaren bekend. In 2014-2015 hebben in totaal 121 leerlingen gebruik gemaakt van het OPDC. De instroom bij het observatie- / maatwerk traject is redelijk stabiel geweest in vergelijking met voorgaande jaren (25 (11/12), 23 (12/13) en 29 (13/14). De instroom in de de reobund lag in 2014-2015 beduidend lager dan in de voorgaande jaren: 50 (11/12), 47 (12/13), 45 (13/14). De oorzaak hiervan is niet duidelijk, daar is nader onderzoek voor nodig. Over de kinnik onderwijsgroep zijn geen gegevens bekend uit voorgaande jaren en het Thuiszitters-traject is in het schooljaar 2014-2015 gestart. In het thuiszitterstraject zitten ook leerlingen die niet rechtstreeks vanuit de scholen bij de RPCL worden aangemeld (bijvoorbeeld absoluut verzuimers die via leerplicht worden aangemeld, leerlingen waar scholen een verwijdersingsprocedure voor hebben ingezet. Bij de start van het traject is er een aantal leerlingen geplaatst dat voor de komst van passend onderwijs nog bij het RMC consultatie-team in behandeling was. In totaal hebben in 2014-2015 daardoor 22 leerlingen gebruik gemaakt van dit traject.

Besteding middelen

Uit de verantwoording van de scholen blijkt dat de middelen voor (extra) ondersteuning op de scholen die vanuit het Samenwerkingsverband richting scholen zijn gegaan aan diverse zaken zijn besteed. Van de scholen heeft 85% het verantwoordingsformulier tijdig ingeleverd. Nagenoeg al deze scholen bieden zowel individuele ondersteuning aan leerlingen (meestal op basis van een OPP), als begeleiding in kleine groepjes. Daarnaast worden de volgende activiteiten genoemd met tussen haakjes het percentage scholen dat dit type van inzet noemt.

- Het inzetten en versterken van de ondersteuningsstructuur op de scholen (o.a. (extra) uren voor zorgteam, pedagogisch medewerkers, leerlingbegeleiders, onderwijsassistenten). Inclusief activiteiten gericht op communicatie met ouders, leerlingen en (externe) hulpverleners (83%)
- Coaching en begeleiding van mentoren en docenten (30%)
- Scholing, gericht op leerkrachten (o.a gericht op autisme, het schrijven en uitvoeren van OPP's, (26%)

- Het versterken van de basisondersteuning op scholen (oa gericht op dyslexie, dyscalculie, sova-weerbaarheids- faalangstreductietraining, remedial teaching, huiswerk- en bijlesklassen (48%)
- Inhuren van (extra) uren door externe deskundigheid (gedragsdeskundige, schoolmaatschappelijk werker, sociaal verpleegkundige, ambulante begeleiders) (22%)

§ 4 Continuïteitsparagraaf

De continuïteitsparagraaf is een wettelijk verplicht onderdeel van het bestuursverslag en geeft inzicht in de meerjarenbegroting en de risicobeheersing. Tevens is het verslag van de toezichthouder, het Algemeen Bestuur, opgenomen.

§ 4.1 Meerjarenbalans

Uitganspunten bij meerjarenbalans:

- De financieringsstructuur blijft de komende jaren gelijk
- De liquide middelen stijgen door de huidige berekeningen van de rijksbaten in de meerjarenbegroting. Mogelijke wijzigingen in de leerlingaantallen en in de wet- en regelgeving van het ministerie kunnen de geldstromen behoorlijk beïnvloeden. Zie hiervoor ook bij het item resultaat in de laatste alinea van deze paragraaf.
- De meerjarenbegroting geeft de komende 4 jaren een resultaat van tussen de 1157 k à 1548 k te zien. Het bestuur heeft in februari 2016 besloten om het merendeel van deze resultaten jaarlijks binnen de scholen in te zetten volgens het ondersteuningsplan en andere nog te realiseren doelen.

Meerjarenbalans
(ultimo)

		2014/2015	2016	2017	2018	2019
	Activa					
	Vaste Activa					
1.2	Materiële vaste activa	60.956	50.207	39.458	30.709	20.960
	Vlottende Activa					
1.5	Vorderingen	25.854	25.854	25.854	25.854	25.854
1.7	Liquide middelen	1.651.907	2.117.049	2.477.798	2.736.547	2.896.296
	Totaal Activa	1.738.717	2.193.110	2.543.110	2.793.110	2.943.110
	Passiva					
2.1	Eigen vermogen	1.088.482	1.972.360	2.322.360	2.572.360	2.722.360
2.4	Kortlopende schulden	650.235	220.750	22.750	22.750	220.750
	Totaal Passiva	1.738.717	2.193.110	2.543.110	2.793.110	2.943.110

§ 4.2 Meerjarenbegroting

Hierna is de meerjarenbegroting met toelichting, vastgesteld januari 2015, opgenomen[1]. Begin 2016 zal de volgende meerjarenbegroting worden vastgesteld. De ontwikkeling van het eigen vermogen loopt parallel aan de hieronder gespecificeerde positieve resultaten. Omdat er niet geïnvesteerd of geleend wordt zal de balans alleen bestaan uit liquide middelen, beperkte vorderingen en schulden en natuurlijk het eigen vermogen.

[1] *Deze meerjarenbegroting heeft aan de basis gelegen van de begroting voor 2015. Eerder was al een begroting augustus-december 2014 opgesteld. In juni 2015 is door het AB de gecombineerde begroting augustus 2014- december 2015 formeel vastgesteld in lijn met het verlengde boekjaar 2014-2015. Bij het vaststellen van de meerjarenbegroting waren de feitelijke leerlingaantallen per 1-10-2014 nog niet bekend. Bij het vaststellen van de begroting over het verlengde boekjaar 2014-2015 inmiddels wel en die zijn meegenomen. Dit verklaart het verschil aan de inkomstenkant tussen deze twee begrotingen.*

Meerjarenbegroting

	Baten	2014 5/12	2015	2016	2017	2018	2019
1	lichte ondersteuning algemeen	632.664	1.264.806	1.366.572	1.366.572	1.366.572	1.336.210
2	lichte ondersteuning LWOO			7.075.287	7.075.287	7.075.287	6.918.091
3	lichte ondersteuning PrO			2.116.012	2.116.012	2.116.012	2.068.999
4	verevening lichte ondersteuning algemeen	79.128	158.256	79.128			
5	zware ondersteuning	388.069	3.909.957	7.533.785	7.554.454	7.585.771	7.515.058
6	verevening zware ondersteuning		-204.509	-428.988	-373.819	-306.403	-208.311
7	overige baten	28.105	76.811	96.227	105.065	103.348	86.066
8	geoormerkte baten programma's	8.021	11.229	0	0	0	0
	Totale baten	**1.135.987**	**5.216.550**	**17.838.023**	**17.843.571**	**17.940.587**	**17.716.113**

Baten

1. *Lichte ondersteuning algemeen*

   Hierbij zijn de leerlingenaantallen op de teldatum voorafgaand aan het schooljaar (T-1) bepalend. Bij het opstellen van deze meerjarenbegroting is destijds uitgegaan van de toen bekende tellingen t/m 1-10-2013. Voor de jaren daarna is het leerlingenaantal een prognose, waarbij vanaf 2018 rekening wordt gehouden met krimppercentage van ongeveer 2%. Dit is gebaseerd op een analyse van het bevolkingsaantal in de regio. Belangrijkste observatie ten aanzien van de baten de komende jaren is dan ook dat de inkomsten zullen afnemen, maar dit effect wordt door de gevolgen van de verevening gecompenseerd.

