

# **Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO 2801**

**Jaarrekening 2018**

Telefoon: 071-5121535  
Website: [www.swvvo2801.nl](http://www.swvvo2801.nl)  
E-mail: [info@swvvo2801.nl](mailto:info@swvvo2801.nl)

## Inhoudsopgave

### Pagina

### Jaarrekening

Balans na resultaatbestemming per 31 december 2018	2
Staat van baten en lasten 2018	4
Kasstroomoverzicht 2018	5
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
Gegevens over de rechtspersoon	13
Toelichting op de balans na resultaatbestemming per 31 december 2018	14
Overzicht geormerkte doelsubsidies OCW	18
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	19
Toelichting op de staat van baten en lasten 2018	20
(Voorstel) bestemming van het resultaat	24
Gebeurtenissen na balansdatum	25
Overzicht verbonden partijen	26
WNT-verantwoording 2018	27
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	28

**Balans na resultaatbestemming per 31 december 2018**

<b>1 Activa</b>	<u>31 december 2018</u>	<u>31 december 2017</u>
	€	€
<b>1.1.2 <u>Materiële vaste activa</u></b>		
1.1.2.1 Gebouwen en verbouwingen	378.210	395.801
1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	136.181	162.884
1.1.2.4 Overige materiële vaste activa	<u>1.656</u>	<u>7.058</u>
	516.047	565.743
<b>1.2.2 <u>Vorderingen</u></b>		
1.2.2.1 Debiteuren	318.041	386.021
1.2.2.10 Overige vorderingen	45.610	1.664
1.2.2.15 Overlopende activa	<u>48.795</u>	<u>118.602</u>
	412.446	506.287
<b>1.2.4 <u>Liquide middelen</u></b>		
1.2.4.1 Kassen	908	548
1.2.4.2 Banken	3.942.692	4.105.609
1.2.4.2.3 Overige	<u>0</u>	<u>300</u>
	3.943.600	4.106.457
<b>Totaal Activa</b>	<u><u>4.872.093</u></u>	<u><u>5.178.487</u></u>

**Balans na resultaatbestemming per 31 december 2018**

2	<b>Passiva</b>	<u>31 december 2018</u>	<u>31 december 2017</u>
		€	€
2.1	<b><u>Eigen vermogen</u></b>		
2.1.1.1	Algemene reserve	1.512.238	4.006.966
2.1.1.2	Bestemmingsreserve (publiek)	<u>2.394.893</u>	<u>396.000</u>
		3.907.131	4.402.966
2.2	<b><u>Voorzieningen</u></b>		
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	158.288	49.983
2.2.3	Voorziening groot onderhoud	<u>300.273</u>	<u>276.373</u>
		458.561	326.356
2.4	<b><u>Kortlopende schulden</u></b>		
2.4.8	Crediteuren	127.531	48.365
2.4.9.1	Loonheffing en premies	122.799	123.811
2.4.10	Pensioenpremies	34.601	33.848
2.4.12	Overige kortlopende schulden	110.774	112.104
2.4.19	Overlopende passiva	<u>110.696</u>	<u>131.037</u>
		506.401	449.165
	<b>Totaal Passiva</b>	<u><u>4.872.093</u></u>	<u><u>5.178.487</u></u>

## Staat van baten en lasten 2018

	Realisatie 2018 In €	Begroting 2018 In €	Realisatie 2017 In €
<b>3</b>	<b><u>Baten</u></b>		
3.1	16.610.340	16.105.630	15.898.850
3.2	0	0	180.000
3.5	22.030	9.000	11.042
	<b>16.632.370</b>	<b>16.114.630</b>	<b>16.089.892</b>
<b>4</b>	<b><u>Lasten</u></b>		
4.1	3.966.296	3.924.100	3.735.256
4.2	86.929	90.500	94.895
4.3	169.078	211.700	151.916
4.4	385.417	451.925	353.303
4.5	12.521.537	12.747.453	11.338.169
	<b>17.129.257</b>	<b>17.425.678</b>	<b>15.673.539</b>
	<b>-496.887</b>	<b>-1.311.048</b>	<b>416.353</b>
<b>5</b>	<b><u>Financiële baten en lasten</u></b>		
5.1	1.052	0	3.752
	<b>1.052</b>	<b>0</b>	<b>3.752</b>
	<b>-495.835</b>	<b>-1.311.048</b>	<b>420.105</b>

**Kasstroomoverzicht 2018**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Saldo baten en lasten	-496.887	416.353
Afschrijvingen	86.929	94.895
Mutaties werkkapitaal		
- Vorderingen	93.841	-146.240
- Kortlopende schulden	57.236	46.100
Mutaties voorzieningen	<u>132.205</u>	<u>40.378</u>
	-126.676	451.486
Ontvangen interest	1.052	3.752
Betaalde interest	<u>0</u>	<u>0</u>
	1.052	3.752
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
(Des)investerings materiële vaste activa	<u>-37.233</u>	<u>-48.858</u>
	-37.233	-48.858
<b>Mutatie liquide middelen</b>	-162.857	406.380
Beginstand liquide middelen	4.106.457	3.700.077
Mutatie liquide middelen	<u>-162.857</u>	<u>406.380</u>
<b>Eindstand liquide middelen</b>	<u><u>3.943.600</u></u>	<u><u>4.106.457</u></u>

## Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### Activiteiten

De Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO 2801 te Leiden heeft tot doel de leerlingen met speciale ondersteuningsbehoeften in de regio op de aangesloten scholen een passend onderwijsaanbod te bieden.

