

PORTVOLIO

PASSEND ONDERWIJS REGIO TILBURG VO

Jaarverslag 2017

Inhoudsopgave

Bestuursverslag 2017.....	5
Inleiding	7
Deel I: Ontwikkelingen binnen Portfolio.....	9
1. Missie, visie, uitgangspunten.....	9
2. Bestuurlijke vormgeving, organisatie, governance	10
3. Ondersteuningsstructuur.....	12
4. Toewijzing en inzet van middelen.....	15
5. Personeel.....	17
6. Kwaliteitszorg.....	17
7. Klachten	20
Deel II: Toelichting op de jaarrekening 2017	21
Deel III Continuïteitsparagraaf	25
1. Meerjarenbegroting 2018 t/m 2021.....	25
2. Meerjarendetailbegroting 2018 t/m 2021	26
3. Toelichting bij de meerjarenbegroting 2018 t/m 2021.....	27
4. Meerjarenbalans per 31 december.....	29
5. Kengetallen meerjarenbegroting.....	29
6. Verwachte ontwikkeling reservepositie en weerstandsvermogen.....	30
7. Financiële risico's	30
8. Risicobeheersing en controle	34
9. Treasury rapportage	34
Bijlage 1 Bestuursverslag 2017 Raad van Toezicht.....	35
1. Kerndoelstelling.....	38
2. De rol van toezichthouden	38
3. Terugblik.....	39
4. Vooruitblik.....	40
5. Samenstelling Raad van Toezicht.....	40
Jaarrekening 2017	43
Balans per 31 december (na resultaatbestemming)	45
Staat van baten en lasten 2017	46
Kasstroomoverzicht 2017.....	47

Toelichting op de balans en staat van baten en lasten	48
Algemene toelichting	48
Verbonden partijen	48
Toelichting op kasstroomoverzicht	48
Financiële instrumenten	49
Waarderingsgrondslagen	50
Grondslagen voor waardering van activa en passiva	50
Grondslagen voor bepaling van het resultaat	51
Financiële toelichting op de balans	52
Vaste activa	52
Passiva	54
Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen	55
Financiële toelichting op de staat van baten en lasten	56
Baten	56
Lasten	56
Verplichte toelichting	58
Verantwoording uit hoofde van de WNT	59
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	61
Bijlage 1 Jaarrekening 2017: Akkoordverklaring Raad van Toezicht en Bestuur	65
Bijlage 2 Jaarrekening 2017: Gegevens over de rechtspersoon	66

Bestuursverslag 2017

Inleiding

Portvolio, het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO Tilburg e.o., stelt zich ten doel een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen de betrokken scholen te realiseren en wel zodanig dat leerlingen een ononderbroken ontwikkelingsproces binnen het onderwijs kunnen doormaken en leerlingen die ondersteuning nodig hebben een zo passend mogelijke plaats in het onderwijs krijgen. De opdracht om zorg te dragen voor onderwijs op maat en een passende onderwijsplaats voor iedere leerling stelt hoge eisen aan de samenwerking tussen de betrokken besturen, scholen, ouders en externe partijen, waarbij rekening moet worden gehouden met ieders verantwoordelijkheid. Meer nog dan voorheen moeten we daarbij gericht zijn op een adequate inzet van expertise, kwaliteit en op het bereiken van resultaten. Portvolio kiest hierbij voor een realistisch ambitieniveau en (nog) niet voor ingrijpende wijzigingen in het onderwijs- en ondersteuningsaanbod. Er bestaat een sterk bewustzijn dat vernieuwingen niet mogen leiden tot het verstoren van het delicate evenwicht in het onderwijs- en ondersteuningsaanbod. Leerlingen mogen niet de dupe worden van onvoldoende doordachte vernieuwingsoperaties.

Dat neemt niet weg dat het beleid van Portvolio gericht is op het verbeteren van de kwaliteit van het onderwijs en de ondersteuning aan leerlingen en het versterken van de onderlinge verbinding en de verbinding met externe partijen.

Portvolio kiest daarbij het motto: **“Versterken en verbinden”**.

In 2017 zijn opnieuw stappen gezet om verder invulling te geven aan passend onderwijs binnen het werkgebied van Portvolio:

- * Met de gemeente Tilburg is intensief overleg gevoerd om te komen tot een thuiszitterspact, waarin de partners zich verbinden aan de ambitie het preventief handelen te versterken waardoor thuiszitten wordt voorkomen. De partners hebben de volgende doelen vastgesteld:
 - Preventief handelen wordt bevorderd om thuiszitten te voorkomen. Uiterlijk in het schooljaar 2020/2021 -en zoveel eerder als mogelijk- mag geen enkel kind langer dan drie maanden thuiszitten zonder een passend onderwijsaanbod en/of zorg .
 - Het verminderen van het aantal leerlingen met absoluut verzuim met 75% in drie jaar.
 - Het verminderen van het aantal leerlingen dat langdurig relatief verzuimt met 20% per jaar.
 - Het reduceren van vrijstellingen art 5 sub a per jaar met 25%.Het thuiszitterspact is inmiddels door de partners ondertekend
- * Met de aanstelling van een medewerker kwaliteitszorg krijgt het kwaliteitsbeleid van Portvolio een extra impuls. In dit kader wordt het instrument “Perspectief op School” ingezet dat op de thema’s ondersteuning, financiën/verantwoording en kwaliteit de ontwikkelingen binnen het samenwerkingsband en de aangesloten en besturen zichtbaar maakt als onderdeel van de kwaliteitscyclus.
- * Hoewel er binnen Portvolio sprake is van een verschuiving van lichte naar zware ondersteuning, volgt 95,98 van de leerlingen regulier onderwijs op een school voor voortgezet onderwijs, waarvan 10,49% van de leerlingen met een vorm van lichte ondersteuning. 4,02% van de leerlingen zit op een (VSO-) school waar zware ondersteuning kan worden geboden.

Deel I: Ontwikkelingen binnen Portvolio

1. Missie, visie, uitgangspunten

De schoolbesturen die aangesloten zijn bij Portvolio werken nauw samen om de doelen van passend onderwijs te bereiken.

Het beleid is erop gericht stapsgewijs de basisondersteuning te versterken. Daarbij wordt uitgegaan van het bestaande onderwijs- en ondersteuningsaanbod, waarbij voortgebouwd wordt op de kwaliteit en de verworvenheden van het huidige onderwijs- en ondersteuningsaanbod.

Portvolio heeft een duidelijke visie op de ontwikkelrichting van passend onderwijs. Het meest wezenlijke hiervan is het uitgangspunt dat het de docenten zijn die passend onderwijs moeten realiseren. Vanuit de algemene wens "eruit te halen wat er in zit" en opbrengstgericht te werken is de versterking van de basisondersteuning een belangrijke opdracht.

Portvolio heeft in zijn ondersteuningsplan de volgende richtinggevende uitspraken geformuleerd:

a) *Passend onderwijs als maatschappelijke opdracht*

Portvolio ziet de invoering van passend onderwijs als een breed gevoelde maatschappelijke opdracht en heeft daarbij de ambitie om gezamenlijk inhoud te geven aan de ondersteuning die nodig is om voor alle leerlingen een zo passend mogelijke plek in het onderwijs te bieden.

Daarvoor is het naast het verzorgen van kwalitatief hoogstaand onderwijs noodzakelijk om:

- Een gezamenlijk vastgestelde basisondersteuning in het voortgezet (speciaal) onderwijs aan te bieden;
- Kwalitatief goede ondersteuning in het regulier onderwijs aan te bieden om in het bijzonder jongeren met gedragsproblemen effectief te begeleiden.
- De nadruk te leggen op snellere interventies in het primair proces en meer op preventie gericht zorg- en adviesteams binnen de scholen;
- Goed zicht te hebben op wat er op de werkvloer aan ondersteuning aan deze jongeren wordt geboden en wat daarvan de kwaliteit en het rendement is;
- Ervoor zorg te dragen dat iedere leraar weet wat basisondersteuning is en wat daarom van hem verwacht mag worden.

b) *Plaatsing in het speciaal onderwijs en binnen arrangementen is in principe een tijdelijke plaatsing*

Daarvoor is het noodzakelijk dat:

- Een werkwijze wordt ontwikkeld waarbij het participeren in/de terugkeer naar het regulier onderwijs het streven moet zijn, tenzij de beperkingen of de achterstanden dermate groot zijn, dat dit niet mogelijk is;
- Het speciaal onderwijs zichzelf beschouwt als ondersteunend aan het voortgezet onderwijs en daarbij expertise op verschillende manieren ter beschikking stelt;
- Er een sterke inhoudelijke samenhang bestaat tussen regulier en speciaal onderwijs en de op elkaar aansluitende ondersteuningsvormen. Dit geldt zowel voor de pedagogische als de didactische component;
- Het speciaal onderwijs op deze manier integraal deel uitmaakt van de ondersteuningsstructuur van Portvolio en goed zicht heeft op de eigen (basis)ondersteuning;
- De overgang tussen regulier en speciaal onderwijs vloeiend verloopt, waarbij volop gebruik wordt gemaakt van de mogelijkheid tot terugplaatsing.

c) *Ontwikkelrichting*

Om het bovenstaande te realiseren heeft Portvolio de volgende doelen geformuleerd:

1. Het verbinden van besturen en scholen op basis van wederzijds vertrouwen;
2. Het nemen van gezamenlijke verantwoordelijkheid voor de schoolloopbaan van alle leerlingen;
3. Het realiseren van en het toezien op een dekkende ondersteuningsstructuur: geen kind tussen wal en schip;
4. Het versterken van de basisondersteuning en het stimuleren van de extra ondersteuning op scholen, zodat de instroom van leerlingen in het Voortgezet Speciaal Onderwijs en in de arrangementen van Portvolio afneemt;
5. Het realiseren van een goede samenwerking met:
 - Het samenwerkingsverband primair onderwijs (Plein 013) en het middelbaar beroepsonderwijs om continuïteit en doorgaande (leer)lijnen te waarborgen;
 - De gemeenten en de zorgpartners;
 - De clusters 1 en 2;
6. Het bewaken van de budgettaire beheersbaarheid;
7. Het inrichten van een compacte, efficiënte, resultaatgerichte en transparante organisatie;
8. Adequate informatieverstrekking aan alle betrokkenen.

2. Bestuurlijke vormgeving, organisatie, governance

Alle schoolbesturen van scholen voor voortgezet (speciaal) onderwijs in de regio 30.04 zijn aangesloten bij Portvolio. De regio VO 30.04 omvat de gemeenten Alphen-Chaam (postcode 5131), Dongen, Goirle, Hilvarenbeek, Oisterwijk en Tilburg. Portvolio heeft gekozen voor een stichting als rechtspersoon, waarbij het stichtingsbestuur bestaat uit vertegenwoordigers van de zeven aangesloten bevoegde gezagsorganen.

Daarnaast kent de stichting een raad van toezicht en een scholenoverleg. In het scholenoverleg zijn alle scholen binnen Portvolio vertegenwoordigd.

Er is gekozen voor het zgn. two tier model. Dit model kent een organieke scheiding tussen bestuur en toezicht, wat betekent dat deze functies/taken in afzonderlijke organen binnen Portvolio zijn georganiseerd. Portvolio hanteert hierbij de richtlijnen van de Code goed onderwijsbestuur van de VO-raad.

Het organogram kent de volgende formele partijen:

Het Bestuur

Het bestuur van de stichting bestaat uit 7 leden. Elk bestuurslid vertegenwoordigt een aangesloten schoolbestuur. De besluitvorming binnen het bestuur vindt in principe op basis van consensus plaats. Indien geen consensus bereikt kan worden, worden rechtsgeldige besluiten genomen op basis van een stemming. In de statuten van de stichting is vastgelegd hoe de besluitvorming plaatsvindt en welke stemverhoudingen gelden. Het bestuur geeft leiding aan de dagelijkse gang van zaken binnen Portvolio en is belast met de organisatorische inrichting. Het bestuur is voorts belast met de vaststelling en uitvoering van het beleid van Portvolio en is bevoegd alle daarvoor noodzakelijke handelingen te verrichten.