Leerlingen	1-okt-11	1-okt-12	1-okt-13	1-okt-14	1-okt-15	1-okt-16	1-okt-17	1-okt-18	1-okt-19
VO overige	12.323	12.270	12.398	*12.478*	*12.478*	*12.478*	*12.478*	*12.155*	*11.912*
leerlingen PrO	492	515	527	*501*	*501*	*501*	*501*	*501*	*501*
leerlingen LWOO	1.707	1.722	1.619	*1.559*	*1.559*	*1.559*	*1.559*	*1.559*	*1.559*
totaal VO	14.522	14.507	14.544	*14.538*	*14.538*	*14.538*	*14.538*	*14.215*	*13.972*

   Het budget lichte ondersteuning bestaat o.a. uit in voorgaande jaren ook beschikbare middelen zoals het regionaal zorgbudget, de 'Herstart & Op de Rails' gelden, de rebound middelen en de AWBZ gelden. In 2015 ontving het SWV Fryslân-Noard hier € 87,- per VO leerling voor.

2. *Lichte ondersteuning LWOO*

   Per 1-1-2016 worden de middelen voor LWOO en PrO ook toegevoegd aan de bekostiging van de samenwerkingsverbanden. Voor de jaren 2014 en 2015 heeft dit nog geen effect op de begroting.

3. *Lichte ondersteuning PrO*

   Per 1-1-2016 worden de middelen voor LWOO en PrO ook toegevoegd aan de bekostiging van de samenwerkingsverbanden. Voor de jaren 2014 en 2015 heeft dit nog geen effect op de begroting

4. *Verevening lichte ondersteuning algemeen*

   De financiële consequenties van het nieuwe stelsel worden geleidelijk doorgevoerd. Hierbij zijn drie fasen te onderscheiden:

   1. Het overgangsjaar (schooljaar 2014-2015)
   2. De jaren waarin sprake is van verevening van gelden (schooljaren 2015-2016 tot en met 2019-2020)
   3. De (in financieel opzicht) eindsituatie (de periode daarna, vanaf schooljaar 2020-2021).

In de kalenderjaarbegroting wordt 5/12 en 7/12 deel van de bedragen, welke per schooljaar worden uitgekeerd, verrekend.

5. *Zware ondersteuning*

   Hoewel de lichte en zware ondersteuningsmiddelen door het samenwerkingsverband lumpsum kunnen worden opgevat, beschouwt DUO dit als een apart budget, waarmee direct de kosten van leerlingen in het voortgezet speciaal onderwijs (zie bij lasten onder 3) worden verrekend. Indien de lasten aan plaatsen in het voortgezet speciaal onderwijs de baten aan zware ondersteuning overschrijdt, kort DUO niet op de lichte ondersteuningsmiddelen, maar op de lumpsum van de aangesloten schoolbesturen. Dit is voor het SWV Fryslân-Noard door de lage verwijzingspercentages naar cluster 3 en 4 echter niet aan de orde.

6. *Verevening zware ondersteuning*

   In het eerste jaar (2015-2016) wordt nog een fors bedrag op de zware ondersteuningsmiddelen gekort in verband met de verevening. Vervolgens loopt dit kortingsbedrag terug naar respectievelijk 90%, 75%, 60%, 30% tot tenslotte in 2020-2021 de verevening voltooid is.

7. *Overige baten*

   Bij de start van het nieuwe samenwerkingsverband is een bedrag van € 67.452 overgedragen naar het nieuwe samenwerkingverband; zijnde de resterende middelen van de stimuleringsbijdrage Passend Onderwijs uit de voorgaande jaren.

   Daarnaast is hier een bedrag opgenomen in verband met de niet wettelijk geregelde, maar door de VO raad geadviseerde, overdracht van de basisbekostiging in het kader van de groeiregeling. Binnen het Samenwerkingsverband Fryslân-Noard is de afspraak gemaakt dat dit bedrag door de verwijzende VO school aan het samenwerkingsverband wordt overgedragen. [2]

8. *Geoormerkte baten programma's*

   Hier is het het bedrag opgenomen dat het RMC in het schooljaar 2014-2015 heeft toegezegd voor de inzet van Jeugdhulp Friesland binnen het OPDC.

Lasten

Van bestaand beleid naar nieuw beleid

Tijdens de voorbereiding op het nieuwe samenwerkingsverband is als uitgangspunt gekozen om voort te bouwen op de werkwijze en het beleid dat tot nu toe gerealiseerd is en dat vervolgens verder te ontwikkelen. Voor de personele bezetting betekende dit dat gestart werd met de 'oude' inzet van personeel, zoals dat werd en wordt uitgeleend door besturen. Er is afgesproken dat er geen overhead en/of detacheringskosten door de schoolbesturen in rekening worden gebracht bij het SWV Fryslân-Noard. De personele inzet is in de meerjarenbegroting verwerkt in de diverse programma's. De overige personeelslasten zijn opgenomen in de programma's waarbinnen de werkzaamheden verricht worden.

	Lasten	2014 5/12	2015	2016	2017	2018	2019
1	afdracht LWOO (via DUO)			6.391.900	6.391.900	6.391.900	6.391.900
2	afdracht PrO (via DUO)			2.054.100	2.054.100	2.054.100	2.054.100
3	afdracht VSO, teldatum, (via DUO)		2.301.184	5.099.832	5.099.832	5.098.894	5.069.039
4	afdracht VSO, peildatum, (tussentijdse groei VSO), ondersteuningsbekostiging		61.704	148.090	148.090	148.090	126.312
5	afdracht VSO, peildatum, (tussentijdse groei VSO), basisbekostiging		43.777	105.065	105.065	105.065	85.493

[2] *In een later stadium heeft het Algemeen Bestuur besloten dat het Samenwerkingsverband dit bedrag voor dit boekjaar toch volledig voor haar rekening neemt.*

	Lasten ondersteuningsplan						
6	verplichte besteding AB (pers) bij VSO		363.421	508.789			
7	progr1: Algemeen	41.667	112.208	130.371	132.968	135.629	138.358
8	progr2: Organisatie	14.583	35.625	36.766	37.410	38.070	38.747
9	progr3: Management & Administratie	83.750	204.958	212.375	216.667	220.667	224.875
10	progr4: Zorgtoewijzing	74.375	180.625	185.246	189.209	193.245	197.372
11	progr5: Expertisecentrum	116.563	284.521	408.408	577.245	588.759	600.537
12	progr6: OPDC	146.875	347.241	342.546	348.998	355.561	362.235
13	progr7: Bijdrage Ondersteuning scholen (intern)	284.667	683.200	683.200	683.200	683.200	683.200
14	progr8: Bijdragen aan scholen (extern)	62.500	243.417	374.200	375.325	379.233	384.792
	Totale lasten	**824.980**	**4.861.881**	**16.680.887**	**16.360.008**	**16.392.414**	**16.356.959**
	Resultaat	**311.007**	**354.669**	**1.157.136**	**1.483.563**	**1.548.173**	**1.359.154**

1. *Afdracht LWOO Ivia DUO)*
   Wordt per 1-1-2016 actueel
2. *Afdracht PrO (via DUO)*
   Wordt per 1-1-2016 actueel
3. *Afdracht VSO, teldatum (via DUO)*
   Zie de opmerking bij “Baten 5”
4. *Afdracht VSO, peildatum (tussentijdse groei VSO) ondersteuningsbekostiging*
   Op 1 februari wordt door DUO vastgesteld hoe groot de tussentijdse groei van het VSO is geweest. Hierbij wordt gekeken naar uitstroom en instroom gegevens van het VSO tussen 1 oktober en 1 februari. Bij groei van het aantal nieuwe TLV’s is het SWV verplicht om de hierbij behorende ondersteuningsbekostiging over te dragen aan het VSO. Indien er sprake is van minder leerlingen dan wordt er omgekeerd geen verrekening toegepast. VSO-VSO overgangen in deze peridoe vallen niet onder deze regeling. Dat moeten de VSO scholen onderling regelen.
5. *Afdracht VSO, peildatum (tussentijdse groei VSO) basisbekostiging*
   Het samenwerkingsverband Fryslân-Noard heeft besloten om de basisbekostiging en de MI-bekostiging in geval van groei op de peildatum aan het VSO over te dragen (conform advies VO Raad). Hiervoor is afgesproken dat de verwijzende scholen die de basisbekostiging (inclusief de MI-gelden) ontvangen in geval van groei op de peildatum deze aan het SWV overmaken en dat het SWV hiervan deze bekostiging verrekend met het VSO.