### ALGEMEEN

De jaarrekening is opgesteld, uitgaande van de continuïteitsveronderstelling met inachtneming van de bepalingen opgenomen in de Ministeriële Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. Hierbij wordt aansluiting gezocht bij de bepalingen van Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen. De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten 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. De in de jaarrekening opgenomen bedragen zijn in hele euro's.

### *Vergelijking met vorig jaar*

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar.

Omwille van de vergelijkbaarheid van de jaarcijfers 2018 met die van 2017 zijn de vergelijkende cijfers over 2017 in deze jaarrekening aangepast t.o.v. die in de jaarrekening over 2017 gepresenteerde cijfers.

### *Gebruik van schattingen*

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en passiva en van baten en lasten.

schattingen hebben betrekking op:

- de waardering van materiële vaste activa, waaronder de gehanteerde afschrijvingstermijnen;
- de verwachte onderhoudsuitgaven bij bepaling van de bestemmingsreserve onderhoud;
- de bepaling van personele voorzieningen.

De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

## GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingprijs onder aftrek van eventuele investeringssubsidies, 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 verkrijgingprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Er wordt een activeringsgrens gehanteerd van € 500, investeringen onder de € 500 worden rechtstreeks ten laste van het resultaat gebracht.

### **Schoolgebouwen**

Het economisch eigendom van de gebouwen is in handen van de gemeente en het juridisch eigendom berust bij het bevoegd gezag. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Voor kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans.

### **Inventaris en duurzame leer- en hulpmiddelen**

Als ondergrens voor het activeren van duurzame middelen wordt een bedrag van € 500 aangehouden. Deze ondergrens geldt per artikel of voor een groep van samenhangende artikelen.

De gehanteerde categorieën materiële vaste activa en de bijbehorende afschrijvingspercentages zijn:

Gebouwen en verbouwingen		3,33%	
Meubilair	10,00%	12,50%	
Inventaris en apparatuur	10,00%	12,50%	
ICT	10,00%	12,50%	25,00%
Leermiddelen		12,50%	

De afschrijving kan nooit over een langere periode plaatsvinden dan de technische levensduur.

### **Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa**

Door de instelling wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn.

Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld.

Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de

bedrijfswaarde. Een bijzondere-waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in de staat van baten en lasten.



***Financiële instrumenten***

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waar (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien de instrumenten bij de vervolgwaardering niet worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeverminderingen in de staat van baten en lasten, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

***Handels- en overige vorderingen***

Handels- en overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingenverliezen.

***Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen***

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

***Afgeleide financiële instrumenten***

De Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO 2801 Leiden maakt geen gebruik van financiële derivaten en beperkt de risico's (renterisico, kasstroomrisico en kredietrisico) door gebruik te maken van de rekening-courant en spaarrekeningen, rekening houdend met de voorwaarden uit de Regeling belenen tot 1 juli 2016 en regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 na 1 juli 2016.

***Vlottende activa***

***Vorderingen***

De grondslagen voor de waardering van vorderingen zijn beschreven onder het onderdeel "financiële instrumenten".

***Liquide middelen***

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld in de toelichting op de balans, ter vrije beschikking van het bevoegd gezag en worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen. Liquide middelen die gedurende langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan van het bevoegd gezag worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

## **Eigen Vermogen**

### ***Algemene reserve***

De algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag en wordt opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten die ontstaan uit het verschil tussen de baten en lasten. Deze reserve dient ter dekking van eventuele toekomstige exploitatietekorten.

Reserves worden geacht uit publieke middelen te zijn opgebouwd tenzij expliciet anders is vermeld in de toelichting op de balans.

Bestemmingsreserves worden gevormd met als doel deze in de toekomst aan te wenden voor een specifiek doel. Bestemmingsreserves zijn gevormd op basis van een besluit van het bevoegd gezag. Aan de bestemmingsreserves ligt een plan ten grondslag waarin is opgenomen welke uitgaven ten laste van de reserve komen.

### ***Bestemmingsreserve publiek***

Deze publieke reserve betreft het door het bevoegd gezag reeds bestemde gedeelte van de exploitatieoverschotten van het bevoegd gezag tot en met het verslagjaar.

### ***Resultaatbestemming***

De bestemming van het resultaat aan de algemene reserve dan wel de bestemmingsreserve vindt plaats op basis van een besluit van het bevoegd gezag. Het resultaat wordt in principe toegevoegd of onttrokken aan de publieke reserve tenzij aan de middelen een private herkomst ten grondslag ligt.