Daaronder wordt mede verstaan:

- Het vaststellen van het ondersteuningsplan;
- Het vaststellen van de (meerjaren) begroting;
- Het vaststellen van de jaarrekening;

- Het vaststellen van het jaarverslag;
- Het voeren van het overleg met de ondersteuningsplanraad;
- Het afleggen van verantwoording aan de overheid, de onderwijsinspectie en de gemeenten;
- Het vaststellen van de strategische doelstellingen.

Het Scholenoverleg

Het scholenoverleg bestaat uit zoveel leden als er BRIN-nummers zijn binnen het werkgebied van Portfolio met dien verstande dat (deel)scholen die naar buiten toe als een zelfstandige organisatorische eenheid optreden ook door een schoolleider vertegenwoordigd zijn. Het scholenoverleg bestaat uit 22 leden.

Het scholenoverleg heeft een actieve rol bij het tot stand komen van het ondersteuningsplan, de (meerjaren)begroting en de jaarrekening. De activiteiten van het scholenoverleg zijn gericht op het ontwikkelen, voorbereiden en uitvoeren van het inhoudelijk beleid van Portfolio.

De besluitvorming binnen het scholenoverleg vindt in principe op basis van consensus plaats. Indien geen consensus bereikt kan worden, worden rechtsgeldige besluiten genomen op basis van een stemming. In de statuten van de stichting is vastgelegd hoe de besluitvorming plaatsvindt en welke stemverhoudingen gelden. Het scholenoverleg fungeert als beleidsvoorbereidend en adviserend orgaan voor het bestuur.

Daaronder wordt mede verstaan:

- Het in samenspraak met de coördinator opstellen, evalueren en bijstellen van het ondersteuningsplan;
- Het in samenspraak met de coördinator opstellen van de (meerjaren)begroting;
- Het in samenspraak met de coördinator opstellen van het jaarverslag.

Het scholenoverleg adviseert het bestuur ten aanzien van het ondersteuningsbeleid zoals bedoeld in de Wet Passend Onderwijs.

De Raad van Toezicht

De raad van toezicht bestaat uit 3 leden.

De raad van toezicht houdt toezicht op het beleid van het bestuur en op de algemene gang van zaken binnen de stichting alsmede het uitoefenen van die taken en bevoegdheden die in de statuten aan het bestuur zijn opgedragen of toegekend. De raad adviseert naar eigen inzicht het bestuur. De raad heeft voor het eigen functioneren een reglement en een toezichtkader opgesteld.

De raad van toezicht is belast met de goedkeuring van:

- De (meerjaren)begroting;
- De jaarrekening;
- Het jaarverslag;
- De wijziging van de statuten van de stichting.

Het jaarverslag van de raad van toezicht staat in bijlage 1 van het bestuursverslag.

De Ondersteuningsplanraad

De Ondersteuningsplanraad van Portfolio bestaat uit 22 leden, waarvan 11 ouders/leerlingen en 11 personeelsleden uit de aangesloten besturen.

De Ondersteuningsplanraad heeft de wettelijke taak om het Ondersteuningsplan te toetsen. Pas na de instemming van de Ondersteuningsplanraad kan het bestuur het Ondersteuningsplan definitief vaststellen.

De Coördinator

De coördinator is belast met de beleidsvoorbereiding en de uitvoering van beleid binnen Portvolio. Hij/zij stelt het in samenspraak met het scholenoverleg het ondersteuningsplan, de (meerjaren)begroting en de jaarrekening op.

Hij/zij wordt benoemd door het bestuur en heeft onder meer de volgende taken:

- Het opstellen van het concept-ondersteuningsplan;
- Het opstellen van de concept-meerjarenbegroting;
- Het voorbereiden van de vergaderingen het bestuur;
- Het voorbereiden van de vergaderingen van het scholenoverleg;
- Het voorbereiden van de bijeenkomsten van het netwerk van de zorgcoördinatoren;
- Het coördineren van de uitvoering van de gezamenlijke opdracht van schoolbesturen op het gebied van de zorgplicht;
- Het geven van kwaliteitsimpulsen richting het primair proces en de zorgstructuur;
- Het begeleiden en monitoren van de zorgprofielen van de scholen;
- Het begeleiden en monitoren van de basisondersteuning;
- Het geven van vorm en inhoud aan de samenwerking met de ketenpartners;
- Het doen van voorstellen om te komen tot de inrichting van een efficiënte, resultaatgerichte en transparante organisatie;
- Het verstrekken van adequate informatieverstrekking aan alle betrokkenen.

Portvolio streeft naar de inrichting van een compacte, efficiënte, resultaatgerichte en transparante organisatie. Dat betekent dat de kosten voor overhead zo laag mogelijk worden gehouden. De beschikbare middelen moeten zo veel mogelijk ten goede komen aan de scholen en daarmee aan de leerlingen.

Er is voor gekozen geen personeel in eigen dienst te nemen. Dat betekent dat degenen die werkzaamheden voor Portvolio uitvoeren, gedetacheerd zijn vanuit hun eigen organisatie of deze werkzaamheden op project- dan wel inleenbasis verrichten.

3. Ondersteuningsstructuur

Binnen Portvolio is de afgelopen jaren veel geïnvesteerd in het versterken van de basisondersteuningsstructuur binnen het voortgezet (speciaal) onderwijs. Dit heeft geresulteerd in de huidige ondersteuningsstructuur. Door bij de inventarisatie daarvan ook te kijken naar de ondersteuningsmogelijkheden van de VSO-scholen is een goed beeld ontstaan van de specifieke expertise voor de verschillende doelgroepen in onze regio.

Binnen Portvolio spreken we over:

- De *basisondersteuning*, zoals die op elke V(S)O school gerealiseerd wordt. Deze is vastgelegd in de in 2015 geformuleerde basisondersteuning, zoals die op alle scholen binnen Portvolio wordt gerealiseerd. De kwaliteit van de individuele scholen blijft een verantwoordelijkheid van het eigen schoolbestuur. Het is wel van het grootste belang een effectieve samenwerking tussen scholen en besturen te realiseren, waarbij het vanzelfsprekend is dat er verantwoording wordt afgelegd over de middelen die door het samenwerkingsverband ter beschikking worden gesteld aan de verschillende scholen/besturen;

- De *extra ondersteuning op schoolniveau* die de V(S)O scholen bieden bovenop de basisondersteuning.
De extra ondersteuning moet zorgen voor een dekkend geheel aan voorzieningen binnen Portfolio, zodat er geen leerlingen tussen wal en schip geraken. Deze ondersteuning wordt op verschillende manieren vormgegeven (kleinere klassen, vaste groepsleerkracht, specifieke ondersteuning van specialisten uit regulier of speciaal onderwijs of vanuit hulpverlening). De scholen hebben het aanbod aan extra ondersteuning vastgelegd in hun schoolondersteuningsprofiel. De kwaliteit van de extra ondersteuning is een verantwoordelijkheid van het bevoegd gezag van betreffende school. Het bevoegd gezag is immers verantwoordelijk voor een passend aanbod en voor de kwaliteit van het onderwijs.

- Het onderwijs zoals dat is vormgegeven in *arrangementen*.

Portfolio kent de volgende arrangementen:

- Track013, het ortho-pedagogisch didactisch centrum (OPDC) van Portfolio, is een onderwijszorgarrangement van Portfolio. Het streeft ernaar om leerlingen die uitvallen of dreigen uit te vallen in het reguliere onderwijs tijdelijk op te vangen. Het wil hen bewust maken van verworven competenties en ondersteunen om richting te geven aan hun persoonlijke leven en zo hun schoolloopbaan weer op te pakken. Door te observeren, diagnosticeren en adviseren biedt Track013 een traject op maat dat gericht is op het ombuigen van "zorg denken" naar het denken in mogelijkheden. Portfolio heeft in overleg met de scholen expliciet gekozen voor het bundelen van kennis, vaardigheden en middelen in één voorziening en geeft daarmee aan dat het samen dragen van verantwoordelijkheid voor leerlingen het uitgangspunt binnen Portfolio is.

Track013 kenmerkt zich in haar werkwijze door flexibiliteit en integraliteit en biedt op grond hiervan een variëteit aan mogelijkheden voor wat betreft de duur, de inhoud en de intensiteit van het programma.

Eind 2017 is een aanvang gemaakt met een inhoudelijke en organisatorische evaluatie van Track013 door het Nederlands Jeugdinstituut. De resultaten van deze evaluatie worden medio mei 2018 verwacht. Mede op basis hiervan wordt het beleid met betrekking tot Track013 in het nieuwe ondersteuningsplan vastgelegd.

- Binnen het ASS-arrangement Frater van Gemertschool/Theresialyceum, bestaat de mogelijkheid voor leerlingen met een ondersteuningsbehoefte die voortkomt uit sterke ASS-kenmerken of een ASS-diagnose een regulier diploma VMVO-T of HAVO te behalen. Binnen het arrangement bestaat ruimte voor aanpassingen in het onderwijs die nodig zijn vanuit de ondersteuningsbehoeften van leerlingen en die passen binnen het toewerken naar de reguliere afronding van de schoolloopbaan.

In april 2017 is bekend geworden dat de Frater van Gemertschool per 1 augustus 2018 wordt opgeheven. Daarmee eindigt ook het onderwijsaanbod voor ASS-leerlingen dat samen met het Theresialyceum op deze locatie wordt gerealiseerd.

Het bestuur van Portvolio heeft de verantwoording en het initiatief genomen om het onderwijs aan deze doelgroep leerlingen in de vorm van een nieuw arrangement in stand te houden als onderdeel van het dekkend aanbod binnen de regio.

Vanaf het schooljaar 2018/2019 wordt dit aanbod onder de verantwoordelijkheid van Vereniging Ons Middelbaar Onderwijs (OMO) onder de naam "ASS-OnderwijsArrangement (AOA)" vormgegeven in een 2-jarige schakelvoorziening op de volgende scholen:

- * Het Mill-Hillcollege in Goirle;
- * 2College Ruivenmavo in Berkel-Enschot.

Door het opheffen van de Frater van Gemertschool ontstaat per 1 augustus 2018 nog een ander knelpunt met betrekking tot het realiseren van een dekkend onderwijsaanbod binnen het werkgebied van Portvolio. Immers:

"De Frater van Gemertschool heeft een bijzondere functie in het onderwijsaanbod in de regio als het gaat om het onderwijs aan LWOO-leerlingen met sociaal-emotionele problematiek en een onderwijsaanbod voor ASS-leerlingen. De Frater van Gemertschool fungeert daarmee als een waardevolle tussenvoorziening die een onderwijs- en ondersteuningsaanbod realiseert voor leerlingen met een grote ondersteuningsbehoefte die aangewezen zijn op een structurevolle onderwijsomgeving." (uit het Ondersteuningsplan 2014-2018 van Portvolio).

Op grond hiervan wordt onder de verantwoordelijkheid van de Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Tilburgs (SOVOT) met ingang van het schooljaar 2018/2019 in de vorm van een 2-jarige schakelvoorziening een onderwijsaanbod gerealiseerd voor lwoo-leerlingen met een extra ondersteuningsbehoefte, de "Tilburgse TussenVoorziening (TTV)".