Lasten ondersteuningsplan

6. *Verplichte besteding AB (pers) bij VSO*
   In 2015/2016 is er sprake van verplichte herbesteding van ambulante begeleiding bij het VSO. Omdat het SWV Fryslân-Noard niet gekozen heeft voor ‘opting out’ is het samenwerkingsverband tot het einde van het schooljaar 2015-2016 verplicht om de kosten van ambulante begeleiding vanuit de voormalige cluster 3 en 4 scholen te vergoeden. Dit in afwachting van de afspraken die gemaakt worden in het kader van het Tripartiete akkoord. Mochten er in de tussentijd medewerkers overgenomen worden dan wordt dat ook uit deze post vergoed.
7. *Programma 1: Algemeen*
   In dit programma zijn de algemene kosten die het SWV Fryslân-Noard maakt opgenomen: afschrijving, huurlasten coördinatie en administratie en kosten die te maken hebben met administratie en beheer,

inventaris, apparatuur, leermiddelen, reis- en verblijfkosten, kwaliteitszorg, en het kennisplatform opgenomen.

8. *Programma 2: Organisatie*
   Hier zijn de volgende organisatiekosten opgenomen: scholingskosten personeel, de kosten voor de website, bestuurskosten en vergaderkosten.
9. *Programma 3: Management & Administratie*
   Hieronder vallen de lonen van het management en adminstratief personeel en de huurkosten van de kantoren. De vacatievergoeding van de OPR is ook binnen dit programma opgenomen.
10. *Programma 4: Zorgtoewijzing*
    Naast de loonkosten voor de medewerkers die betrokken zijn bij het toewijzen van TLV's en arrangementen - PCL PaO (deskundigen en administratie) - zijn hier ook de facilitering voor de RPCL en de (ontwikkel)kosten voor een registratiesysteem ten behoeve van de zorgtoewijzing opgenomen. In september 2015 is gekozen om te gaan werken met KindKans als registratiesysteem voor TLV's voor het VSO (en vanaf 1-1-2016 ook voor de aanwijzingen voor LWOO en de TL PrO).
11. *Programma 5: Expertisecentrum*
    Bij dit programma zijn opgenomen: de personeelslasten , de huur en een post voor test- en onderzoekmaterialen ten behoeve van het Expertise centrum
12. *Programma 6: OPDC*
    Naast de personeelslasten en de huurlasten zijn hier opgenomen: inventaris, apparatuur, leermiddelen, besteding middelen RMC (inzet Jeugdhulp Friesland) en de kosten voor leerlingvervoer (voor leerlingen die van scholen van buiten Leeuwarden afkomstig zijn worden kosten op basis van openbaar vervoer vergoed). Ook de kosten die verbonden zijn aan de auto voor het OPDC zijn hierin meegenomen.
13. *Programma 7: Bijdrage ondersteuning scholen (intern)*
    Dit programma bestaat volledig uit de bijdrage die aan de reguliere VO scholen van het samenwerkingsverband wordt overgedragen. Deze bijdrage is bedoeld voor de (extra) ondersteuning van leerlingen binnen de scholen. Het bedrag is voor 2014-2015 gelijk aan het bedrag dat de scholen ontvingen aan lgf bekostiging op 1-10-2013.
14. *Programma 8: Bijdrage ondersteuning scholen (extern)*
    Hier staan de lasten vermeld die samenhangen met het convenant dat gesloten is met het Samenwerkingsverband Zuidoost Friesland over de overdracht van middelen voor lichte en zware ondersteuning voor twee scholen die binnen de geografische grenzen van het samenwerkingsverband Fryslân-Noard vallen maar participeren in het Samenwerkingsverband Zuidoost Friesland omdat hun hoofdvestigingen daartoe behoren.

Resultaat

Het SWV Fryslân-Noard streeft ernaar om zoveel mogelijk middelen ten goede te laten komen van de leerlingen die het nodig hebben. Omdat het samenwerkingsverband echter bij de start nog geen reserves had, is het streven de eerste jaren voldoende weerstandvermogen op te bouwen. Hierbij speelt mee dat er nog redelijk veel zaken ongewis waren bij de start van het samenwerkingsverband. Enkele voorbeelden: wel of geen personeel zelf in dienst nemen en de extra kosten die dit met zich meebrengt; het effect van onderwijs-zorgarrangementen; benodigd frictiebudget voor complexe casuïstiek; kosten i.v.m. verhuizing naar een andere locatie; een mogelijke verevening van lichte ondersteuningsmiddelen voor LWOO en PrO.

§ 4.2 Risicobeheersing

De belangrijkste risico's voor het SWV Fryslân-Noard waren ten tijde van het opstellen van de meerjarenbegroting 2015 nog niet formeel geïdentificeerd. Op basis van de hierboven genoemde punten, kunnen de risico's verdeeld worden in drie groepen:

1. Operationele, maatschappelijke en imago risico's;
2. Financiële risico's, regels beleggen en belenen (treasury)
3. Het voldoen aan de wet- en regelgeving

Ad 1. Operationele, maatschappelijke en imagorisico's

De operationele, maatschappelijke en imagorisico's zijn sterk verweven met de primaire processen van het SWV Fryslân-Noard. Om deze risico's te mitigeren zijn de volgende acties van belang:

- Heldere doelstelling en werkwijze waardoor verwachtingen gestuurd kunnen worden, dit is een randvoorwaarde voor:
  - Heldere en tijdige communicatie met stakeholders.
  - Heldere en werkzame privacy-, klachten-, arbitrage- en bezwaarprocedures (deze zijn reeds opgenomen in de statuten, zie hierna). Deze procedures worden op de website gepubliceerd.
  - Professionele standaards voor zowel niet direct leerling-gebonden (TLV aanvraag en overige procedures) als kind-gebonden (expertise) activiteiten. De niet direct leerling-gebonden activiteiten vragen om de reeds genoemde heldere en tijdige communicatie en geheimhoudingsplicht (privacy).

Ad 2. Financiële risico's, regels beleggen en belenen (treasury)

- Hier worden de enkelvoudige financiële risico's besproken. De hiervoor en hierna onder 1. en 3. besproken risico's kunnen leiden tot financiële risico's, maar die worden hier niet besproken. De financiële risico's vanuit de financieel administratieve processen zijn middels de administratieve organisatie, gecombineerd met de planning & control-cyclus, voldoende gemitigeerd.
- Een financieel risico is dat toezeggingen worden gedaan die niet nagekomen kunnen worden. Deze kunnen ontstaan doordat verwachte inkomsten niet ontvangen worden of doordat toezeggingen duurder uitvallen dan gepland. Om dit te voorkomen zijn goede voorcalculaties van belang: een degelijke begroting – afgeleid van een meerjarenbegroting – is hiervoor van belang. Aan de andere kant moeten toezeggingen zeer zorgvuldig worden gedaan. SWV Fryslân-Noard regelt dit door nooit meer toe te zeggen dan voor één schooljaar en altijd binnen de door het bestuur goedgekeurde begroting. Per begrotingspost mag beperkt worden afgeweken zolang de totale begroting niet wordt overschreden.
- Het treasury-risico wordt afgedekt door de regels over beleggen en belenen. Deze regels zijn vastgelegd in het Treasury Statuut [3]. Het SWV Fryslân-Noard belegt niet en houdt haar gelden aan bij een of meer zeer solide Nederlandse banken die onder toezicht staan. Dit aanhouden kan slechts op een rekening courant, deposito of spaarrekening. Het risicoprofiel wordt hiermee zo laag mogelijk gehouden.