## **Voorzieningen**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

### ***Onderhoudsvoorziening***

De onderhoudsvoorziening is gevormd ter egalisatie van de kosten die verbonden zijn aan het meerjarig planmatig onderhoud en de exploitatievoorzieningen van de gebouwen van het bevoegd gezag. De dotatie aan de voorziening is gebaseerd op de verwachte kosten en de periodiciteit waarmee onderhoudswerken naar verwachting worden uitgevoerd op basis van een opgesteld onderhoudsplan dat door het bevoegd gezag is goedgekeurd. Het uitgevoerde groot onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht.

### ***Pensioenvoorziening***

Het bevoegd gezag heeft voor haar werknemers een pensioenregeling getroffen die kwalificeert als een toegezegd-pensioenregeling, waarbij de toegezegde pensioenuitkeringen gebaseerd zijn op middelloon. Deze pensioenregeling is ondergebracht bij het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds, en wordt - conform de in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving aangereikte vereenvoudiging - in de jaarrekening verwerkt als toegezegde-bijdrageregeling. Dit betekent dat de over het boekjaar verschuldigde premies als kosten worden verantwoord.

### ***Pensioenrechten***

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds (beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste 12 maandelijkse dekkingsgraden) dit toelaat. Naar de stand van januari 2019 is de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds 103,37 %. Naar de stand van 31 december 2018 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 97,0 % (bron: website [www.abp.nl](http://www.abp.nl)).

De Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO 2801 Leiden heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO 2801 Leiden heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### ***Personeelsvoorzieningen***

#### ***Voorziening jubilea***

De voorziening jubilea is gevormd ter dekking van de kosten van jubileumgratificaties die op grond van de CAO dienen te worden betaald. Daarbij wordt rekening gehouden met de datum van indiensttreding, leeftijd van betrokkene(n), blijfkanspercentage en een uitkering bij 25 en 40 jarig jubileum conform de CAO. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

#### ***Voorziening levensfasebewust personeelsbeleid***

In de voorziening levensfasebewust personeelsbeleid is de verplichting per ultimo jaar opgenomen voor het gespaarde verlof volgens de CAO VO. Met het basisbudget (50 uur bij ft) of het aanvullende budget vanaf 57 jaar (120 uur bij ft) kunnen keuzes worden gemaakt die passen binnen de levensfase en de persoonlijke situatie en die de duurzame inzetbaarheid vergroten.

#### ***Kortlopende schulden***

De grondslagen voor de waardering van schulden zijn beschreven onder het onderdeel "financiële instrumenten".

## GRONDSLAGEN VOOR DE RESULTAATBEPALING

### Baten

#### ***Rijksbijdragen***

De ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet-geormerkte OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) waar geen bestedingsplan aan ten grondslag ligt worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten. Niet-geormerkte subsidies waaraan een specifiek bestedingsdoel is gekoppeld, worden op basis van een bestedingsplan toegerekend aan de periode waar ze betrekking op hebben.

Geormerkte OCW-subsidies met een vrij besteedbaar overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waar nog geen activiteiten voor zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.

Geormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn nog niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

#### ***Overige overheidsbijdragen***

Dit betreft subsidies van Gemeenten en andere overheidsinstanties m.u.v. het Ministerie van OCW voor zover de bijdragen niet als doelsubsidies in het kader van de huisvestingsverordening in mindering zijn gebracht op de lasten.

#### ***Overige baten***

Alle overige baten die kunnen worden toegerekend aan de exploitatie van het bevoegd gezag.

### Lasten

#### ***Personeelslasten***

Onder de personele lasten zijn opgenomen de lonen en salarissen van het personeel in dienst van het bevoegd gezag verminderd met ontvangen uitkeringen van Vervangingsfonds en uitkeringsinstanties. Tevens zijn onder deze noemer opgenomen de overige personele lasten.

#### ***Afschrijvingen***

De afschrijvingslasten worden berekend over de aanschaffingsprijs op basis van de onder materiële vaste activa vastgelegde criteria rekening houdend met de economische levensduur.

#### ***Huisvestingslasten***

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

#### ***Overige lasten***

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

***Rentebaten en rentelasten***

De rentebaten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende rente opbrengsten en -kosten en kosten van ontvangen leningen

***Resultaat***

Onder resultaat wordt verstaan het resultaat van het bevoegd gezag inclusief de financiële baten en lasten. Het resultaat is in de balans verwerkt conform de in de jaarrekening opgenomen resultaatbestemming.

***Kasstroomoverzicht***

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en vlottende effecten. Effecten worden als liquide gezien indien deze als vlottend actief worden verantwoord.

Ontvangen interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Betaalde interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

De verkrijgingsprijs van de verworven materiële activa en financiële activa is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden.