- Het onderwijs zoals dat is vormgegeven in het VSO. Leerlingen die geen regulier onderwijs kunnen volgen, kunnen naar het VSO. Met de invoering van passend onderwijs beslist het samenwerkingsverband over toelating tot het VSO voor cluster 3 en cluster 4. Binnen Portvolio heeft de Toelatings- en Adviescommissie (TAC) de taak een advies uit te brengen over de toelaatbaarheid van een leerling tot het VSO. Portvolio geeft daartoe een toelaatbaarheidsverklaring af waarin in ieder geval is opgenomen hoe lang deze geldig is en welke bekostigingscategorie van toepassing is.
- Een aanbod voor *ambulante begeleiding* van leerlingen in het VO. De ambulant begeleiders, generalisten en specialisten, ondersteunen leerkrachten en teams in het regulier onderwijs bij de begeleiding van (groepen) leerlingen met ondersteuningsvragen en leveren een bijdrage aan het versterken van de basisondersteuning op de scholen. Om dit te realiseren heeft het bestuur van Portvolio dienstverleningsovereenkomsten afgesloten met de bevoegde gezagsorganen van de VSO-scholen (stichting Biezonderwijs, Onderwijscentrum Leijpark) met daarin opgenomen de totale omvang van de ambulante begeleiding en de verdeling

over de verschillende besturen en scholen. Ambulant begeleiders werken op basis van een werkovereenkomst met de school, die jaarlijks wordt vastgesteld. De concrete invulling van de werkzaamheden is een verantwoordelijkheid van de school waar de ambulant begeleider werkzaam is. De werkovereenkomst is gericht op een structurele verbetering van de kwaliteit van de (basis)ondersteuning op de school.

- De toewijzings- en adviesfunctie.
Er bestaat algemene instemming met de gedachte dat 'slagboomdiagnostiek' op basis van beperkingen of tekorten van jongeren niet meer gehanteerd moet worden. Op basis van de beschikbare leerlinggegevens moet meer gekeken worden naar mogelijkheden en de daarbij behorende handelingsgerichte aanpak. Juist door per casus te bekijken welke aanpak er moet komen, met de nadruk op 'elke casus is anders' is er bij handelingsgerichte diagnostiek weinig ruimte voor vaste criteria of standaarden. Slagboomconstructies en indicatiestelling zijn op grond van deze inzichten dan ook niet meer aan de orde. Dit geldt in mindere mate voor het lwoo en pro, waarvoor nog landelijk vastgestelde criteria gelden.

Sinds de invoering van passend onderwijs hebben samenwerkingsverbanden de verantwoordelijkheid en de bevoegdheid leerlingen toelaatbaar te verklaren tot het VSO. Daartoe heeft Portvolio de Toewijzings- en AdviesCommissie (TAC) ingericht. Sinds 1 januari 2016 vallen ook het leerwegondersteunend onderwijs (lwoo) en praktijkonderwijs (pro) onder de verantwoordelijkheid van de samenwerkingsverbanden voortgezet onderwijs. Daarmee wordt de TAC van Portvolio ook verantwoordelijk voor het adviseren omtrent aanvragen voor aanwijzingen voor het lwoo en toelaatbaarheidsverklaringen voor het pro.

Om tegemoet te komen aan de hoge eisen die aan deze commissie worden gesteld, is deze multidisciplinair samengesteld. De TAC van Portvolio werd in de verslagperiode bemenst door:

- Een gedragswetenschapper (BIG-geregistreerd GZ-psycholoog, Registerpsycholoog NIP Kinder en Jeugd)
- Een specialist VSO (Orthopedagoog, NVO geregistreerd)
- Een specialist VO

Portvolio heeft een Toewijzingsprotocol opgesteld waarin is vastgelegd welke procedure gevolgd moet worden en welke gegevens door aanvragers beschikbaar gesteld moeten worden als er sprake is van:

- Een adviesaanvraag t.a.v. de ondersteuningsbehoefte van een leerling;
- Een verzoek tot plaatsing op een arrangement;
- Een aanvraag voor een toelaatbaarheidsverklaring voor het VSO;
- Een aanvraag voor een aanwijzing voor het lwoo of een toelaatbaarheidsverklaring voor het pro.

Portvolio is conform de statuten van de stichting aangesloten bij de landelijke bezwaaradviescommissie toelaatbaarheidsverklaringen.

4. Toewijzing en inzet van middelen

Portvolio heeft zich uitgesproken voor een toewijzing van middelen die gebaseerd is op een combinatie van het school- en het expertisemodel.

Daaraan liggen de volgende argumenten ten grondslag:

1. De zorgplicht berust bij de schoolbesturen en de scholen;
2. Het samenwerkingsverband kiest nadrukkelijk voor het versterken van de basisondersteuning op alle scholen;
3. Het inrichten c.q. in stand houden van arrangementen maakt het mogelijk een dekkend onderwijs- en ondersteuningsaanbod in de regio te realiseren;
4. Het samenwerkingsverband heeft zich uitgesproken voor het aansluiten bij de bestaande situatie om te voorkomen dat leerlingen tussen wal en schip belanden.

Bij de toewijzing van middelen aan de besturen van VO-scholen, de ondersteuningsbijdrage, is uitgegaan van het aantal leerlingen met leerlinggebonden financiering op de teldata 1/10/2013 en 1/10/2014. Hiervoor is gekozen om enerzijds recht te doen aan de ondersteuningsbehoefte van de leerlingenpopulaties op de verschillende scholen, anderzijds om de ondersteuning van de leerlingen die voorheen een leerlinggebonden financiering hadden, te waarborgen.

Daarnaast is er sprake van een vaste voet voor elke school voor voortgezet onderwijs, onder meer om de huidige coördinatie van de ondersteuning van leerlingen in stand te houden en de omslag te kunnen maken van een systeem waarbij de ondersteuning van leerlingen plaatsvindt op basis van indicatie naar een systeem van ondersteuning waarbij de ondersteuningsbehoefte van de individuele leerling leidend is. De zorgcoördinatoren van de scholen spelen hierbij een belangrijke rol.

Scholen en besturen ontwikkelen binnen de financiële kaders eigen beleid om een passend ondersteuningsaanbod te realiseren en daarmee bij te dragen aan het dekkend aanbod binnen Portvolio.

Ze kunnen op grond van een eigen analyse van de ondersteuningsstructuur en het ondersteuningsaanbod bijvoorbeeld kiezen voor het inhuren van expertise, scholing of coaching van (onderwijs)personeel, extra inzet van de zorgcoördinator, begeleiding van leerlingen die voorheen een rugzakindicatie hadden of kleinere klassen voor speciale groepen. Het kiezen voor het schoolmodel geeft scholen dus beleidsruimte én verantwoordelijkheden.

Het expertisemodel binnen het samenwerkingsverband biedt ruimte aan de volgende arrangementen:

1. Track013;
2. Het ASS-arrangement Frater van Gemertschool/Theresialyceum.

De baten en de lasten van het samenwerkingsverband zijn vastgelegd in een meerjarenbegroting. Bij het opstellen van de meerjarenbegroting is uitgegaan van een realistische prognose van de leerlingenaantallen, het aantal plaatsingen van leerlingen in het VSO en deelname aan LWOO en PRO. Daardoor ontstaat een betrouwbaar beeld van de baten en lasten in de volgende begrotingsjaren.

Het samenwerkingsverband heeft de lasten verdeeld in zogenaamde "boxen" om transparantie te realiseren en budgettaire beheersbaarheid (voorkomen open-einde-financiering) te waarborgen.

5. Personeel

Portfolio heeft geen personeel in eigen dienst. De volgende medewerkers van Portfolio waren per 31/12/2017 gedetacheerd door hun onderwijswerkgever:

Portfolio:

Coördinator:	0,9 fte	Vereniging OMO
Secretariële ondersteuning:	0,7 fte	Onderwijsgroep Tilburg
Gedragswetenschapper TAC:	0,3 fte	Onderwijsgroep Tilburg
VSO specialist TAC:	0,8 fte	Stichting Biezonderwijs
VO specialist TAC:	0,5 fte	Vereniging OMO
Administratieve ondersteuning TAC:	0,8 fte	Stichting Biezonderwijs
Medewerker kwaliteitszorg	0,2 fte	Koraalgroep

Track013:

Coördinator:	1,0 fte	Stichting Biezonderwijs
Psycholoog:	1,0 fte	Stichting Biezonderwijs
Orthopedagoog:	1,0 fte	Stichting Biezonderwijs
Leerkracht:	0,8 fte	Stichting Katholiek Ondernemersonderwijs Tilburg (de Rooi pannen)
Leerkracht:	1,0 fte	Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Tilburg
Leerkracht:	1,0 fte	Stichting Biezonderwijs
Leerkracht:	1,0 fte	Stichting Biezonderwijs

6. Kwaliteitszorg

In de aanpassing van het ondersteuningsplan 2015-2018 van Portfolio zijn activiteiten vastgelegd waarin concrete acties zijn geformuleerd die gedeeltelijk als nulmeting dienen bij het formuleren van concrete kwalitatieve en kwantitatieve doelen voor de periode vanaf het schooljaar 2016/2017:

- Kwantitatieve doelen deelname VSO (zware ondersteuning) per 1/10/2017:

	Doelstelling (2015)	Realisatie
Categorie 1:	2,60%	3,32%
Categorie 2:	0,25%	0,41%
Categorie 3:	0,44%	0,29%
Totaal:	3,29%	4,02%

- Kwantitatieve doelen deelname lwoo en pro (lichte ondersteuning) per 1/10/2017:

	Doelstelling (2015)	Realisatie
lwoo	10,10%	9,14%
pro	1,25%	1,35%
Totaal:	11,35%	10,49%

Conclusie betreffende de lichte en zware ondersteuning binnen Portvolio:

De doelstelling voor wat betreft de *totale* inzet van lichte en zware ondersteuning is behaald:

Doelstelling (2015): 14,64%

Realisatie (per 1/10/2017): 14,51%

Er is echter sprake van een verschuiving van lichte naar zware ondersteuning.

Om die reden is een taskforce ingericht om deze verschuiving nader te onderzoeken en waar mogelijk verbeteracties voor te stellen.

- De toewijzings- en adviesfunctie

In 2017 zijn mede op grond van de nieuwe privacywetgeving voorbereidingen getroffen voor de invoering van Indigo, een systeem waarbij de uitwisseling van privacygevoelige informatie alleen nog via beveiligde kanalen kan plaatsvinden. Dit systeem is operationeel geworden op 1 januari 2018.

In het schooljaar 2016-2017 heeft de Toewijzings- en adviescommissie (TAC) 37 keer vergaderd. De frequentie is bewust wekelijks om de doorloop van dossiers te bespoedigen en om de leerlingen zo snel mogelijk op een passende plek onderwijs te kunnen bieden. Daarnaast is er 35 keer vergaderd over aanvragen voor een aanwijzing lwoo (leerwegondersteunend onderwijs) dan wel voor een TLV voor het pro (praktijkonderwijs).

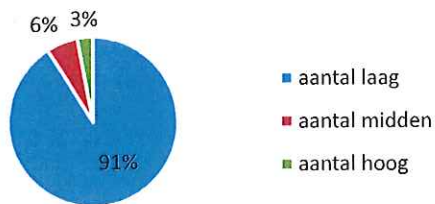
In het schooljaar 2016-2017 zijn er in totaal zijn er 937 officiële aanvragen ingediend. In het schooljaar 2015-2016 waren er nog 1210 officiële aanvragen.

Aanvragen voor een toelaatbaarheidsverklaring voor het VSO

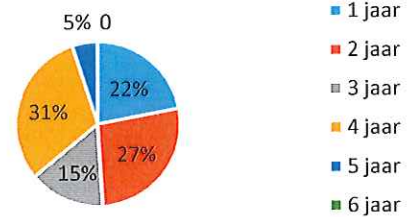
In totaal heeft de TAC 311 Toelaatbaarheidsverklaringen voor een plaatsing op het VSO afgegeven. Een TLV kan variëren qua categorie (hoogte van de bekostiging) en termijn (duur van de TLV).

Op de volgende pagina is schematisch weergegeven hoe deze verdeling was in de schooljaren 2014-2015, 2015-2016 en 2016-2017.