Ad 3. Voldoen aan de wet- en regelgeving

SWV Fryslân-Noard heeft in haar statuten vastgelegd dat de volgende zaken geregeld zijn (tussen haakjes de verwijzing naar het artikelnummer in de statuten):

1. bestuurssamenstelling en taken en bevoegheden (5 t/m 7)
2. managementstatuut (6.3.e)
3. toezichtskader (6.3.g)
4. formele, vast te stellen notulen van de bestuursvergaderingen (9.17)

[3] *In conceptvorm op 30 november 2015 vastgesteld in de DB vergadering en formeel vastgesteld in AB vergadering van 5 februari 2016.*

5. het SWV Fryslân-Noard sluit zich aan bij een landelijke arbitragevoorziening, ingesteld door de Minister (10.1)
6. het bestuur stelt een medezeggenschapsstatuut en reglement vast voor de ondersteuningsplanraad (15.1)
7. aan de stichting is een medezeggenschapsraad verbonden indien en voor zover de verplichting daartoe uit de Wet Medezeggenschap Scholen volgt. Het bestuur stelt een reglement vast met inachtneming van de de bepalingen in de Wet Medezeggenschap op Scholen (15.4)
8. het SWV Fryslân-Noard benoemt een commissie die adviseert over bezwaarschriften met betrekking tot beslissingen over TLV's (17)
9. het SWV Fryslân-Noard stelt een privacyreglement vast (18.1)

De onder 3 genoemde actie is nog niet genomen. Dit staat op de agenda voor 2016. Er is geen medezeggenschapsreglement (15.4) vastgesteld omdat het samenwerkingsverband geen formele en wettelijke werkgever is.

Naast deze zelf ingestelde regelgeving zijn de volgende wetten en regels van belang.

- Wet op het voortgezet onderwijs (WVO) Vanuit deze wet zijn vooral van belang:
  - Besteding van gelden moet rechtmatig en doelmatig zijn. De rechtmatige besteding van doorbetaalde gelden hoeft het samenwerkingsverband niet te controleren, dat is aan de ontvangende (eveneens onder de WVO vallende) instelling. Belangrijk kader hierbij is dat besteding plaatsvindt ter realisatie van het ondersteuningsplan.
  - Het nakomen van verplichtingen voor het samenwerkingsverband voor vso en personeel, met name rond de tripartiete afspraken en de bekostiging van vso.
  - Verantwoording, jaarverslaggeving. De reguliere eisen die aan het VO worden gesteld in het kader van de verantwoording gelden ook voor het samenwerkingsverband. Hier vloeien weinig risico's uit. Wel moet een zogenaamde continuïteitsparagraaf worden opgenomen. Het belangrijkste risico voor het bestuursverslag is dat het SWV Fryslân-Noard voor een volledige verantwoording afhankelijk is van tijdige informatie van alle aangesloten besturen betreffende de doelmatigheid van de doorbetaalde middelen.
- Fiscale wetgeving
  - Dit behelst momenteel de loonbelasting en dat is belegd bij een vijftal schoolbesturen. Het SWV Fryslân-Noard is niet vennootschapsbelastingplichtig. Voor de BTW is voor het inzetten van personeel in het kader van het ondersteuningsplan een voorlopige vrijstelling tot 1 augustus 2016 van kracht.

§ 4.3 Verslag van de toezichthouder

Binnen het SWV Fryslân-Noard is gekozen voor de stichtingsvorm. Binnen de stichting fungeert het Algemeen Bestuur (AB) als Toezichthoudend Orgaan. Het Algemeen Bestuur bestaat uit afgevaardigden van alle aangesloten schoolbesturen. Voor de beleidsvoorbereiding en -uitvoering heeft het Algemeen Bestuur een Dagelijks Bestuur (DB) benoemd dat bestaat uit vijf personen, en dat wordt ondersteund door een directeur. Besluitvorming door het Algemeen Besuur vindt plaats met inachtneming van de regels van medezeggenschap. SWV Fryslân-Noard kent een betrokken OPR.

In de periode augustus 2014 t/m december 2015 is het Algemeen Besuur 5 maal bij elkaar gekomen: 10 november 2014, 30 januari 2015, 13 april 2015, 19 juni 2015 en 9 november 2015. In januari 2015 heeft het AB de bijgestelde meerjarenbegroting 2015-2021 goedgekeurd. Het Algemeen Bestuur heeft in november 2015 *Van Ree Accountants* benoemd tot accountant van het Samenwerkingsverband Fryslân-Noard, waarmee is voldaan aan de wettelijke vereisten. Statuten en andere relevante stukken zijn eind 2013 vastgesteld, evenals het Ondersteuningsplan (inclusief meerjarenbegroting 2014-2020).

Samenstelling Algmeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur bestaat uit afgevaardigden van eenentwintig schoolbesturen.

Stichting OSG Piter Jelles * De Foarakker - Sint Annaparochie * Dalton Dokkum - Dokkum * !mpulse Kollum - Kollum * De Dyk - Leeuwarden * Ynsicht - Leeuwarden * !mpulse - Leeuwarden * Montessori Highschool - Leeuwarden * Leeuwarder Lyceum - Leeuwarden * ISK - Leeuwarden * Stedelijk Gymnasium - Leeuwarden * De Brêge - Leeuwarden	**Vereniging voor Christelijk Voortgezet Onderwijs Noord-Fryslân** * CSG Comenius: • Esdoornstraat - Leeuwarden • Mariënburg - Leeuwarden • Zamenhof - Leeuwarden
Vereniging voor Christelijk Voortgezet Onderwijs Noord-Fryslân * CSG Ulbe van Houten - Sint Annaparochie	**Vereniging voor Christelijk Voortgezet Onderwijs Noord-Fryslân** * Christelijk Gymnasium Beyers Naudé - Leeuwarden
Vereniging voor Christelijk Voortgezet Onderwijs * Dockinga College • HAVO/VWO bovenbouw – Dokkum • HAVO/VWO onderbouw – Dokkum • VMBO GT – Dokkum • Vakschool – Dokkum • Ferwert - Ferwert	**Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Noord West Friesland** * RSG Simon Vestdijk - Harlingen * RSG Simon Vestdijk - Franeker
Vereniging voor Christelijk Voorgezet Onderwijs Noord West Friesland * CSG Anna Maria van Schurman - Franeker	**Stichting Nordwin College** * VMBO groen - Leeuwarden
Vereniging Christelijke M.A.V.O Dantumadeel * Christelijke mavo de Saad - Damwoude	**Stichting Gereformeerde Scholen Groep** * Gomarus College - Leeuwarden
Stichting voor Christelijk PrO onderwijs in NO Friesland * J.J. Boumanschool - Dokkum	**Stichting Dunamare** * Maritieme Academie - Harlingen
Gemeente Ameland * Burgemeester Waldaschool - Nes	**Gemeente Terschelling** * 't Schylger Jouw - Midsland
Stichting Inspecteur Boelensschool * Inspecteur Boelensschool - Schiermonnikoog	**Gemeente Vlieland** * VMBO de Krijtenburg - Vlieland
Stichting RENN4 * VSO De Monoliet - Leeuwarden	**Stichting scholengemeenschap Speciaal Onderwijs Fryslân** * it Twalûk - Leeuwarden * De Wingerd – Damwoude
Via opting in verbonden met ons samenwerkingsverband **Portalis Onderwijs en arbeidstoeleiding** * Het Poortje - Groningen * Portalis Korte Hemmen - Korte Hemmen	Via convenant met SWV Zuidoost Friesland verbonden met SWV Zuidoost Friesland **Stichting Lauwerscollege - locatie Kollum** **Stichting OSG Sevenwolden - locatie Grou / Akkrum**

§ 5 Toelichting op de staat van baten en lasten

Algemene opmerkingen vooraf

Dit was het eerste boekjaar voor het Samenwerkingsverband Fryslân-Noard. Bij het opstellen van zowel de meerjarenbegroting als de (deel)begroting van het boekjaar zijn er op een aantal gebieden aannames gedaan en is er voorzichtig begroot. In de meeste gevallen heeft dit geleid tot uitgave van minder middelen dan vooraf was begroot. Voor significante afwijkingen wordt een aanvullende verklaring gegeven.