## Gegevens over de rechtspersoon

### Algemene gegevens

Bestuursnummer	41272
Naam instelling	Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO 2801
KvK-nummer	28081935
Adres	Duivenbodestraat 11, 2313 XS LEIDEN
Telefoon	071-5121535
E-mailadres	info@swvvo2801.nl
Website	www.swvvo2801.nl

### Contactpersoon

Naam	Mw. A.M. van Overschot
Adres	Duivenbodestraat 11, 2313 XS Leiden
Telefoon	071-5121535
E-mailadres	info@swvvo2801.nl

## Toelichting op de balans na resultaatbestemming per 31 december 2018

1

**Activa****Vaste activa**

Materiele vaste activa		Verkrijgings	Cum.afschr.	Boek	Investe-	Desinveste	Afschrij-	Boek
		prijs t/m	t/m	waarde	ringen	ringen	vingen	waarde
		2017	2017	31-dec-17	2018	2018	2018	31-dec-18
1.1.2.1	Gebouwen en verbouwingen	527.735	-131.934	395.801	0	0	-17.591	378.210
1.1.2.3.0	Meubilair	118.877	-91.484	27.393	1.088	0	-8.629	19.852
1.1.2.3.1	Inventaris en apparatuur	187.661	-132.014	55.647	0	0	-18.103	37.544
1.1.2.3.2	ICT	369.382	-289.538	79.844	36.145	0	-37.204	78.785
1.1.2.4.0	Duurzame leermiddelen	90.851	-83.793	7.058	0	0	-5.402	1.656
		<u>1.294.506</u>	<u>-728.763</u>	<u>565.743</u>	<u>37.233</u>	<u>0</u>	<u>-86.929</u>	<u>516.047</u>

Samenvatting materiele vaste activa en afschrijvingspercentages		Verkrijgings	Cum.afschr.	Boek	Afschrijvingspercentages	
		prijs t/m	t/m	waarde		
		2018	2018	31-dec-18	%	%
1.1.2.1	Gebouwen en verbouwingen	527.735	-149.525	378.210	3,33%	
1.1.2.3.0	Meubilair	115.919	-96.067	19.852	10,00%	12,50%
1.1.2.3.1	Inventaris en apparatuur	182.611	-145.067	37.544	10,00%	12,50%
1.1.2.3.2	ICT	284.871	-206.086	78.785	10,00%	25,00%
1.1.2.4.0	Duurzame leermiddelen	85.546	-83.890	1.656	12,50%	
		<u>1.196.682</u>	<u>-680.635</u>	<u>516.047</u>		

In 2018 zijn de materiële vaste activa staten beoordeeld. Niet meer aanwezige activa is opgeschoond. Totaal is er bij meubilair voor € 4.046, bij inventaris en apparatuur voor € 5.050, bij ICT voor € 120.656 en bij leermiddelen voor € 5.305 in de materiële vaste activa opgeschoond. Deze posten hadden geen boekwaarde meer.

		31-dec-18	31-dec-17
		in €	in €
1.2.2	<b>Vorderingen</b>		
1.2.2.1	Debiteuren	318.041	386.021
1.2.2.10	Overige vorderingen	45.610	1.664
1.2.2.15	Overlopende activa	48.795	118.602
		<u>412.446</u>	<u>506.287</u>

		31-dec-18	31-dec-17
		in €	in €
1.2.2.10	<b>Overige vorderingen (specificatie)</b>		
1.2.2.10.2	Rekening courant verhoudingen	43.946	0
1.2.2.10	Overige vorderingen	1.664	1.664
		<u>45.610</u>	<u>1.664</u>

De post rekening courant verhoudingen betreft het saldo van de inkomsten en uitgaven van twee projecten (Erasmus+ en Leidse Aanpak) waarvan SWV VO Leiden de penvoerder is. Aangezien SWV VO Leiden slechts penvoerder is van deze projecten en de middelen en eventuele overschotten niet toekomen aan SWV VO Leiden wordt het saldo in de jaarrekening als rekening courant opgenomen. Erasmus+ heeft nu een vordering ad € 43.946 (dit was per 31 december 2017 een schuld ad € 20.927).

		31-dec-18	31-dec-17
		in €	in €
1.2.2.15	<b>Overlopende activa (specificatie)</b>		
1.2.2.12	Vooruitbetaalde en/of vooruitgefactureerde posten	27.900	118.249
1.2.2.15	Overige overlopende activa	20.895	353
		<u>48.795</u>	<u>118.602</u>

		31-dec-18	31-dec-17
		in €	in €
1.2.4	<b>Liquide middelen</b>		
1.2.4.1	Kassen	908	548
1.2.4.2	Banken	1.414.873	1.579.003
1.2.4.2.1	Spaarrekeningen	2.527.819	2.526.606
1.2.4.2.3	Overige liquide middelen	0	300
		<u>3.943.600</u>	<u>4.106.457</u>



2 **Passiva**

		31-dec-18	31-dec-17
		in €	in €
2.1	<b>Eigen vermogen</b>		
2.1.1.1	Algemene reserve	1.512.238	4.006.966
2.1.1.2	Bestemmingsreserve (publiek)	2.394.893	396.000
		<u>3.907.131</u>	<u>4.402.966</u>