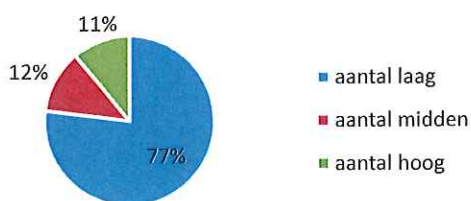
Categorieen TLV 2014-2015



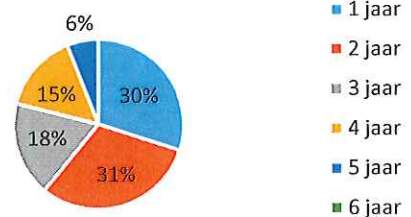
Termijn TLV 2014-2015



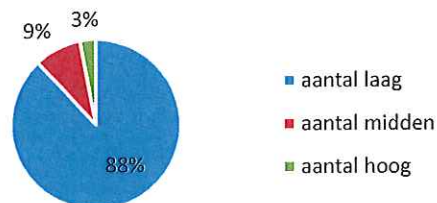
Categorieen TLV 2015-2016



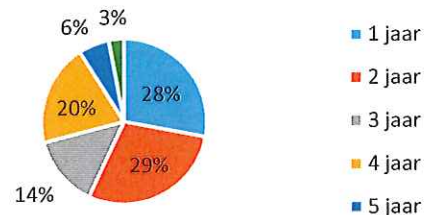
Termijn TLV 2015-2016



Categorieen TLV 2016-2017



Termijn TLV 2016-2017



Aanvragen voor Arrangementen

De plaatsing op het ASS arrangement Frater van Gemertschool/ Theresialyceum is in het schooljaar 2016/2017 25 keer toegekend (in 2015/2016 31 keer).

Er is 51 keer een plaats op Track 013 toegekend (in 2015/2016 35 keer).

Aanvragen voor Iwoo en pro

Er zijn in het schooljaar 2016/2017 506 aanvragen behandeld voor een TLV pro of een aanwijzing Iwoo. 480 aanvragen zijn positief beoordeeld. In het schooljaar 2015/2016 werden nog 538 aanvragen behandeld, waarvan er 518 positief werden beoordeeld.

- Ambulante begeleiding
De kwaliteit van de ambulante begeleiding werd door de scholen als volgt beoordeeld:
Aanbieder 1: 8,1
Aanbieder 2: 8,2

- Inspectieoordeel scholen binnen Portvolio



(gegevens per 1/10/2017, bron: Dashboard passend onderwijs)

- Inspectieoordeel Portvolio
 In oktober 2017 verscheen het definitief rapport naar aanleiding van het vierjaarlijks onderzoek van de Inspectie van het Onderwijs bij Portvolio in april 2017. Het rapport is gepubliceerd op de website: www.portvolio.nl.
 In november 2017 is een medewerker kwaliteitszorg bij Portvolio aangesteld, mede op grond van de herstelopdracht van de Inspectie.

7. Klachten

In de verslagperiode is er geen sprake geweest van formele klachten.

Deel II: Toelichting op de jaarrekening 2017

Het resultaat over het boekjaar 2017 is bijna € 281.000 positief. Het begrote resultaat was ruime € 65.000 negatief. Daarmee is er sprake van een grote positieve afwijking ten opzichte van de begroting ter hoogte van € 346.175. De grote verschillen tussen de realisatie en begroting worden hieronder in beeld gebracht en daaronder verder toegelicht.

Staat van baten en lasten 2017

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Vershil realisatie 2017 ten opzichte van begroting 2017	Realisatie 2016
3. Baten				
3.1 Rijksbijdragen	20.580.929	19.846.384	734.545	20.041.132
3.2 Overheidsbijdragen	204.350	217.641	-13.291	178.913
3.5 Overige baten	82.614	-	82.614	-
Totaal baten	20.867.893	20.064.025	803.868	20.220.045
4. Lasten				
4.1 Personeelslasten	2.243.480	2.331.781	-88.301	2.157.397
4.2 Afschrijvingen	10.289	10.250	39	5.496
4.3 Huisvestingslasten	61.424	58.500	2.924	33.830
4.4 Overige lasten	122.236	114.650	7.586	88.485
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	18.149.708	17.616.217	533.491	17.958.037
Totaal lasten	20.587.137	20.131.398	455.739	20.243.245
Saldo baten en lasten	280.756	-67.373	348.129	-23.200
6. Financiële baten en lasten	46	2.000	-1.954	2.125
Resultaat	280.802	-65.373	346.175	-21.075

Baten:

1. De rijksbijdragen zijn € 735.000 hoger dan begroot omdat:
 - a. De bekostiging voor zware ondersteuning is € 415.000 hoger dan begroot. De bekostiging voor zware ondersteuning personeel wordt toegekend op basis van schooljaar. De bekostiging voor het schooljaar 2016-2017 is € 234.000 hoger dan begroot omdat er in de begroting gerekend is met een tarief van € 516,51 per leerling. Het tarief per leerling is in de realisatie € 531,58. De bekostiging voor zware ondersteuning voor het schooljaar 2017-2018 is € 181.000 hoger dan begroot omdat ook hier het tarief te laag begroot was en het leerlingaantal per 01-10-2016 160 hoger is dan begroot. Daarnaast was bij het opstellen van de begroting nog niet bekend dat ook de nieuwkomers die korter dan één jaar in Nederland verblijven meegenomen zouden worden in de leerlingentelling. Dit werd pas in het najaar van 2017 bekend.
 - b. De rijksbijdrage voor de lwoo/pro bekostiging is € 290.000 hoger dan begroot omdat in de realisatie het tarief per deelnemer € 111 hoger is dan begroot. Ook hier geldt dat het totale aantal leerlingen per 01-10-2016 160 hoger is dan begroot, om dezelfde reden als hierboven genoemd.
2. Bij het opstellen van de begroting was nog niet bekend dat er baten (€ 77.000) ontvangen zou worden in verband met nieuwe financiële afspraken met de scholen voor vluchtelingen (bestuursvergadering 6 juni 2017). Daarnaast is er € 5.000 ontvangen voor de inzet van medewerkers van Portvolio voor de plusvoorziening/ VSV 2016-2020. VSV staat voor voortijdige schoolverlaters.

Lasten:

1. De personele lasten zijn € 88.000 lager dan begroot omdat er minder is uitgegeven aan maatwerk voor individuele leerlingen en minder aan beheer en bestuur.
2. De doorbetaling aan schoolbesturen is € 533.000 hoger dan begroot omdat:
 - a. De afdracht aan het VSO € 314.000 hoger is dan begroot. Dit verschil wordt veroorzaakt door hogere tarieven in de realisatie dan waarmee bij het opstellen van de begroting is gerekend. Daarnaast was de deelname aan het VSO groter dan voorzien
 - b. De afdracht voor lwoo/pro € 301.000 hoger is dan begroot. Dit verschil wordt veroorzaakt door hogere tarieven in de realisatie dan waarmee bij het opstellen van de begroting is gerekend. Daarnaast waren er 20 leerlingen meer voor lwoo/pro dan begroot.
 - c. Het budget voor de tussentijdse groei van het VSO en voor nieuw beleid is niet helemaal besteed. Dit leidt tot een voordeel van € 82.000.

Financiële kengetallen

Solvabiliteit

De solvabiliteit is een graadmeter voor de financiële onafhankelijkheid van een organisatie en geeft aan of de organisatie aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Bij onderwijsorganisatie is sprake van twee solvabiliteitsratio's.

	31-dec-17	31-dec-16
Solvabiliteit 1: eigen vermogen/ totaal vermogen	72%	67%
Solvabiliteit 2: eigen vermogen + voorzieningen/ totaal vermogen	72%	67%

Beide solvabiliteitsratio's zijn gelijk bij Portvolio door het ontbreken van voorzieningen en zijn ruim boven de gestelde ondergrens van 30%. De ratio is licht gestegen door het positief resultaat van het boekjaar 2017.

Liquiditeit

De liquiditeit geeft aan of een organisatie voldoende geld beschikbaar heeft om aan de direct opeisbare betalingsverplichtingen te kunnen voldoen.

	31-dec-17	31-dec-16
Liquiditeit (current ratio): vlottende activa/ kortlopende schulden	352%	295%

De liquiditeit is toegenomen door het positief resultaat van 2017 en de toename van de vlottende activa door de vooruitbetaalde kosten en openstaande vorderingen bij debiteuren. De liquiditeit is echter ruim boven de ondergrens van 100%. Het bestuur wordt bij een liquiditeit onder 100% geadviseerd om extra aandacht te besteden aan de liquiditeit.

Deel III Continuïteitsparagraaf

1. Meerjarenbegroting 2018 t/m 2021

	2018	2019	2020	2021
3. Baten				
3.1 Rijksbijdragen	20.146.000	19.743.000	19.406.000	19.147.000
3.2 Overheidsbijdragen/ subsidies overige overheden	175.000	175.000	175.000	175.000
3.5 Overige baten	-	-	-	-
Totaal baten	20.321.000	19.918.000	19.581.000	19.322.000
4. Lasten				
4.1 Personeelslasten	2.335.000	2.293.000	2.279.000	2.265.000
4.2 Afschrijvingen	10.333	12.440	13.390	9.336
4.3 Huisvestingslasten	66.000	66.000	66.000	66.000
4.4 Overige lasten	193.810	191.699	190.751	194.805
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	17.869.000	17.306.000	17.032.000	16.787.000
Totaal lasten	20.474.144	19.869.139	19.581.141	19.322.141
Saldo baten en lasten	-153.144	48.861	-141	-141
6. Financiële baten en lasten	143	139	141	141
Buitengewone lasten	-	-	-	-
Resultaat uit buitengewone bedrijfsvoering	-	-	-	-
Resultaat	-153.000	49.000	0	0

2. Meerjarendetailbegroting 2018 t/m 2021

	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
BATEN				
<i>Lichte ondersteuning</i>				
Algemeen	1.613.000	1.609.000	1.590.000	1.572.000
LWOO	7.380.000	7.176.000	7.093.000	7.010.000
Pro	990.000	963.000	952.000	941.000
<i>Zware ondersteuning</i>				
Personeel	9.673.000	9.492.000	9.273.000	9.132.000
Materieel	490.000	503.000	498.000	492.000
Totaal rijksbekostiging	20.146.000	19.743.000	19.406.000	19.147.000
Totaal Baten	20.146.000	19.743.000	19.406.000	19.147.000
LASTEN				
Box 1: Kosten VSO				
Afdracht VSO scholen (via DUO)	8.045.000	8.140.000	8.035.000	7.950.000
Groeibekostiging (tussentijds)	100.000	100.000	100.000	100.000
Tijdelijke plaatsing VSO	10.000	10.000	10.000	10.000
Totaal Box 1	8.155.000	8.250.000	8.145.000	8.060.000
Box 2: Kosten LWOO en PRO				
Afdracht LWOO (via DUO)	6.967.000	6.697.000	6.616.000	6.539.000
Afdracht PRO (via DUO)	1.032.000	993.000	981.000	968.000
LWOO SWV de Langstraat	24.000	0	0	0
Totaal Box 2	8.023.000	7.690.000	7.597.000	7.507.000
Box 3: Ambulante begeleiding				
De Kracht, Biezonderwijs	915.000	907.000	0	0
Onderwijscentrum Leijpark	300.000	276.000	0	0
Totaal Box 3	1.215.000	1.183.000	1.169.000	1.155.000
Box 4: Arrangementen				
Track 013	475.000	475.000	475.000	475.000
ASS Frater van Gemert-Theresia Lyceum	375.000	0	0	0
Ondersteuning leerling ASS arrangement in VO	100.000	120.000	140.000	160.000
ASS Onderwijsarrangement	175.000	208.000	208.000	208.000
Totaal Box 4	1.125.000	803.000	823.000	843.000
Box 5: Beheer en bestuur				
Coördinator (loonkosten)	110.000	100.000	100.000	100.000
Ondersteuning (Secr, fin en kwaliteitszorg)	80.000	80.000	80.000	80.000
Huisvesting, bureaunkosten, ICT	46.000	46.000	46.000	46.000
PR, comm, representatie	10.000	10.000	10.000	10.000
Vergaderkosten	5.000	5.000	5.000	5.000
Accountantskosten	10.000	10.000	10.000	10.000
Telefoon- en reiskosten	3.000	3.000	3.000	3.000
Inhuur expertise	40.000	40.000	40.000	40.000
Verzekeringen	4.000	4.000	4.000	4.000
Raad van Toezicht	5.000	5.000	5.000	5.000
Ondersteuningsplanraad	5.000	5.000	5.000	5.000