Het financieel resultaat in 2015 bedraagt € 1.091.203 positief. In de meerjarenbegroting was voor het verlengde boekjaar 2014-2015 een resultaat van € 665.676 opgenomen. In de begroting 2014-2015 werd uitgegaan van een resultaat van € 863.500. Het verschil tussen de meerjarenbegroting (vastgesteld in januari 2015) en de begroting van het verlengde boekjaar 2014-2015 (vastgesteld in juni 2015) wordt m.n. veroorzaakt door het feit dat in de meerjarenbegroting gewerkt is met leerling prognoses en in de boekjaarbegroting met feitelijke leerlingaantallen.

§ 5.1 Toelichting op de staat van baten en lasten

De verantwoordingsperiode voor dit bestuursverslag loopt van augustus 2014 t/m december 2015. De bekostiging geschiedt op basis van zowel kalenderjaren (lichte ondersteuning) als op basis van schooljaren (zware bekostiging). Hieronder vindt u een toelichting op de baten en lasten gebaseerd op de vastgestelde begroting over de genoemde periode.

Baten

Omschrijving	Bedrag van toewijzing	ontvangen 2014-2015	Begroting 2014-2015	Verschil	percentueel	noot
3.1. Rijksbijdragen						
Lichte ondersteuning algemeen VO (regionaal zorgbudget) 2014	711.937	711.937	711.937	-	0%	
Lichte ondersteuning algemeen VO (regionaal zorgbudget) 2015	1.428.921	1.428.921	1.423.396	5.525	0%	
Zware ondersteuning personeel SWV VO 2014-2015	241.576	241.576	240.849	727	0%	
Zware ondersteuning personeel SWV VO 2015-2016	7.048.353	2.936.813	2.908.956	27.857	1%	1
Zware ondersteuning materiële instandhouding SWV VO 2014	1.576	1.576	1.576	-	0%	
Zware ondersteuning materiële instandhouding SWV VO 2015	369.718	369.718	64.372	305.346	462%	1
Overgangsbekosting SWV excl. AB 2014-2015	727.394	727.394	725.327	2.067	0%	
Af: Inkomstenoverdrachten		*afdrachten*				
Afdracht DUO VSO Zware ondersteuning 2015-2016	-5.067.769	-2.415.195	-2.111.570			
Overdracht extra ondersteuning		-954.267	-683.200	-271.067	40%	2
Overdracht inzake groeiregeling/afdracht VSO TLV na teldatum		-105.154	-100.000	-5.154	5%	
Wettelijke verplichting herbesteding AB		-169.700	-450.000	280.300	-62%	3
Uit te betalen rijksvergoeding aan ZO Friesland		-229.475	-90.000	-139.475	155%	4
Afdracht AWBZ middelen		-57.925	-60.000	2.075	-3%	
Totaal		2.486.219	2.581.643			
3.2 Overige overheidsbijdragen						
Bijdrage RMC voor OPDC 2015	19.250	-	19.250	19.250-	-100%	5
3.5 Overige bijdragen						
Vergoedingen Tripartiete Akkoord PO		122.086	122.100	14-	0%	
Stimuleringsbijdrage Invoering Passend Onderwijs		67.306				
		-	-			
Totaal		2.675.611	2.722.993			

Toelichting bij noten

1. Voor de normatieve bekostiging zware ondersteuning personeel zijn extra middelen beschikbaar. Naar rato van het aantal leerlingen is de vergoeding per leerling verhoogd. Bij de zware ondersteuning materiële instandhouding is in de begroting geen rekening gehouden met van het normatieve bedrag.
2. In het begrote bedrag is geen rekening gehouden met de match tussen de ontvangen rijksbijdragen en de toezegging van overdracht binnen hetzelfde boekjaar
3. Het opgenomen bedrag voor de inzet van de wettelijke herbesteding AB lag hoger dan de feitelijke herbesteding omdat er al in een eerder stadium dan verwacht afspraken zijn gemaakt over de inzet van ambulante begeleiders uit de voormalige cluster 3 en 4 scholen.
4. Bij de overdracht van middelen naar SWV ZO Friesland is in de begroting geen bedrag opgenomen voor de periode aug-dec 2015 (5/12 over schooljaar 2015/2016). Dit bedrag is nu wel meegenomen in het boekjaar 2014-2015.
5. De bijdragen RMC voor het OPDC is ontvangen en daarna afgedragen aan RENN4 dat de kosten heeft voorgefinancierd.

Lasten

Omschrijving		Lasten 2014-2015	Begroting 2014-2015	Verschil	percentueel	noot
4.1	Personeelslasten	1.373.690	1.518.830	-145.140	10%	1
4.2	Afschrijvingen	4.479	0	4.479	100%	2
4.3	Huisvestingslasten	47.630	52.400	-4.770	-9%	3
4.4.1	Administratie- en beheerskosten	77.216	122.900	-45.684	-37%	4
4.4.2	Inventaris, apparatuur, leermiddelen	11.160	11.000	160	1%	
4.4.4	OPDC/Rebound	12.879	21.701	-8.822	-41%	5
4.4.5	Test- en onderzoekmaterialen	28.125	78.500	-50.375	-64%	6
4.4.6	Overige lasten	29.009	54.032	-25.023	-46%	7
	Totaal	**1.584.188**	**1.859.363**	**-275.175**		

Toelichting bij noten

De begroting van het eerse boekjaar is deels gebaseerd op ervaringen vanuit de werkwijze van de drie voormalige samenwerkingsverbanden en deels op ramingen omdat daar vooraf nog geen ervaring mee was opgedaan.

1. Personeelslasten

De formatie is in het Expertisecentrum is eerder uitgebreid met consulenten dan verwacht werd. Binnen het OPDC was extra bezetting voor het Thuiszitters-traject nodig. Hierdoor stegen de personeelslasten. Daarentegen is er minder inzet geweest van de PCL-PaO en de RPCL dan aanvankelijk begroot is. Hierdoor vallen de kosten voor zorgtoewijzing lager uit. De verwachting is dat dit er in 2016 vaker een bijeenkomst van de PCL Pao zal zijn i.v.m. de indicering van LWOO en PrO. Er zijn het afgelopen jaar weinig personele activiteiten geweest en er waren geen jubilea. I.v.m. de verhuisperikelen zijn er minder cursussen en opleidingen gevoglt dan begroot was. Voor de(tijdelijke) vervanging van personeel wordt € 5.250 per maand gedoteerd. Per ultimo van het jaar komen slechts de werkelijke kosten t.l.v. de exploitatie.

2. Afschrijvingen

Er is in de begroting 2014/2015 geen rekening gehouden met afschrijvingslasten.

3. Huisvestingslasten

De huur op de nieuwe locatie valt lager uit dan is geraamd. De verdeling van de huur over de specifieke onderdelen binnen het Samenwerkingsverband is gewijzigd door de verhuizing en toewijzing van lokalen aan de diverse onderdelen.

4. Adminstratie- en beheerslasten

Er is minder extern advies ingewonnen dan was ingeschat. De accountantkosten lagen lager dan begroot omdat er gekozen is voor een andere accountant. De kosten van het algemeen bestuur zijn te hoog geraamd. De OPR is minder bijeen geweest dan werd aangenomen.

5. OPDC/Rebound

Het betreft hier de kosten die voor deze trajecten gemaakt worden buiten de personeelslasten om. Er zijn minder materiaalkosten gemaakt dan begroot binnen het OPDC (Reboud en Thuiszitters-traject).