		Saldo	Bestemming	Overige	Saldo
		31-dec-17	resultaat	mutaties	31-dec-18
2.1	<b>Eigen vermogen (specificatie en resultaatverwerking)</b>				
2.1.1.1	<b>Algemene reserve</b>				
2.1.1.1.2	Algemene reserve	4.006.966	-495.835	-1.998.893	1.512.238
2.1.1.2	<b>Bestemmingsreserve (publiek)</b>				
2.1.1.2.8	Bestemmingsreserve ontwikkelagenda	350.000	0	-350.000	0
2.1.1.2.9	Bestemmingsreserve ISK	46.000	0	0	46.000
2.1.1.2.10	Bestemmingsreserve Ontwikkeling Dekkend Netwerk	0	0	2.348.893	2.348.893
		<u>4.402.966</u>	<u>-495.835</u>	<u>0</u>	<u>3.907.131</u>

		31-dec-18	31-dec-17
		in €	in €
2.2	<b>Voorzieningen</b>		
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	158.288	49.983
2.2.3	Voorziening groot onderhoud	300.273	276.373
		<u>458.561</u>	<u>326.356</u>

		Saldo	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo
		31-dec-17	2018	2018	2018	31-dec-18
2.2.1.4	Voorziening jubilea personeel	49.983	6.044	-2.564	0	53.463
2.2.1.7	Voorziening levensfasebewust personeelsbeleid	0	104.825	0	0	104.825
2.2.3.0	Voorziening onderhoud gebouwen	276.373	36.000	-12.100	0	300.273
		<u>326.356</u>	<u>146.869</u>	<u>-14.664</u>	<u>0</u>	<u>458.561</u>

		Kortlopend	Kortlopend	Langlopend	Saldo
		deel < 1 jr	deel 1-5 jr	deel > 5 jr	31-dec-18
2.2.1.4	Voorziening jubilea personeel	5.000	15.000	33.463	53.463
2.2.1.7	Voorziening levensfasebewust personeelsbeleid	10.000	40.000	54.825	104.825
2.2.3.0	Voorziening onderhoud gebouwen	10.000	130.000	160.273	300.273
		<u>25.000</u>	<u>185.000</u>	<u>248.561</u>	<u>458.561</u>

		31-dec-18	31-dec-17
		in €	in €
2.4	<b>Kortlopende schulden</b>		
2.4.8	Crediteuren	127.531	48.365
2.4.9.1	Loonheffing en premies	122.799	123.811
2.4.10	Pensioenpremies	34.601	33.848
2.4.12	Overige kortlopende schulden	110.774	112.104
2.4.19	Overlopende passiva	110.696	131.037
		<u>506.401</u>	<u>449.165</u>

		31-dec-18	31-dec-17
		in €	in €
2.4.12	<b>Overige kortlopende schulden (specificatie)</b>		
2.4.12.1	Schulden aan personeel	54	496
2.4.12.2	Diverse te betalen premies	11.564	11.402
2.4.19.3	Rekening courant verhoudingen	99.156	100.206
		<u>110.774</u>	<u>112.104</u>

De post rekening courant verhoudingen betreft het saldo van de inkomsten en uitgaven van twee projecten (Erasmus+ en Leidse Aanpak) waarvan SWV VO Leiden de penvoerder is. Aangezien SWV VO Leiden slechts penvoerder is van deze projecten en de middelen en eventuele overschotten niet toekomen aan SWV VO Leiden wordt het saldo in de jaarrekening als rekening courant opgenomen. De Leidse Aanpak heeft nu een schuld ad € 99.156 (dit was per 31 december 2017 een schuld ad € 79.279).

Per 31 december 2018 heeft Erasmus+ een vordering ad € 43.946 (dit was per 31 december 2017 nog een schuld ad € 20.927).

Deze is verantwoord onder de kortlopende vorderingen.

		31-dec-18	31-dec-17
		in €	in €
2.4.19	<b>Overlopende passiva (specificatie)</b>		
2.4.17	Rechten vakantiegeld	94.848	93.881
2.4.19.0	Overige overlopende passiva	15.848	37.156
		<u>110.696</u>	<u>131.037</u>

## Overzicht geormerkte doelsubsidies OCW

### G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing €	Ontvangen t/m verslagjaar €	De prestatie is ultimo verslagjaar cf beschikking	
	Kenmerk	Datum			gereed	niet gereed
Totaal			0	0		

### G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

#### G2-A Aflopend per ultimo boekjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing €	Ontvangen t/m verslagjaar €	Totale Totale kosten €	Te verrekenen ultimo verslagjaar €
	Kenmerk	Datum				
Totaal			0	0	0	0

#### G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing €	Saldo per 01-01-2018 €	Ontvangen in verslagjaar €	Lasten in verslagjaar €	Totaal kosten per per 31-12-2018 €	Saldo nog te verrekenen ultimo verslagjaar €
	Kenmerk	Datum						
Totaal			0	0	0	0	0	0

## Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

### Huurverplichtingen

Bij Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO 2801 lopen de volgende huurverplichtingen.