Scholing	10.000	10.000	10.000	10.000
Lidmaatschappen, contributies	2.000	2.000	2.000	2.000
Totaal Box 5	330.000	320.000	320.000	320.000
Box 6: Gezamenlijke activiteiten scholen				
Toewijzings- en adviescommissie	195.000	195.000	195.000	195.000
Toetsing LWOO PO, ISK	58.000	58.000	58.000	58.000
Digitale overdracht PO-VO, VO-VO, VO-MBO	32.000	32.000	32.000	32.000
Totaal Box 6	285.000	285.000	285.000	285.000
Box 7: Maatwerk individuele leerlingen				
Voorziening maatwerk individuele leerlingen	75.000	75.000	75.000	75.000
Onvoorzien				
Totaal Box 7	75.000	75.000	75.000	75.000
Box 8: Bijdragen voor scholen en leerlingen				
Ondersteuningsbijdrage	1.041.000	1.038.000	942.000	852.000
Box 9: Nieuw beleid				
	50.000	50.000	50.000	50.000
Totaal Lasten	20.299.000	19.694.000	19.406.000	19.147.000
Resultaat	-153.000	49.000	0	0

3. Toelichting bij de meerjarenbegroting 2018 t/m 2021

Uitgangspunten:

- De begroting is gebaseerd op de volgende leerlingenaantallen:

	<i>Totaal</i>	<i>LWOO</i>	<i>PRO</i>	<i>VSO</i> <i>cat. 1</i>	<i>VSO</i> <i>cat. 2</i>	<i>VSO</i> <i>cat. 3</i>
1/10/17	17.540	1586	235	576	71	50
1/10/18	17.300	1564	232	567	69	50
1/10/19	17.100	1545	229	561	68	50
1/10/20	16.900	1527	226	554	68	49

In alle jaren is uitgegaan van de procentuele stabilisatie van het deelnamepercentage van LWOO, PRO en VSO in alle categorieën op het peil van 1/10/2017:

Voor LWOO:	9,04%
Voor PRO:	1,34%
Voor VSO cat. 1:	3,28%
Voor VSO cat. 2:	0,40%
Voor VSO cat. 3:	0,29%

- De begroting is gebaseerd op de meest actuele bekostigingsgegevens en tarieven.

3. Bij de lasten is geen indexatie toegepast omdat bij de toekenning van de baten voor lichte en zware ondersteuning rekening wordt gehouden met indexering. Met andere woorden: als de lasten stijgen, bijvoorbeeld op grond van loonontwikkeling, stijgen de baten ook.
4. De dienstverleningsovereenkomsten die Portfolio heeft afgesloten met de aanbieders van ambulante begeleiding (de Kracht/Biezonderwijs en het Onderwijscentrum Leijpark) lopen per 1 augustus 2019 af. In 2018 zal het bestuur een besluit nemen over de inzet van ambulante begeleiding na het aflopen van de contracttermijn. In de begroting is rekening gehouden met de continuering van de totale financiële inzet van ambulante begeleiding met een lichte daling gerelateerd aan de geprognosticeerde daling van het totale leerlingenaantal.
5. Per 1 augustus 2018 stopt het ASS-arrangement Frater van Gemertschool/Theresialyceum.
Daarvoor komt het ASS-onderwijsarrangement in de plaats, dat uitgevoerd wordt op 2 locaties (Mill-Hillcollege, 2College Ruivenmavo).
Dat betekent voor het boekjaar 2018:
 - Voor de uitvoering van het ASS-arrangement door de Frater van Gemertschool/het Theresialyceum worden nog middelen verstrekt voor de periode van 1 januari tot 1 augustus 2018 (€ 375.000);
 - Voor de uitvoering van het (nieuwe) ASS-OnderwijsArrangement (AOA) worden aan de uitvoerende scholen middelen verstrekt voor de periode van 1 augustus 2018 tot 1 januari 2019 (€ 100.000), uitgaande van een totale deelname van 32 leerlingen;
 - Voor de leerlingen die vanuit het ASS-arrangement Frater van Gemertschool/Theresialyceum instromen in het regulier VO worden conform bestuursbesluit middelen ter beschikking gesteld aan de ontvangende school. Er is uitgegaan van 25 leerlingen, € 4.000 per leerling (totaal € 100.000).
 Voor de boekjaren 2019 t/m 2021 geldt:
 - Structureel is uitgegaan van een deelname van 32 leerlingen;
 - Voor de leerlingen die vanuit het ASS-arrangement Frater van Gemertschool/Theresialyceum of uit het nieuwe ASS-Onderwijs-Arrangement instromen in het regulier VO worden conform bestuursbesluit middelen ter beschikking gesteld aan de ontvangende school. Er is rekening gehouden met een groeiend aantal leerlingen in de verschillende boekjaren.
6. Conform eerdere afspraken in de aanpassing van het ondersteuningsplan 2015-2018 is het totale budget voor de ondersteuningsbijdrage (box 8) € 60,- x het totale aantal VO-leerlingen op de voorafgaande teldatum.
7. De ondersteuningsbijdrage is daarna op grond van eerder vastgesteld beleid in de boekjaren 2020 en 2021 conform bestuursbesluit verminderd om te komen tot een sluitende begroting.

4. Meerjarenbalans per 31 december

	2018	2019	2020	2021
Activa				
Vaste activa				
1.2 Materiële vaste activa	22.648	13.208	24.818	15.482
Totaal vaste activa	22.648	13.208	24.818	15.482
Vlottende activa				
1.5 Vorderingen	306.181	306.181	306.181	306.181
1.7 Liquide middelen	1.358.259	1.416.699	1.405.088	1.414.425
Totaal vlottende activa	1.664.440	1.722.880	1.711.269	1.720.606
Totaal activa	1.687.088	1.736.088	1.736.087	1.736.088
Passiva				
2.1 Eigen vermogen	1.170.252	1.219.252	1.219.252	1.219.252
2.4 Kortlopende schulden	516.835	516.835	516.835	516.835
Totaal passiva	1.687.088	1.736.088	1.736.087	1.736.088

5. Kengetallen meerjarenbegroting lasten boxen in % van de totale baten

	2018	2019	2020	2021
<i>Box 1: Kosten VSO</i>	40,5%	41,8%	42,0%	42,1%
<i>Box 2: Kosten lwoo/pro</i>	39,8%	39,0%	39,2%	39,2%
<i>Box 3: Ambulante begeleiding</i>	6,0%	6,0%	6,0%	6,0%
<i>Box 4: Arrangementen</i>	5,6%	4,1%	4,2%	4,4%
<i>Box 5: Beheer en bestuur</i>	1,6%	1,6%	1,7%	1,7%
<i>Box 6: Gezamenlijke activiteiten scholen</i>	1,4%	1,4%	1,5%	1,5%
<i>Box 7: Maatwerk individuele leerlingen</i>	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%
<i>Box 8: Bijdragen voor scholen en leerlingen</i>	5,2%	5,3%	4,9%	4,5%
<i>Box 9: Nieuw beleid</i>	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%

Conclusie:

Directe leerlinggerichte ondersteuning
op scholen (totaal Box 1,2,3,4,7,8)
van de totale baten: 97,5% 96,4% 96,6% 96,6%

6. Verwachte ontwikkeling reservepositie en weerstandsvermogen

Naar aanleiding van

1. De financiële positie per 31 december 2017
2. De meerjarenbegroting 2018 t/m 2021

	<i>Totale baten</i>	<i>Weerstands- vermogen (3%)</i>	<i>Algemene reserve</i>
31 december 2017:	€ 20.146.000	€ 604.380	€ 718.873
31 december 2018:	€ 19.743.000	€ 592.290	€ 577.962
31 december 2019:	€ 19.406.000	€ 582.180	€ 637.072
31 december 2020:	€ 19.147.000	€ 574.410	€ 644.842
31 december 2021:	€ 19.147.000	€ 574.410	€ 644.842

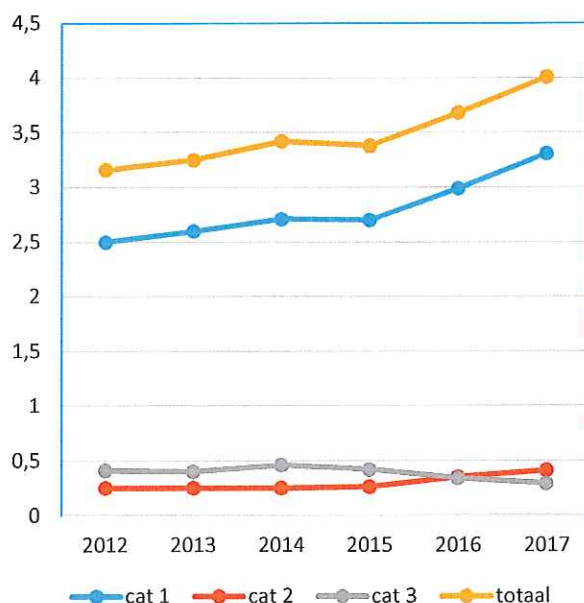
Gewenst weerstandsvermogen (bestuursbesluit van januari 2016): 3% van de totale baten (voor afdracht aan VSO en LWOO/PRO), te bereiken in 5 jaar.

7. Financiële risico's

Box 1: Afdracht VSO

Risico: De groei van het aantal leerlingen in het VSO. Op de teldatum 1/10/2017 was er binnen Portvolio opnieuw sprake van een zowel absolute als relatieve groei van het aantal leerlingen in het VSO.

deelname VSO binnen Portfolio



De groei van het aantal leerlingen in het VSO komt volledig voor rekening van Portfolio.

Aandachtspunten:

1. Leerlingen bij de overstap van PO, SBO en SO naar V(S)O. Op dit moment vindt bestuurlijk overleg plaats over het effect van het beleid van het samenwerkingsverband PO Plein013 op de deelname aan het VSO;
2. De groeiende leerlingenpopulatie van de beide scholen die ISK-onderwijs bieden;
3. Het groeiend aantal leerlingen dat vanuit het regulier voortgezet onderwijs wordt verwezen naar het VSO;

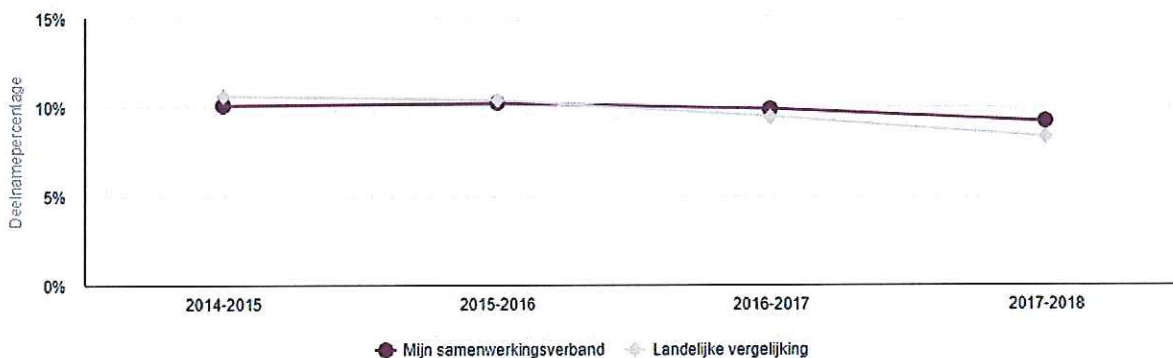
Maatregelen:

1. Voortdurende scherpe monitoring van de leerlingenaantallen. Dit is geen eenvoudige opgave. De gegevens uit Kijkglas zijn onvoldoende betrouwbaar en actueel. Om die reden wordt een intern monitorinstrument ingezet dat vooral gericht is op het verzamelen van gegevens uit de schooladministraties van de aangesloten scholen. Omdat tijdige, complete en betrouwbare informatie over leerlingenaantallen in onvoldoende mate aanwezig is, is adequate financiële planning en sturing arbeidsintensief en gecompliceerd;
2. Het inrichten van een taskforce die onderzoek doet naar de groei van het aantal leerlingen in het VSO binnen Portfolio en beleid voorbereidt om de groei te beteugelen.
3. Het nog niet inzetten van de algemene reserve in afwachting van de ontwikkeling van de leerlingenaantallen per 1/10/18.