De kosten voor leerlingvervoer kunnen jaarlijks sterk schommelen. Deze zijn afhankelijk van de woonplaats van de leerling en de lengte van de periode van lesgeven in Leeuwarden. De werkelijke kosten voor het gebruik van de eigen auto liggen mede hierdoor ook lager dan geraamd.

6. Test- en onderzoekmaterialen

De test- en onderzoekmaterialen zullen naar verwachting de komende jaren toenemen door een verdere profilering van het Expertisecentrum. De kosten t.b.v. administratieve systemen en het project Kindkans zullen in de komende jaren toenemen.

7. Overige Lasten

De kostenpost Public Relations / Representatie is lopende het boekjaar toegevoegd. Verwacht mag worden dat de reis- en verblijfkosten het komende jaar zullen toenemen (o.a. doordat er meer trainingen zullen worden gevolgd). De kosten voor website en huisstijl zijn te hoog geschat. Er zijn minder vergaderingen belegd dan werd aangenomen. De kosten voor het Kennisplatform zullen geleidelijk aan gaan toenemen, mede omdat het Samenwerkingsverband zich meer zal gaan richten op kennisdeling. Het voor dit boekjaar vrijgegeven budget voor verhuis- en inrichtingkosten is voldoende gebleken. Er zijn geen overige c.q. onvoorziene kosten geweest.

§ 5.2 Financiële kengetallen

Hieronder zijn de kengetallen opgenomen zoals ze worden gehanteerd in het voortgezet onderwijs. De grenzen zijn gedefinieerd voor het voortgezet onderwijs (conform het advies van de VO raad).

Omschrijving	Omschrijving	Formule	Ondergrens	Bovengrens	2014/2015
Solvabiliteit	Geeft aan de mogelijkheid om schulden op lange termijn te voldoen	Eigen vermogen gedeeld door alle balanstotaal	30 %	geen	62,6 %
Liquiditeit	Geeft aan de mogelijkheid om alle schulden op korte termijn te voldoen	Vlottende activa gedeeld door kort lopende schulden	0,5 %	1,5 %	2,58 %
Rentabiliteit	Geeft aan hoe de bedrijfs-uitvoering is	Exploitatiere-sultaat gedeeld door alle verlopen (netto) baten	0 %	5 %	26 %
Weerstands-vermogen	De hoogte van de reserves onder aftrek van de vaste activa in relatie tot de totale exploitatie	Eigen vermogen gedeeld door de totale baten minus de inhoudingen door DUO	10 %	15 %	26 %
Kapitalisatie-factor	De beoordeling van het vermogens-beheer	Balanstotaal minus gebou-wen en terrei-nen gedeeld door totale (netto) baten	geen	60 %	41,48 %

Ondertekening Bestuur

W. Wieling,
Voorzitter

L. de Boom,
Penningmeester

M. de Jonge,
Vice voorzitter

M. Klaverkamp,
Bestuurslid

J. de Vries
Bestuurslid

---

9 mei 2016

JAARREKENING

Grondslagen en waarderingen

Algemeen

Op 31 oktober 2013 is de Stichting VO samenwerkingsverband Passend Onderwijs Fryslân-Noard formeel opgericht. Met de invoering van de Wet op het Passend Onderwijs op 1 augustus 2014 zijn de werkzaamheden van het SWV Fryslân-Noard officieel van start gegaan.
Activa en passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij hierna een andere waarderings grondslag wordt vermeld.
De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Burgerlijk Wetboek II, Titel 9 en de RJ660. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben, waarbij positieve resultaten slechts worden opgenomen indien en voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Negatieve resultaten worden verantwoord indien zij voor het opmaken van de financiële verantwoording bekend zijn geworden.

Vergelijking met voorgaand jaar
Omdat dit het eerste jaarverslag is ontbreekt de vergelijking met het voorgaande jaar. Het eerste boekjaar loopt van 1 augustus 2014 tot en met 31 december 2015. De verlenging van dit boekjaar is in het najaar van 2014 aangemeld bij DUO.
De waarderingsgrondslagen zijn hierna uiteengezet.

Activa

Materiële vaste activa
Het betrokken gebouw en terrein is het economisch eigendom van de gemeente Leeuwarden en is daardoor niet gewaardeerd in de balans.
Waardering van de overige materiële activa vindt plaats tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de lineair berekende cumulatieve afschrijvingen, gebaseerd op de verwachte economische levensduur. Artikelen met een aanschafwaarde van =< € 450 per eenheid worden niet afgeschreven. Deze aanschafkosten worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.
De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

Computers	20 %	5 jaar
Meubilair	12,5 %	8 jaar

Vlottende activa
Vorderingen worden nominaal gewaardeerd en, indien van toepassing, opgenomen onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid.
De liquide middelen worden gevormd door de kas- en banksaldi en zijn vrij ter beschikking tenzij anders is aangegeven.

Passiva

Onder het eigen vermogen wordt de algemene reserve gepresenteerd. Deze staat ter vrije beschikking van het bevoegd gezag.

Kortlopende schulden
De kortlopende schulden bestaan voor een derde uit nog te betalen facturen aan crediteuren. Het overige deel zijn financiële verplichtingen welke betrekking hebben op het boekjaar 2014/2015. Schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar worden aangeduid als kortlopend. Schulden worden niet gesaldeerd met activa.

Resultaat

Rijksbijdragen

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de exploitatie opgenomen verstrekt door het ministerie van OC&W. De rijksbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar.

Overige baten

Deze post omvat het nog niet verbruikte deel van de stimuleringsbijdrage door het Rijk voor de invoering van passend Onderwijs en de bijdragen volgens de afspraken vanuit het Tripartiete Akkoord.

Personeelslasten

De personeelslasten hebben betrekking op de kosten van gedetacheerd personeel van de deelnemende scholen binnen het samenwerkingsverband Fryslân-Noard.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

Balans

		31-12-2015 EUR	01-08-14 EUR
1	**Activa**		
	Vaste Activa		
1.2	Materiële vaste activa	63.677	-
	Vlottende Activa		
1.5	Vorderingen	25.855	-
1.7	Liquide middelen	1.651.907	-
	Totaal activa	**1.741.438**	**-**

2	**Passiva**		
2.1	Eigen vermogen	1.091.203	-
2.4	Kortlopende schulden	650.235	-
	Totaal passiva	**1.741.438**	**-**

Staat van Baten en Lasten

		2014 - 2015 EUR	Begroot 2014 - 2015 EUR
3	**Baten**		
3.1	Rijksbijdragen	2.486.219	2.581.643
3.2	Overige overheidsbijdragen	-	19.250
3.5	Overige baten	189.392	122.100
	Totaal Baten	**2.675.611**	**2.722.993**
4	**Lasten**		
4.1	Personeelslasten	1.373.690	1.518.830
4.2	Afschrijvingen	4.479	-
4.3	Huisvestingslasten	47.630	52.400
4.4	Overige lasten	158.389	288.133
	Totaal Lasten	**1.584.188**	**1.859.363**
	Saldo baten en lasten	**1.091.423**	**863.630**
5	Financiële baten en lasten	220	130
	Totaal resultaat	**1.091.203**	**863.500**

Kasstroomoverzicht

		2015 EUR	
Saldo van Baten en Lasten		1.091.423	
Verandering in vlottende middelen:			
Vorderingen	(-/-)	25.854	
Schulden		650.235	
Totaal Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.713.083	
Betaalde interest	(-/-)	220	
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			1.715.584
Investeringen in Materiële Vaste Activa	(-/-)		63.677
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			**1.651.907**
Mutatie liquide middelen			**1.651.907**

Toelichting op de balans

	Activa	31-12-15	1-08-14
		EUR	EUR
1	**Activa**		
1.2.	Inventaris en apparatuur		
	aanschafprijs 2014/2015	68.156	-
	afschrijving	-4.479	-
	Activa	**63.677**	-

	Vorderingen	31-12-15	1-08-14
		EUR	EUR
1.5	**Vorderingen**		
1.5.1	Debiteuren	742	-
1.5.7	Overige vorderingen	25.112	-
	Vorderingen	**25.854**	**-**