De Stichting huurt een pand aan de Duivenbodestraat van de gemeente Leiden.

De huurovereenkomst is aangegaan voor een periode van 5 jaar en wordt na deze periode zonder opzegging iedere keer met 1 jaar verlengd. De opzegtermijn is 3 maanden. De huurverplichting is ca. € 19.000 per jaar.

### Langlopende contracten

Bij Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO 2801 lopen de volgende meerjarige contracten:

OHM administratiekantoor. De jaarverplichting bedraagt ca € 41.500 (contract voor onbepaalde tijd).

Voor de inhuur van de AVG-functionaris in in 2018 een apart contract afgesloten bij OHM voor de duur van 2 jaar.

Lexima (software ter ondersteuning van dyslectische leerlingen). De jaarverplichting bedraagt ca. € 20.000.

De overeenkomst eindigt eind 2021.

AED (ambulante begeleiding en ondersteuning) voor een bedrag van ca. € 1.100.000 per jaar tot einde schooljaar 2019/2020.

Bureau Talent (projectleider Leidse Aanpak voor Talentontwikkeling) voor een bedrag van ca. € 81.000 per jaar tot december 2022.

## Toelichting op de staat van baten en lasten 2018

	Realisatie 2018 In €	Begroting 2018 In €	Realisatie 2017 In €
<b>Baten</b>			
<b>Rijksbijdragen OCW</b>			
3.1.1.1.0 OCW lumpsum	10.692.944	10.017.457	10.037.702
3.1.1.1.1 OCW baten Delta	1.239.936	1.225.000	1.564.993
3.1.1.1.6 OCW verevening bekostiging SWV	4.215.618	4.402.220	3.842.444
3.1.1.1.12 OCW	461.842	460.953	453.711
	<b>16.610.340</b>	<b>16.105.630</b>	<b>15.898.850</b>
<b>Overige overheidsbijdragen en subsidies</b>			
3.2.2.2.2 Gemeente overige bijdragen	0	0	180.000
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>180.000</b>
<b>Overige baten</b>			
3.5.5 Ouderbijdragen	6.463	7.000	7.213
3.5.1 Verhuur	860	0	1.280
3.5.10 Baten van derden	1.609	2.000	2.084
3.5.10.2 Overige baten	13.098	0	465
	<b>22.030</b>	<b>9.000</b>	<b>11.042</b>
<b>Totaal baten</b>	<b>16.632.370</b>	<b>16.114.630</b>	<b>16.089.892</b>

	Realisatie 2018 In €	Begroting 2018 In €	Realisatie 2017 In €	
<b>Lasten</b>				
<b><i>Loonkosten personeel</i></b>				
4.1.1.1	Loonkosten bestuur, directie en toezicht	97.697	116.400	114.022
4.1.1.2	Loonkosten onderwijzend personeel	1.794.185	1.772.000	1.762.573
4.1.1.3	Loonkosten onderwijsondersteunend personeel	776.289	789.700	667.341
4.1.1.4	Loonkosten vervangingen	7.947	39.000	43.215
4.1.1.5	Loonkosten overig	0	0	-71
		<b>2.676.118</b>	<b>2.717.100</b>	<b>2.587.080</b>
<b><i>Overige personele kosten</i></b>				
4.1.2.2.0	Inhuur personeel niet in loondienst	83.774	100.000	86.399
4.1.2.3.0	Scholing en opleiding personeel	29.201	30.000	29.303
4.1.2.3.1	Personeelsbijeenkomsten, overleg, beleid en zorg	5.820	4.000	2.558
4.1.2.3.2	Werving en selectie	1.706	500	36.920
4.1.2.3.3	Representatie, bijeenkomsten en consumpties	565	2.000	734
4.1.2.3.4	Kosten kwaliteit en projecten	1.183.671	1.075.000	1.049.690
4.1.2.3.9	Overige personele kosten	9.448	25.500	12.085
4.1.2.1.11	Dotaties personele voorzieningen	110.869	0	4.642
4.1.2.1.12	Onttrekking/vrijval personele voorzieningen	-2.564	0	-264
		<b>1.422.490</b>	<b>1.237.000</b>	<b>1.222.067</b>
<b><i>Uitkeringen personeel en vervangers</i></b>				
4.1.3.3	Uitkeringen (-/-)	-132.312	-30.000	-73.891
		<b>-132.312</b>	<b>-30.000</b>	<b>-73.891</b>
	<b>Personele lasten</b>	<b>3.966.296</b>	<b>3.924.100</b>	<b>3.735.256</b>
<b><i>Specificatie personele lasten naar samenstelling</i></b>				
4.1.1.1	Brutolonen en salarissen	1.999.099	2.037.100	1.942.223
4.1.1.2	Sociale lasten	284.166	290.000	269.186
4.1.1.3	Premies Vf/Pf en Risicofonds	89.860	90.000	84.938
4.1.1.5	Pensioenlasten	302.993	300.000	290.733
	Totaal lonen en salarissen	<b>2.676.118</b>	<b>2.717.100</b>	<b>2.587.080</b>

In de pensioenlasten 2018 en 2017 zijn uitsluitend de werkgeverslasten opgenomen.