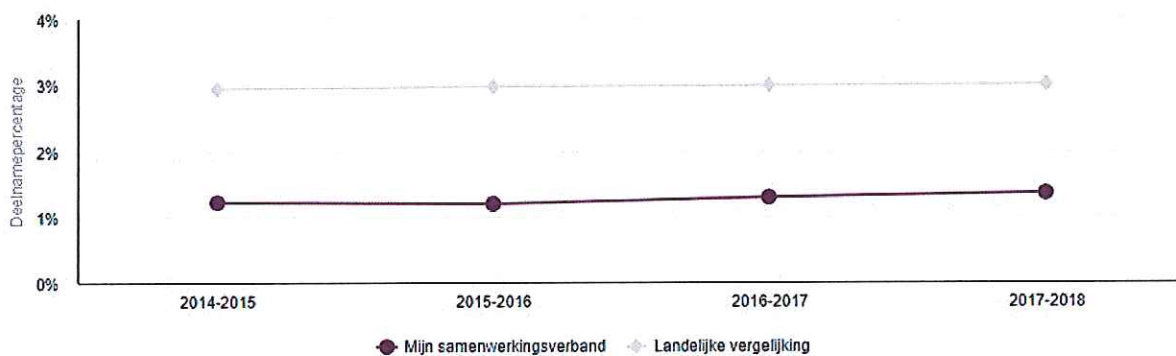
Box 2: LWOO/ PRO

Risico: Groei van het aantal leerlingen in het LWOO en PRO.

Historische ontwikkeling deelname lwoo



Historische ontwikkeling deelname pro



Deelname lwoo en pro per 1/10/2017



(bron: Dashboard passend onderwijs)

De bekostiging van lwoo en pro vindt plaats op basis van de procentuele deelname aan lwoo en pro op 1/10/2012. Voor Portvolio was dit 10,99%. Op 1/10/2017 was het deelnamepercentage 10,49%

Aandachtspunten:

1. Lwoo is in de afgelopen op steeds meer onderwijslocaties binnen Portvolio aangeboden;
2. Ook hier ontbreken de instrumenten voor een adequate monitoring van de leerlingenaantallen. In Kijkglas staan geen gegevens over de deelname aan lwoo en pro. Om die reden wordt een intern monitorinstrument ingezet dat vooral gericht is op het verzamelen van gegevens uit de schooladministraties van de aangesloten scholen.

Maatregelen:

1. In 2018 zal het bestuur een besluit nemen of er binnen Portvolio gekozen wordt voor een variant van opting-out voor het lwoo;
2. Het nog niet inzetten van de algemene reserve in afwachting van de ontwikkeling van de leerlingenaantallen per 1/10/18.

Box 3: Ambulante begeleiding

Geen risico. De financiële en inhoudelijke afspraken zijn tot 1 augustus 2019 in een dienstverleningsovereenkomst vastgelegd. Er is dus geen sprake van personele verplichtingen dan wel risico's.

Box 4: Arrangementen

Beperkt risico. Beide arrangementen vormen geen langjarige verplichting voor Portvolio. De medewerkers van Track013 hebben allen kortlopende detacheringen. In de detacheringsovereenkomsten is echter wel opgenomen dat Portvolio in voorkomende gevallen, bijvoorbeeld (langdurig) verzuim en/of (gedeeltelijke) afkeuring het financiële risico van de uitlener overneemt. Voor het ASS-OnderwijsArrangement is de uitvoerende school c.q. het uitvoerende bestuur risicodragend.

Box 5: Beheer en bestuur

Beperkt risico. De kosten van beheer en bestuur moeten zoveel mogelijk beperkt worden. Dit staat op gespannen voet met de vergaande eisen met betrekking tot monitoring en het bewaken van resultaten en opbrengsten, die voortkomen uit de complexe regelgeving en het onderzoekskader voor samenwerkingsverbanden van de Inspectie van het Onderwijs.

Bij de coördinator en de secretariael/administratieve ondersteuning is sprake van detacheringen waarbij het financiële risico van Portvolio zeer beperkt is.

Maatregel:

Kritisch erop toezien dat de inzet van middelen voor beheer en bestuur beperkt blijft, waarbij wel wordt voldaan aan de wettelijke eisen.

Box 6: Gezamenlijke activiteiten scholen

Geen risico. Er is geen sprake van langlopende financiële verplichtingen.

Box 7: Maatwerk individuele leerlingen

Geen risico. Er is geen sprake van langlopende financiële verplichtingen.

Box 8: Ondersteuningsbijdrage

Geen risico. In de definitie van deze box staat dat dit de sluitpost is van de begroting. Er is dus geen sprake van langlopende financiële verplichtingen.

Box 9: Nieuw beleid

Geen risico. Er is geen sprake van langlopende financiële verplichtingen.

8. Risicobeheersing en controle

Op grond van de kengetallen van DUO, de informatie uit Kijkglas en de interne monitoring worden –indien er grote afwijkingen ten opzichte van de prognoses zijn– de financiële consequenties hiervan door de coördinator zo spoedig mogelijk voorgelegd aan het scholenoverleg en het bestuur.

Op grond van de analyses die voortkomen uit de kengetallen vindt drie keer per jaar overleg plaats tussen de penningmeester van het bestuur, de coördinator en de financieel medewerker over:

- De stand van zaken met betrekking tot de lopende begroting en de jaareindeverwachting;
- De ontwikkeling van de kengetallen en het effect hiervan op de meerjarenbegroting.
- De bevindingen van de periodieke bespreking met de penningmeester worden besproken in de aansluitende vergaderingen van het bestuur en de raad van toezicht.

9. Treasury rapportage

Portfolio heeft in 2017 haar Treasurystatuut vastgesteld. Portfolio heeft geen risicovolle beleggingen. Alle financiële middelen zijn ondergebracht bij een AA+ bank op een betaal- dan wel een spaarrekening.



Jaarverslag 2017
Raad van Toezicht

Inhoudsopgave

1. Kerndoelstelling	33
2. De rol van toezichthouden	33
3. Terugblik	34
3.1 Besproken onderwerpen	34
3.2 Evaluatie	34
4. Vooruitblik	35
5. Samenstelling Raad van Toezicht	35

1. Kerndoelstelling

De kerndoelstelling van Portfolio is het realiseren dat zoveel mogelijk van de in de regio woonachtige leerlingen een ononderbroken ontwikkelingsproces kunnen doormaken in het voortgezet onderwijs, het voortgezet speciaal onderwijs en aansluitend het middelbaar beroepsonderwijs. Aan leerlingen die extra ondersteuning behoeven wordt een zo passend mogelijke plaats in het onderwijs geboden.

De Raad van Toezicht houdt toezicht op het beleid van het bestuur en op de algemene gang van zaken binnen de stichting. De Raad is o.a. belast met de goedkeuring van de begroting en het jaarverslag en adviseert naar eigen inzicht het bestuur.

De Raad van Toezicht heeft kunnen vaststellen dat de interne organisatie in het verslagjaar is versterkt. Het secretariaat en de TAC zijn goed toegerust om de beoogde samenwerking binnen Portfolio inhoud en vorm te geven. In november van dit jaar is een kwaliteitsfunctionaris bij Portfolio aangesteld.

2. De rol van toezichthouden

Voor de uitoefening van haar toezichthoudende rol heeft de Raad van Toezicht in 2017 de volgende activiteiten ondernomen:

- *Vergaderingen van de Raad:* de coördinator draagt doorgaans de informatie aan voor de te bespreken onderwerpen. Bij de presentatie van informatiemateriaal wordt het accent gelegd op de hoofdlijnen. Voorop staat de dialoog over het te bespreken onderwerp.
- *Periodieke werkbijeenkomsten:* de voorzitter van de Raad houdt deze besprekingen met de coördinator ter voorbereiding van de reguliere vergaderingen van de Raad van Toezicht en voor het bespreken van ontwikkelingen in en rond het samenwerkingsverband.
- *Themabijeenkomst: Thuiszitters:*
Centraal in deze bijeenkomst stonden de vragen: wat wordt verstaan onder dit begrip, welke criteria gelden hiervoor en wie is verantwoordelijk voor de registratie van thuiszitters? Wat is de verantwoordelijkheid van Portfolio in het beleid m.b.t. thuiszitters?
- *Bijwonen van het overleg van de Ondersteuningsplanraad:* de Raad van Toezicht heeft op het overleg een toelichting gegeven op haar taken en verantwoordelijkheden en vragen hierover van de leden van de Ondersteuningsplanraad beantwoord.
- *Overleg bestuur:* de Raad van Toezicht heeft in mei een overleg gehad met het Bestuur van Portfolio. Het thema *governance* stond daarbij centraal. In een open sfeer is van gedachten gewisseld over de structuur van Portfolio. Dat betrof zowel de inhoudelijke als organisatorische vormgeving van het bureau (personele bezetting), als de invulling van de bestuurlijk c.q. toezichthoudende functie(s).
Deze verkennende beraadslaging zal in april 2018 worden voortgezet. De uitkomsten daarvan worden in het ondersteuningsplan 2018 – 2022 opgenomen.

3. Terugblik

3.1 Besproken onderwerpen

De Raad van toezicht heeft in het verslagjaar 5 keer vergaderd. De volgende onderwerpen zijn besproken:

- Thuiszitters, definiëring en registratie.
- Heroriëntatie en herpositionering Frater van Gemertschool
- Kwaliteitsonderzoek Inspectie
- Jaarverslag TAC 2016
- Jaarverslag Track 2016
- Huisvesting Portvolio
- Communicatie met DUO en Ministerie van OCW
- Vergoeding leden Raad van Toezicht
- Beoordelingsgesprek coördinator (uitgevoerd door het Bestuur)
- Aanstelling functionaris kwaliteitszorg
- Benoeming registeraccountant
- Jaarverslag 2016 en verslag accountant
- Concept begroting 2018 en meerjarenbegroting 2018 – 2020
- Tijkpad Ondersteuningsplan
- Groei VSO
- Voorgenomen besluit sluiting Frater van Gemertschool

3.2 Evaluatie

De Raad heeft in een evaluatiebespreking haar functioneren als toezichthoudend orgaan onder de loep genomen. Hieronder volgt een samenvatting van deze evaluatie over het jaar 2017.

Voor de te bespreken onderwerpen in de vergaderingen van de Raad van Toezicht ontvangt zij informatie van de coördinator¹ van de stichting. Veelal zijn deze onderwerpen reeds aan de orde geweest in het Bestuur, het Scholenoverleg en de Ondersteuningsplanraad (OPR). Dit leidt tot veel doublures van agenda's aan diverse overlegtafels. De coördinator is de spil in het overlegcircuit. De Raad heeft alle vertrouwen in het functioneren van de coördinator en de open wijze waarop hij de overlegkaders van informatie voorziet. Desondanks roept de huidige constructie vragen op over haar toezicht houdende taken: welke toegevoegde waarde heeft de Raad van toezicht voor Portvolio, onder wiens verantwoordelijkheid valt het toezicht houden op het Bestuur? Is dat de Raad, het Scholenoverleg en/of de Ondersteuningsplanraad?