	Liquide middelen	31-12-15	1-08-14
		EUR	EUR
1.7	**Liquide middelen**		
1.7.1	Kasmiddelen	11	-
1.7.2	Tegoeden op bankrekeningen	1.651.896	-
	Liquide middelen	**1.651.907**	**-**

Toelichting op de balans

	Eigen vermogen	Stand 1-8-2014 EUR	Resultaat EUR	Overige mutaties EUR	Stand 31-12-2015 EUR
2.1	**Eigen vermogen**				
2.1.1	Algemene reserve	-	1.091.203	-	1.091.203
	Eigen vermogen	-	**1.091.203**	-	**1.091.203**

	Kortlopende schulden	31-12-15 EUR	1-08-14 EUR
2.4	**Kortlopende schulden**		
2.4.3	Crediteuren	220.747	-
2.4.9	Overige kortlopende schulden	429.488	-
	Kortlopende schulden	**650.235**	**-**

Toelichting op de exploitatierekening

	Overheidsbijdragen	31-12-15 EUR
3.1	**Rijksbijdragen**	
3.1.1	Lichte ondersteuning algemeen	2.140.858
	Zware ondersteuning personeel	3.178.389
	Zware ondersteuning materieel	371.294
	Overgangsbekostiging 14/15	727.394
3.1.3	Af: inkomstenoverdrachten	
	Afdracht DUO VSO Zware ondersteuning	-2.415.195
	Overdracht extra ondersteuning	-954.267
	Overdracht inzake Groeiregeling	-105.154
	Wettelijke verplichting herbesteding AB	-169.700
	Uit te betalen rijksvergoeding ZO Friesland	-229.475
	Afdracht AWBZ middelen	-57.925
	Rijksbijdragen	**2.486.219**

3.5	**Overige baten**	
3.5.6	Vergoedingen Tripartiete akkoord	122.086
	Stimuleringsbijdrage invoering Passend Onderwijs	67.306
	Overige baten	**189.392**

Toelichting op de exploitatierekening

	Lasten	31-12-15
		EUR
4.1	**Personeelslasten**	
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	
	Coördinatie	290.771
	Expertisecentrum	523.149
	Zorgtoewijzing PCL/PAO	76.410
	Zorgtoewijzing RPCL	54.227
	OPDC/Rebound	416.144
4.1.2.3	Overige lasten	
	Scholing	5.174
	Vervangingskosten	4.483
	Overige	3.332
	Personeelslasten	**1.373.690**
4.2	**Afschrijvingen**	
4.2.2	Inventaris en apparatuur	**4.479**
4.3	**Huisvestingslasten**	
4.3.1	Huur algemeen	4.266
	Huur Expertise Centrum	11.808
	Huur OPDC / Rebound	26.486
	Servicekosten aanpassingen gebouw	5.070
	Huisvestingslasten	**47.630**

Toelichting op de exploitatierekening

	Lasten	31-12-15 EUR
4.4	**Overige lasten**	
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	
	Kopieer - en printkosten	6.430
	Financiële - en juridische adviezen	8.372
	Accountantskosten	8.004
	Bureaukosten, contributies, abonnementen	11.346
	Kosten Bestuur	8.314
	Facilitering RPCL	31.000
	Kosten OPR	3.750
		77.216
4.4.2	Inventaris en apparatuur	
	Klein inventaris	1.931
	Gebruik computers, netwerk en onderhoud	8.726
	Verzekeringen inventaris en apparatuur	503
		11.160
4.4.4	OPDC / Rebound	
	Programma's en excursies	2.961
	Materiaalkosten	3.966
	Leerlingvervoer	2.672
	Kosten eigen auto	3.280
		12.879
4.4.5	Test - en onderzoekmaterialen	
	Expertisecentrum	4.549
	Administr. Systemen / Kindkans	2.855
	Kwaliteitszorg	20.721
		28.125

Toelichting op de exploitatierekening

	Lasten	31-12-15
		EUR
4.4	**Overige lasten**	
4.4.6	Overige	
	Public Relations / Representatie	1.266
	Reis- en verblijfkosten	8.566
	Website / Huisstijl	5.749
	Vergader- en cateringkosten	4.357
	Kennisplatform	2.073
	Verhuis- en inrichtingskosten	6.998
	Onvoorziene kosten	-
		29.009
	Totaal overige lasten	**158.389**
5	**Financiële baten en lasten**	
5.2	Rentelasten en bankkosten	220
	Financiële baten en lasten	**220**

Model G Verantwoording subsidies

G1 Subsidies zonder verrekening clausule

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Toewijzing Datum	Bedrag Toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Prestatie afgerond?
	20493	1-12-14	€ 19.250	€ 10.000	ja

Niet van toepassing

G2 Subsidies met verrekening clausule

G2A Aflopend per ultimo verslagjaar

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

Niet van toepassing

G2B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing	Saldo 1-8- 2014	Ontvangen t/m verslagjaar	Totale kosten 31-12-2015	Ontvangen t/m 31-12-2015
			EUR	EUR			EUR

Niet van toepassing

Totaal

Modelmatige weergaven rapportagegegevens volgens wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Vermelding topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen 1 (vermelding alle bestuurders met (fictieve) dienstbetrekking *)

naam	Voor z. j/n	Aanvang Dienst-verband	Einde Dienst-Ver- band	Omvan g Dienst-Verban d in FTE	Beloning	Belast-Bare Onkosten-vergoeding	Voorziening Beloning Op termijn €	Uitkering Beëindiging Dienstver-band * €	Motivering overschrijding norm en andere toelichtingen
Dhr. W. Wieling	J	31-10-2013		n.v.t.	€ 0,-				
Mevr. A. van den Boek	N	31-10-2013		n.v.t.	€ 0,-				
Dhr. H.R. Visser	N	31-10-2013		n.v.t.	€ 0,-				
Dhr. G. Diever	N	31-10-2013		n.v.t.	€ 0,-				
Dhr. L. de Boom	N	31-10-2013		n.v.t.	€ 0,-				
Dhr. K. Eschbach	N	31-10-2013		n.v.t.	€ 0,-				
Mevr. M. de Jonge	N	31-10-2013		n.v.t.	€ 0,-				
Dhr. B. Kamsma	N	31-10-2013		n.v.t.	€ 0,-				
Dhr. A. Mintjes	N	31-10-2013		n.v.t.	€ 0,-				
Mevr. B. Pelgrum	N	31-10-2013		n.v.t.	€ 0,-				
Dhr. G. Schreuder	N	31-10-2013		n.v.t.	€ 0,-				
Dhr. J. de Vries	N	31-10-2013		n.v.t.	€ 0,-				
Dhr. H. Wildeboer	N	31-10-2013		n.v.t.	€ 0,-				
Mevr. R. Popping	N	31-10-2013		n.v.t.	€ 0,-				
Dhr. M. Klaverkamp	n	1-2-2014		n.v.t.	€ 0,-				
Dhr, J. van der Vlught	N	1-1-2015		n.v.t.	€ 0,-				
Dhr. T. de Groot	N	1-1-2015		n.v.t.	€ 0,-				
Dhr. G. Janze	N	1-4-2015		n.v.t.	€ 0,-				
Dhr. H. Radersma	N	1-8-2015		n.v.t.	€ 0,-				
Dhr. B. van Kammen	N	1-8-2015		n.v.t.	€ 0,-				
Dhr. B. Matoren	N	31-10-2013	31-7-2014	n.v.t.	€ 0,-				
Mevr. A. van den Bosch	N	31-10-2013	31-12-2014	n.v.t.	€ 0,-				
Dhr. F. Riemersma	N	31-10-2013	31-12-2014	n.v.t.	€ 0,-				
Dhr. H. Brandssen	N	1-12-2014	31-7-2015	n.v.t.	€ 0,-				
Dhr. H. Stam	N	31-10-2013	31-1-2014	n.v.t.	€ 0,-				
Dhr. H. Jansen	N	31-10-2013	31-3-2015	n.v.t.	€ 0,-				