Bij de stichting waren in 2018 gemiddeld 32,50 FTE's werkzaam (2017: 33,66 FTE's)

Onderverdeeld naar:	2018	2017
Directie	0,90	1,00
Onderwijzend personeel	19,67	20,25
Onderwijs ondersteunend personeel	11,93	12,41
	<b>32,50</b>	<b>33,66</b>

	Realisatie 2018 In €	Begroting 2018 In €	Realisatie 2017 In €
<b>Investeringskosten</b>			
4.2.0.3	1.088	10.000	1.656
4.2.0.5	0	20.000	2.505
4.2.0.6	36.145	35.000	44.697
4.2.0.10	-37.233	-65.000	-48.858
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Afschrijvingen</b>			
4.2.2.0	17.591	18.000	17.591
4.2.2.1	8.629	12.600	9.018
4.2.2.2	18.103	20.400	18.823
4.2.2.3	37.204	32.500	39.657
4.2.2.4	5.402	7.000	9.806
	<b>86.929</b>	<b>90.500</b>	<b>94.895</b>
<b>Huisvestingslasten</b>			
4.3.1.0	14.264	20.000	13.878
4.3.3.0	22.841	28.000	16.443
4.3.4.0	38.194	47.000	30.119
4.3.5.0	50.516	65.700	48.409
4.3.6.0	7.263	2.000	7.067
4.3.7.0	12.100	37.000	0
4.3.7.1	-12.100	-37.000	0
4.3.7.2	36.000	36.000	36.000
4.3.8.0	0	13.000	0
	<b>169.078</b>	<b>211.700</b>	<b>151.916</b>
<b>Administratie, beheer en bestuur</b>			
4.4.1.0	43.158	40.000	39.485
4.4.1.1	12.106	6.000	11.495
4.4.1.2	2.699	1.500	863
4.4.1.3	5.161	7.500	7.149
4.4.1.4	0	500	0
4.4.1.5	8.238	6.000	8.601
4.4.1.6	6.338	7.500	4.749
4.4.1.7	229	1.100	129
4.4.1.8	827	2.500	0
4.4.1.9	839	12.000	1.182
	<b>79.595</b>	<b>84.600</b>	<b>73.653</b>
<b>Uitsplitsing accountantskosten</b>			
4.4.1.1	11.955	6.000	11.495
4.4.1.2	0	0	0
4.4.1.3	151	0	0
4.4.1.4	0	0	0
	<b>12.106</b>	<b>6.000</b>	<b>11.495</b>

	Realisatie 2018 In €	Begroting 2018 In €	Realisatie 2017 In €
<b><i>Inventaris, apparatuur en leermiddelen</i></b>			
4.4.3.0	51.628	129.200	59.029
4.4.3.1	8.667	10.000	8.663
4.4.2.0	2.414	1.500	1.231
4.4.2.1	38.133	46.000	36.172
	<b>100.842</b>	<b>186.700</b>	<b>105.095</b>
<b><i>Overige lasten</i></b>			
4.4.5.3	185.095	155.625	157.486
4.4.5.4	8.921	4.000	6.791
4.4.5.1	10.964	21.000	10.278
	<b>204.980</b>	<b>180.625</b>	<b>174.555</b>
4.4	<b>385.417</b>	<b>451.925</b>	<b>353.303</b>
<b><i>Doorbetalingen aan schoolbesturen</i></b>			
4.5.1.1	4.295.342	4.056.013	4.223.305
4.5.1.2	3.753.115	4.444.610	4.017.133
4.5.1.3	1.243.529	1.212.388	1.251.922
4.5.2.1	187.989	147.042	0
4.5.3.0	3.041.562	2.887.400	1.845.809
	<b>12.521.537</b>	<b>12.747.453</b>	<b>11.338.169</b>
<p>In de begroting zijn zowel de rechtstreekse LWOO doorbetalingen via DUO als de LWOO doorbetalingen die door het samenwerkingsverband zelf zijn doorbetaald vanwege opting out onder de doorbetaling aan LWOO begroot. In de jaarrekening zijn de rechtstreekse LWOO doorbetalingen door DUO ter hoogte van € 3.375.115 echter opgenomen onder de doorbetaling aan LWOO en zijn de doorbetalingen die door het samenwerkingsverband zelf zijn doorbetaald vanwege opting out (€ 776.740) out opgenomen onder de overige doorbetalingen.</p>			
<b>Totaal lasten</b>	<b>17.129.257</b>	<b>17.425.678</b>	<b>15.673.539</b>
<b>Financiële baten en lasten</b>			
<b>Financiële baten</b>			
6.1.1	1.052	0	3.752
	<b>1.052</b>	<b>0</b>	<b>3.752</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-495.835</b>	<b>-1.311.048</b>	<b>420.105</b>



**(Voorstel) bestemming van het resultaat**

Het exploitatieresultaat over het jaar 2018 bedraagt € 495.835 negatief.