De Raad van Toezicht acteert in de lijn Bestuur-Coördinator-Raad, waarbij de Raad tijdens vergaderingen in veel gevallen achteraf geïnformeerd wordt over genomen besluiten door het Bestuur. Een tot tweemaal per jaar woont een lid van de Raad een vergadering van de Ondersteuningsplanraad bij.

De Raad heeft voldoende binding met het veld en het terrein van passend onderwijs om algemene ontwikkelingen te kunnen volgen. Het zicht op hoe deze ontwikkelingen zich

¹ De coördinator van PortVolio wordt door het bestuur benoemd. Het bestuur vervult de werkgeversfunctie. De coördinator is belast met de beleidsvoorbereiding en de uitvoering van het beleid binnen het samenwerkingsverband.

verhouden tot mogelijke risico's voor Portvolio is echter onvoldoende (o.a. de gevolgen van wijzigingen in het financieringsstelsel). In dit kader is de Raad aangewezen op de informatie die door de coördinator wordt aangeleverd. Het governance model van Portvolio kent geen formeel en periodiek overleg tussen Raad van Toezicht en bestuur. Wanneer daar aanleiding toe is weten de voorzitters van beide organen elkaar te vinden. Zij hebben een goed onderling contact.

De Raad van Toezicht heeft aan het bestuur in het verslagjaar tweemaal een advies gegeven. Een betrof de procedure over de sluiting van de Frater van Gemertschool, de ander de wervingsprocedure voor een nieuwe coördinator.

De Raad van Toezicht wil komend jaar aandacht besteden aan risicoprofielen die aan verschuivingen in (de financiering van) passend onderwijs verbonden zijn. Naast mogelijke financiële consequenties dienen daarbij ook de gevolgen voor leerlingen in kaart gebracht te worden. Op basis van de analyses kunnen scenario's uitgewerkt worden.

4. Vooruitblik

In het regeeringsplan van het in 2017 aangetreden kabinet zijn gelukkig geen bezuinigingsmaatregelen voor Passend Onderwijs opgenomen. De huidige politieke en maatschappelijke ontwikkelingen bieden echter geen garanties voor een stabiele periode. De realiteit is dat samenwerkingsverbanden, dus ook Portvolio, voortdurend te maken zal blijven krijgen met onzekerheden over regelgeving en financiering van Passend Onderwijs. Kan de Raad van Toezicht voldoende feeling houden met al die ontwikkelingen? Op welke wijze kan zij tot een inhoudelijke waardebeoordeling van het samenwerkingsverband komen? Welke toegevoegde waarde levert de Raad van Toezicht aan de organisatie? In april 2018 gaat de Raad over deze vragen met het Bestuur van Portvolio van gedachten wisselen.

5. Samenstelling Raad van Toezicht

De samenwerking in de Raad wordt ervaren als constructief, inhoudelijk en plezierig. De leden vullen qua expertise elkaar goed aan. Het is een collegiaal team dat goed op elkaar is ingewerkt.

Naam	Functie	(Neven)functies
drs. Peter A.A.M. Nouwens	Voorzitter vanaf 27-5-2015	<ul style="list-style-type: none"> • Lid van de Commissie voor Bezwaarschriften bij rechtspositiezaken gemeente Tilburg. • Lid Raad van Toezicht samenwerkingsverband passend onderwijs PO 30-10. • Secretaris klachtencommissie Contour de Twern.
drs. Marieke A.H. Moorman	Lid Vanaf 27-5-2015	<p>Hoofd functie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Burgemeester Bernheze <p>Nevenfuncties:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Voorzitter Vereniging van Brabantse Gemeenten • Bestuurslid Nederlands Centrum Jeugdgezondheid • Bestuurslid Hall of Fame Tilburg • Lid hoofdbestuur Brabants Landschap • Voorzitter Raad van Commissarissen Brabantse Monumentenwacht
drs. Peter A.G.J. IJsenbrant MLD	Lid en vice- voorzitter op voordracht van de OPR (ondersteunings planraad) vanaf 27-5-2015	<p>Hoofd functie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Managing Consultant CINOP, Centrum Voor Innovatie van Opleidingen, 's-Hertogenbosch <p>Nevenfuncties:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Voorzitter Instellingsaudits Kwaliteitsnetwerk MBO • Bestuursvoorzitter Stichting Post-HBO-Nederland. • Lid Raad van Advies Odulphuslyceum Tilburg • Senior lid College van Beoordelaars, Certiked, Certificeringinstelling voor de Kennisintensieve Dienstverlening.

De leden van de Raad ontvingen in 2017 een onkostenvergoeding van € 300,- voor de reguliere vergaderingen. Deze vergoeding is inclusief voorbereiding (doornemen van te bespreken onderwerpen, reistijd, e.d.). Voor overige activiteiten waaraan de leden deelnemen geldt geen vergoeding. In het verslagjaar zijn er 5 vergaderingen geweest.

Jaarrekening 2017

Balans per 31 december 2017 (na resultaatbestemming)

Activa	31-12-2017	31-12-2016
Vaste activa		
1.1.2 Materiële vaste activa	23.083	33.371
Totaal vaste activa	<u>23.083</u>	<u>33.371</u>
Vlottende activa		
1.2.2 Vorderingen	306.181	87.837
1.2.4 Liquide middelen	1.510.824	1.437.895
Totaal vlottende activa	<u>1.817.005</u>	<u>1.525.732</u>
Totaal activa	<u>1.840.088</u>	<u>1.559.103</u>
Passiva	31-12-2017	31-12-2016
2.1 Eigen vermogen	1.323.253	1.042.451
2.4 Kortlopende schulden	516.835	516.652
Totaal passiva	<u>1.840.088</u>	<u>1.559.103</u>

Staat van baten en lasten 2017

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
3. Baten			
3.1 Rijksbijdragen	20.580.929	19.846.384	20.041.132
3.2 Overheidsbijdragen/ subsidies overige overheden	204.350	217.641	178.913
3.5 Overige baten	82.614	-	-
Totaal baten	<u>20.867.893</u>	<u>20.064.025</u>	<u>20.220.045</u>
4. Lasten			
4.1 Personeelslasten	2.243.480	2.331.781	2.157.397
4.2 Afschrijvingen	10.289	10.250	5.496
4.3 Huisvestingslasten	61.424	58.500	33.830
4.4 Overige lasten	122.236	114.650	88.485
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	18.149.708	17.616.217	17.958.037
Totaal lasten	<u>20.587.137</u>	<u>20.131.398</u>	<u>20.243.245</u>
Saldo baten en lasten	<u>280.756</u>	<u>-67.373</u>	<u>-23.200</u>
6. Financiële baten en lasten	<u>46</u>	<u>2.000</u>	<u>2.125</u>
Resultaat	<u>280.802</u>	<u>-65.373</u>	<u>-21.075</u>

Kasstroomoverzicht 2017

	2017	2016
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten	280.756	-23.200
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	10.289	5.496
	10.289	5.496
Veranderingen in vlottende middelen:		
Vorderingen	-218.344	2.639
Schulden	183	108.931
	<u>-218.161</u>	<u>111.570</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	72.883	93.866
Ontvangen interest	46	2.125
Betaalde interest	0	-
	46	2.125
Kasstroom uit operationele activiteiten	72.929	95.991
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings materiële vaste activa	0	-28.885
In gebruik genomen materiële vaste activa	0	-
Boekresultaen verkoop materiële vaste activa	0	-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	0	-28.885
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Nieuw opgenomen leningen	0	-
Aflossing langlopende schulden	0	-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	0	-
Mutatie liquide middelen	<u>72.929</u>	<u>67.106</u>
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:		
Stand per 1 januari	1.437.895	1.370.789
Mutatie boekjaar	<u>72.929</u>	<u>67.106</u>
Stand per 31 december	1.510.824	1.437.895

Toelichting op de balans en staat van baten en lasten

Algemene toelichting

Activiteiten

Portfolio (Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO Tilburg e.o) stelt zich ten doel een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen de betrokken scholen te realiseren en wel zodanig dat leerlingen een ononderbroken ontwikkelingsproces binnen het onderwijs kunnen doormaken en leerlingen die ondersteuning nodig hebben een zo passend mogelijke plaats in het onderwijs krijgen.

Continuïteit

Portfolio wil een weerstandsvermogen van 3% bereiken in 5 jaar om de continuïteit van de stichting te kunnen borgen. Dit is besloten tijdens de bestuursvergadering van 19-01-2016 en vastgelegd in het ondersteuningsplan 2015-2018, bijlage 13 (pagina 48).

Vestigingsadres

Portfolio is feitelijk gevestigd in gemeente Tilburg (Ringbaan Oost 240, 5018 HC Tilburg).

Consolidatie

Er is in 2017 niet geconsolideerd.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht. In het Overzicht verbonden partijen staan alle aan Portfolio verbonden partijen, zij hebben zeggenschap over Portfolio. Voor deze partijen zijn geen financiële gegevens opgenomen.

Acquisities en desinvesteringen van groepsmaatschappijen

Binnen Portfolio zijn geen groepsmaatschappijen aanwezig.

Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, vormen de coördinator en penningmeester van Portfolio een oordeel over onderwerpen in de jaarrekening en maken schattingen die essentieel zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien inzicht vereist is (art. 2:362 lid 1 BW) zijn deze oordelen en schattingen, inclusief de bijbehorende veronderstellingen, opgenomen in de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Euro

Alle bedragen worden in hele Euro's weergegeven.

Financiële instrumenten

Portvolio is per 1-08-2014 van start gegaan en is in 2015 begonnen met het opbouwen van een weerstandsvermogen. Portvolio heeft te maken met een verevening. In de begroting is rekening gehouden met een post onvoorzien en in 2015 is een algemene reserve opgebouwd.

De lasten heeft Portvolio verdeeld in zogenaamde "boxen" bij de begroting om transparantie te realiseren en budgettaire beheersbaarheid (voorkomen open-einde-financiering) te realiseren.

Waarderingsgrondslagen

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen verkrijgingsprijs. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen, die verwijzen naar de toelichting.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn niet gewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Materiële vaste activa

Gebouwen en terreinen:

Dit is niet van toepassing voor Portfolio. Het pand wordt gehuurd.

Inventaris:

Inventaris en apparatuur wordt gewaardeerd tegen historische kostprijs verminderd met cumulatieve afschrijvingen. Bij aanschaf van tweedehands inventaris of apparatuur wordt afgeschreven op basis van de verwachte gebruiksduur. Waardevermeerdering of vermindering worden direct ten laste van de staat van baten en lasten gebracht.

Voor de verschillende materiële activa gelden de volgende afschrijvingstermijnen:

Kantoorinventaris	10 jaar
Automatisering	4 jaar

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

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. Op elke balansdatum beoordeelt Portfolio of er aanwijzingen zijn voor een bijzondere waardevermindering van vaste activa. Als dat zo is, stelt Portfolio de realiseerbare waarde van het betreffende actief vast. Als het niet mogelijk is om de realiseerbare waarde van het actief vast te stellen, wordt die waarde bepaald aan de hand van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Na deze eerste verwerking vindt de waardering plaats tegen geamortiseerde kostprijs. Bij ontbrekende (dis)agio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vordering. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en bestemmingsreserves. De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperkte bestedingsmogelijkheid, die door het bestuur zijn bepaald.