Vermelding topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen 2 (vermelding alle bestuurders zonder dienstbetrekking)

naam	Voorz. j/n	Ingang functie-vervulling	Einde Dienst-verband	Omvang Dienst-Verband in FTE	Beloning €	BelastBare Onkosten-vergoeding	Voorziening Beloning Op termijn €	Uitkering Beëindiging Dienstverband **	Motivering overschrijding norm en andere toelichtingen
Mevr. A. Biemans	directeur	1-8-2014		1,0 fte	36.898,82[1]				
Mevr. A. Biemans	directeur	1-8-2014		1,0 fte	87.622,31[2]				

[1] beloning aug - dec 2014 inclusief alle werkgeverslasten (in loondienst bij een van de aangesloten schoolbesturen en vandaaruit gedetacheerd naar het samenwerkingsverband)
[2] beloning jan - dec 2015 inclusief alle werkgeverslasten (in loondienst bij een van de aangesloten schoolbesturen en vandaaruit gedetacheerd naar het samenwerkingsverband)

Vermelding toezichthouders (lid van het hoogste toezichthoudende orgaan)

naam	Voorz. j/n	Ingang functie-vervulling	Einde functie-vervulling	Beloning €	Belast-Bare Onkosten-vergoeding	Voorziening Beloning Op termijn €	Uitkering Beëindiging Dienst-verband **	Motivering overschrijding norm en andere toelichtingen
Niet van toepassing								

Vermelding niet-topfunctionarissen (andere functionarissen van wie de bezoldiging c.q. de ontslagvergoeding de norm overschrijdt)

Functie- om-schrijving	Ingang dienst-verband	Einde dienst-verband	Omvang dienst-verband in FTE	Beloning €	Belast-Bare Onkosten-vergoeding	Voorziening Beloning Op termijn €	Uitkering Beëindiging Dienst-verband ** €	Motivering overschrijding norm en andere toelichtingen
t van toepassing								

Vermelding niet-topfunctionarissen (zelfde opgave als hierboven, maar dan over het voorgaande verslagjaar)

Functie-om-schrijving	Ingang dienst-verband	Einde dienst-verband	Omvang dienst-verband in FTE	Beloning €	Belast-Bare Onkosten-vergoeding	Voorziening Beloning Op termijn €		Motivering overschrijding norm en andere toelichtingen
Niet van toepassing								

*****Let op de vigerende bepalingen iz fictieve dienstbetrekkingen

**Indien van toepassing. Bij een uitkering wegens beëindiging dienstverband moet ook een lijst met alle voorgaande functies worden opgenomen

Overige gegevens

Bestemming resultaat

Het resultaat van het boekjaar € 1.091.203 wordt geheel toegevoegd aan de algemene reserve.

Gebeurtenissen na afloop verslagjaar

Na afloop van het verslagjaar hebben zich geen belangrijke gebeurtenissen voorgedaan die vermeld moeten worden.

Aangegane verplichtingen

Detacheringscontracten

Het SWV Fryslân-Noard sluit jaarlijks detacheringscontracten met een vijftal schoolbesturen welke aangesloten zijn bij het samenwerkingsverband (Piter Jelles, Simon Vestdijk, Nordwin College, Comenius, Dockinga College). Daarnaast is er een medewerker die gedetacheerd is vanuit het expertisecentrum van een schoolbestuur dat niet aangesloten is bij het eigen samenwerkingsverband (Singelland)

Free Lance Contract

Het SWV Fryslân-Noard heeft een free lance contract gesloten (voorzitter PCL-PaO van augustus 2014 t/m juli 2015 en daarna lid PCL-PaO)

Huurcontract

Het SWV Fryslân-Noard heeft een huurcontract gesloten voor kantoor- en lesruimte aan de Melkematstate 29 te Leeuwarden. Dit gebouw wordt gehuurd van RENN4 en de contracttijd bedraagt 2 jaar met steeds een verlenging van één jaar bij een opzegtermijn van twee jaar.

De aanvangshuurprijs bedraagt op jaarbasis € 58.038 (exploitatiekosten: € 28.446 waavan servicekosten € 29.592).

Service level Agreement

Voor de ondersteuning op ICT gebied is er een Service Level Agreement met Piter Jelles gesloten.

Controleverklaring Accountant

Bijlage 1 Overzicht vastgestelde documenten & besluiten 2014 en 2015

Datum bestuursvergadering	Vastgesteld document / besluiten	Voorgelegd aan OPR	
		Datum	Status
10 november 2014	Huishoudelijk reglement OPR	24 juni 2014	Vastgesteld
	Convenant ZO Friesland		
	Verlengd boekjaar begroting 2014-2015		
	Juridisch eigenaarschap Melkemastate		
	Facilitering RPCL		
	Notitie thuiszitterstraject	16 maart 2015	OPR heeft ingestemd
30 januari 2015	(Meer)jarenbegroting 2015	16 maart 2015	OPR heeft ingestemd
	Ondersteuningsmiddelen scholen 1516		
	Schema overdracht middelen 2014-2015		
	Privacyreglement	16 maart 2015	OPR heeft ingestemd
	Thuiszittersprotocol	16 maart 2015	Ter informatie
13 april 2015	Tripartiete Overleg (werkdocument)		
	Afspraken rond 'Groeiregeling'		
	Verantwoording van scholen m.b.t. Middelen voor extra ondersteuning		
	Klachtenprocedure	8 juni 2015	OPR heeft ingestemd
19 juni 2015	Beleidsnotitie en procedure LWOO & PrO	14 april2015	OPR heeft ingestemd
	Evaluatie uitgangspunten (methodiek)		
	Procuratieschema		
	Begroting augustus 2014 – december 2015		
9 november 2015	Addendum OP: beleid en procedure terug- en overplaatsing VSO naar VO	16 november 2015	OPR heeft ingestemd
	Addendum OP: kwantitatieve en kwalitatieve resultaten	16 november 2015	OPR heeft ingestemd
	Wijziging Addendum OP LWOO & PrO	16 november 2015	OPR heeft ingestemd
	Begroting 2016	16 november 2016	Ter informatie
	Herziening Afspraken rond 'Groeiregeling'		
	Benoeming accountant		

Bijlage 2 Formatie SWV Fryslân-Noard

	1-8-2014 Omvang	1-8-2015 Omvang
Directie, staf en adminstratie	2.7	3,2
Expertisecentrum	4,9	7,6
OPDC / rebound en TZ-T	3,8	4,8
Zorgtoewijzing	1,3	1,5
TOTAAL	**12,7**	**17,1**

Gebruikte afkortingen en termen

cluster	2: gehoor en spraak; 3: lichamelijk; 4: gedrag
LGF	leerlinggebonden financiering, ook wel 'rugzakje' genoemd
LWOO	Leerwegondersteunend onderwijs
MBO	Middelbaar Beroeps Onderwijs
OOGO	op overeenstemming gericht overleg, veelal met gemeente(n)
OPDC	Orthopedagogisch Didactisch Centrum
OPR	ondersteunings plan raad
PCL	Permanente Commisie Leerlingzorg
PCL-PaO	PCL Passend Onderwijs (adviseert de directeur over het afgeven van een TLV voor het VSO)
PO	primair onderwijs of Passend Onderwijs
PrO	praktijkonderwijs
REC	regionaal expertise centrum, voormalig orgaan
RMC	Regionall Meld en Coordinatiepunt Voortijdig Schoolverlaten
RPCL	Regionale PCL (wijst arrangementen in het OPDC toe)
TLV	toelaatbaarheidsverklaring, nodig voor toelating tot het voortgezet speciaal onderwijs
VO	voortgezet onderwijs
VSO	voortgezet speciaal onderwijs
ZAT	zorg advies team