Het bestuur stelt voor om het exploitatieresultaat te bestemmen aan de onderstaande reserves.

Vooruitlopend op de vaststelling door het bestuur is dit voorstel reeds in de jaarrekening verwerkt.

	<b>Stand 31-dec-17</b>	<b>Bestemming resultaat</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Stand 31-dec-18</b>
	€	€	€	€
Algemene reserve	4.006.966	-495.835	-1.998.893	1.512.238
Bestemmingsreserves publiek	396.000	0	1.998.893	2.394.893
	<b>4.402.966</b>	<b>-495.835</b>	<b>0</b>	<b>3.907.131</b>

De reserves zijn in detail als volgt gemuteerd:

	<b>Stand 31-dec-17</b>	<b>Bestemming resultaat</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Stand 31-dec-18</b>
	€	€	€	€
Algemene reserve	4.006.966	-495.835	-1.998.893	1.512.238
Bestemmingsreserve ontwikkelagenda	350.000	0	-350.000	0
Bestemmingsreserve ISK	46.000	0	0	46.000
Bestemmingsreserve Ontwikkeling Dekkend Netwerk	0	0	2.348.893	2.348.893
	<b>4.402.966</b>	<b>-495.835</b>	<b>0</b>	<b>3.907.131</b>

**Gebeurtenissen na balansdatum**

Na afloop van het boekjaar hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die van belang zijn voor de beoordeling van de positie van de instelling.

## Overzicht verbonden partijen

### *Overige verbonden partijen (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap)*

Per 31 december 2018 zijn er geen financiële of organisatorische banden met een andere rechtspersoon.

De Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO 2801 heeft ten aanzien van de bovenschoolse voorziening De Delta een financieel technische relatie met diverse schoolbesturen in Leiden en omgeving. De leerlingen van De Delta zijn formeel ingeschreven bij deze schoolbesturen. De aan deze leerlingen toe te rekenen subsidies van het Ministerie van OCW worden doorbetaald aan De Delta.

**WNT-verantwoording 2018**

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Per 1 januari 2016 is de maximale beloning afhankelijk van het aantal complexiteitspunten van de organisatie. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de op Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO 2801 van toepassing zijnde regelgeving het WNT maximum voor het onderwijs.

Het bezoldigingsmaximum in het boekjaar 2018 is € 189.000 Aantal punten niet van toepassing

Het bezoldigingsklassensysteem geldt alleen voor scholen/onderwijsinstellingen en niet voor instellingen zonder leerlingen, zoals samenwerkingsverbanden. Omdat deze instellingen geen leerlingen of onderwijssoorten hebben kunnen ze in het nieuwe systeem niet worden ingedeeld. Het algemene WNT-maximum geldt voor deze instellingen. Het is aan het toezichthoudende orgaan van de instellingen om hier, gegeven de bezoldigingsklassen, zoals thans het geval, op verantwoorde wijze mee om te gaan bij het vaststellen van de bezoldiging van de topfunctionarissen.

<b>Bezoldiging topfunctionarissen</b>	J.L.H. van der Vlist		A.M. van Overschot	
Functiegegevens	Directeur		Directeur	
Duur functievervulling 2018	1-jan-18	28-feb-18	1-mrt-18	31-dec-18
Deeltijdfactor in fte	0,4		1,0	
Dienstbetrekking?	Ja		Ja	
<b>Bezoldiging</b>				
Beloning incl. onkosten	9.521		62.971	
Beloning betaalbaar op termijn	1.018		10.300	
Subtotaal	10.539		73.271	
<b>Individueel WNT-maximum</b>	<b>12.220</b>		<b>158.449</b>	
Onverschuldigd betaald bedrag				
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>10.539</b>		<b>73.271</b>	
Motivering indien overschrijding				
<b>Gegevens 2017</b>				
Duur functievervulling 2017	1-jan-17	31-dec-17	1-jan-17	31-dec-17
Deeltijdfactor in fte	1,0			
Dienstbetrekking?	Ja			
<b>Bezoldiging 2017</b>				
Beloning incl. onkosten	86.932			
Beloning betaalbaar op termijn	14.286			
<b>Totaal bezoldiging 2017</b>	<b>101.218</b>		<b>0</b>	
<b>Individueel WNT-maximum</b>	<b>181.000</b>			

Het onbezoldigde dagelijks bestuur bestaat uit de volgende personen:

voorzitter	F. W. Hoekstra
penningmeester	H.A.T.G. Freitag
lid	M.W. Knoester
lid	C.J.C. Timmer
lid	H.P. de Koning

Het onbezoldigde algemeen bestuur bestaat uit de volgende personen:

voorzitter	K. Roosjen
lid algemeen bestuur	A. Jansen
lid algemeen bestuur	J. van den Ijssel
lid algemeen bestuur	R. Grillis
lid algemeen bestuur	B. Vieveen
lid algemeen bestuur	C. Vreugdenhil
lid algemeen bestuur	G.M.P. Bollen

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

blz 1 acc verkl

blz 2 acc verkl

blz 3 acc verkl