Bestemmingsreserve Weerstandsvermogen

Doelstelling: Het weerstandsvermogen geeft weer wat de vrije vermogensbuffer is voor het opvangen van eventuele calamiteiten (of financiële consequenties hiervan). Het gaat erom dat situaties opgevangen kunnen worden als er noodzakelijke incidentele uitgaven plaats moeten vinden zoals plotselinge terugval in het leerlingenaantal.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Baten

Er worden rijksbijdragen en overige baten ontvangen. Overige baten bestaan uit deelnemersbijdragen voor Track013.

Lasten

De lasten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Portvolio heeft geen personeel in dienst, dus er zijn alleen kosten voor de inhuur van personeel en overige bedrijfsvoeringskosten.

Wet Normering Topinkomens

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi-publieke sector (WNT) is met ingang van 1 januari 2013 van kracht.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Bij een schattingswijziging van de economische levensduur worden toekomstige afschrijvingen aangepast.

Financiële baten en lasten

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

Financiële toelichting op de balans

1. Activa

1.1 Vaste activa

1.1.2 Materiële vaste activa

1.1.2.3 Inventaris

1.1.2.3 Apparatuur ICT

Stand per 1 januari 2017

Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	7.607	34.357
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen	-1.797	-6.796
Boekwaarde	5.810	27.561

Mutaties

Investeringen	0	0
Herwaarderingen	0	0
Desinvesteringen	0	0
In gebruikname gebouwen	0	0
Afschrijvingen	-1.177	-9.112
Afschrijvingen herwaarderingen	0	0
Afschrijvingen desinvesteringen	0	0
Saldo	-1.177	-9.112

Stand per 31 december 2017

Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	7.607	34.357
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen	-2.974	-15.907
Boekwaarde	4.633	18.450

1.2.2 Vorderingen	31-12-2017	31-12-2016
1.2.2.1 Debiteuren	174.867	62.938
1.2.2.6 Vorderingen op Personeel	750	300
1.2.2.10 Overige vorderingen	-	-
1.2.2.12 Vooruitbetaalde kosten	130.410	22.475
1.2.2.15 Overlopende activa overige	154	2.124
	<u>306.181</u>	<u>87.837</u>

Alle vorderingen hebben een resterende looptijd korter dan een jaar. Bij de overlopende activa van 2017 gaat het hoofdzakelijk om vooruitbetaalde bedragen die betrekking hebben op het boekjaar 2018. Anderzijds betreft het mutaties die na afloop van het boekjaar plaatsvonden, maar betrekking hebben op 2017.

1.2.4 Liquide middelen	31-12-2017	31-12-2016
De post geldmiddelen in het kasstroomoverzicht is als volgt samengesteld:		
1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen	<u>1.510.824</u>	<u>1.437.895</u>
Totaal Liquide Middelen	<u>1.510.824</u>	<u>1.437.895</u>

De liquide middelen staan ter vrije besteding van Portvolio (Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO Tilburg e.o).

2. PASSIVA

2.1 Eigen Vermogen

2.1.1 Groepsvermogen

	Saldo 01-01-2017	Bestemming resultaat 2017	Saldo 31-12-2017
2.1.1.1 Algemene reserve	445.451	273.422	718.873
2.1.1.2 Bestemmingsreserves publiek Weerstandvermogen	597.000	7.380	604.380
Totaal Groepsvermogen	<u>1.042.451</u>	<u>280.802</u>	<u>1.323.253</u>

Het bestuur besluit dat het resultaat van Portvolio (Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO Tilburg e.o) dat niet wordt bestemd naar de bestemmingsreserves, ten gunste wordt gebracht van de algemene reserve.

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperkte bestedingsmogelijkheid, waarbij de beperking door het bestuur is aangebracht.

Bestemmingsreserve Weerstandvermogen

Het gewenste weerstandvermogen dient 3% te zijn van de ontvangen baten, te bereiken in 5 jaar (2015-2019). Dit is besloten tijdens de bestuursvergadering van 19-01-2016 en vastgelegd in het ondersteuningsplan 2015-2018, bijlage 13 (pagina 48).

De gewenste reservepositie voor het weerstandvermogen is per 31-12-2017, 604.380 (3% van de baten van de begroting 2018).

2.4 Kortlopende schulden

	31-12-2017	31-12-2016
2.4.6 Schulden aan gemeenten en GRn	105.600	
2.4.8 Crediteuren	104.145	279.571
2.4.12 Overige kortlopende schulden	307.090	237.081
	<u>516.835</u>	<u>516.652</u>

Overlopende passiva

Toelichting 2.4.12 Overige kortlopende schulden

Accountants- en administratiekosten	5.627	7.986
Inhuur personeel Track013	150.097	92.757
Inhuur personeel Toewijzingsadviescommissie	59.747	8.324
Inhuur Secr en financieel onderst	23.293	15.722
Inhuur kwaliteitsmedewerker	3.751	
Ambulante begeleiding	37.122	
Nog te betalen subsidie Compensatieregeling AWBZ 2014-2015	-	70.207
Groeibekostiging 1-2-2016 speciaal onderwijs	-	36.696
Vacatievergoeding Raad van Toezicht en Ondersteuningsplanraad	6.100	-
Huur en servicekosten Piushaven	5.103	
Kurzweil	5.040	
Tijdelijke plaatsing VSO	5.030	
Overige kosten	6.180	5.389
	<u>307.090</u>	<u>237.081</u>

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

Ambulante begeleiding is vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst

Mytyschool/ Biezonderwijs (1-8-2015 tot 1-8-2019)

Verplichting per 31 december 2017 is	1.905.749	3.163.495
Verplichting < 1 jaar	1.215.748	1.257.745
Verplichting < 5 jaar	690.002	1.905.750

Arrangementen

Geen langlopende verplichtingen aangaan met Track013 en Ass-VO Frater van Gemertschool.

Bij Track013 is het personeel gedetacheerd en zijn er geen langlopende contracten.

Beheer en bestuur

Detacheringscontracten en het huurcontract van de ruimte voor Track013 zijn niet langer dan 1 jaar en lopen per schooljaar.

Huurcontract van de ruimtes in het pand aan de Piushaven loopt tot maart 2018

Verplichting per 31 december 2017 is	4.000	20.028
Verplichting < 1 jaar	4.000	16.017
Verplichting < 5 jaar	0	4.011

Huurcontract van de ruimtes in het pand aan Ringbaan Oost 240 van 1 januari 2018 tot 31-12-2022

Verplichting per 31 december 2017 is	110.073	0
Verplichting < 1 jaar	22.015	0
Verplichting < 5 jaar	88.058	0

Huurcontract van de ruimtes in het pand aan de Schout Backstraat loopt tot eind juli 2018

Verplichting per 31 december 2017 is	24.476	0
Verplichting < 1 jaar	24.476	0
Verplichting < 5 jaar	0	0

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

Financiële toelichting op de staat van baten en lasten

3. BATEN	Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
3.1 Rijksbijdragen			
3.1.1.1 Rijksbijdragen OCW voortgezet onderwijs	20.580.929	19.846.384	20.041.132
Rijksbijdragen OCW	20.580.929	19.846.384	20.041.132
Totaal rijksbijdragen	20.580.929	19.846.384	20.041.132
3.2 Overheidsbijdragen/ subsidies overige overheden			
3.2.2.3 Overige overheden	204.350	217.641	178.913
Totaal overige overheidsbijdragen	204.350	217.641	178.913
Totaal overheidsbijdragen	204.350	217.641	178.913
3.5 Overige baten			
3.5.10 Overige	82.614	-	-
Totaal overige baten	82.614	-	-
4. LASTEN			
4.1 Personeelslasten			
4.1.2 Overige personele lasten			
4.1.2.2 Lasten personeel niet in loondienst	2.219.819	2.303.281	2.144.910
4.1.2.3 Overige	23.661	28.500	12.487
Overige personele lasten	2.243.480	2.331.781	2.157.397
Totaal personeelslasten	2.243.480	2.331.781	2.157.397
4.2 Afschrijvingen			
4.2.2 Afschrijvingen materiële vaste activa	10.289	10.250	5.496
Totaal afschrijvingen	10.289	10.250	5.496
4.3 Huisvestingslasten			
4.3.1 Huurlasten	61.424	58.500	33.830
Totaal huisvestingslasten	61.424	58.500	33.830
4.4 Overige lasten			
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	100.081	96.650	68.149
4.4.2 Inventaris, apparatuur	1.068	-	14.649
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	11.924	7.500	-
4.4.5 Overige	9.163	10.500	5.687
Totaal overige lasten	122.236	114.650	88.485

4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen

4.5.1 Verplichte afritten uit te voeren door OCW

4.5.1.1. (V)so	7.657.622	7.343.445	7.171.300
4.5.1.2. Lwoo	7.568.639	7.283.903	8.677.718
4.5.1.3. Pro	988.360	972.044	-

4.5.2 Doorbetaling op basis van 1 februari

4.5.2.1. (V)so	68.258	150.000	60.160
4.5.2.2. Sbo	-	-	-

4.5.3 Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	1.866.829	1.866.825	2.048.859
---	-----------	-----------	-----------

Totaal doorbetalingen aan schoolbesturen	<u>18.149.708</u>	<u>17.616.217</u>	<u>17.958.037</u>
---	--------------------------	--------------------------	--------------------------

Separate specificatie kosten instellingsaccountant

Kosten onderzoek jaarrekening	9.378	-	7.139
Andere controleopdrachten	2.248	-	-
Adviezen op fiscaal terrein	-	-	-
Andere niet-controledienst	731	-	-
Totaal Accountantslasten	<u>12.356</u>	<u>-</u>	<u>7.139</u>

6. Financiële baten en lasten

6.1 Financiële baten

6.1.1 Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	46	2.000	2.125
--	----	-------	-------

6.2 Financiële lasten

6.2.1 Rentelasten en soortgelijke lasten	-	-	-
Saldo financiële baten en lasten	<u>46</u>	<u>2.000</u>	<u>2.125</u>

Bij bovenstaande separate specificatie kosten instellingsaccountant gaat het om de werkzaamheden die accountantsorganisaties en externe accountants voor Portvolio heeft uitgevoerd (zoals bedoeld in art. 1 lid 1 van de Wet Toezicht accountants-organisaties) en om de werkzaamheden van binnenlandse en buitenlandse accountantskantoren en hun fiscale afdelingen en adviesafdelingen.

Verplichte toelichting

Overzicht verbonden partijen

Beslissende zeggenschap (stichting of vereniging)

Naam

Stichting Biezonderwijs
Stichting Katholiek Ondernemersonderwijs te Tilburg
Stichting Mytyschool Tilburg
Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Tilburg
Stichting Saltho-onderwijs
Ons Middelbaar Onderwijs
Stichting Onderwijsgroep Tilburg

Aard van de activiteiten van de verbonden partij

De verbonden partijen vormen samen het bestuur van een samenwerkingsverband passend onderwijs op basis van de wetgeving die vanaf 01-08-2014 luidt voor samenwerkingsverbanden in het (speciaal) voortgezet onderwijs.

Verantwoording uit hoofde van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

WNT-verantwoording 2017 Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO regio Tilburg e.o

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Portvolio (Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO Tilburg e.o). Voor Portvolio als samenwerkingsverband geldt het algemeen bezoldigingsmaximum. Dit betekent dat het toepasselijke bezoldigingsmaximum in 2017 € 181.000 is.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. *Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking*

bedragen x € 1	H.J.A. Quaeflieg
Funcctiegegevens	Coördinator (dagelijkse leiding)
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 – 31/12
Deeltijdfactor in fte	0,9
Gewezen topfunctionaris?	Nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	105.888
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	<i>105.888</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	162.900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0
Totale bezoldiging 2017	105.888
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Gegevens 2016	
Aanvang en einde functievervulling in 2016	01/01 – 31/12
Deeltijdfactor 2016 in fte	0,9
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	100.312
Beloningen betaalbaar op termijn	0
Totale bezoldiging 2016	100.312

De overige bestuurders hebben allen géén bezoldiging genoten, zowel in 2017 als in 2016.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	P. Nouwens		M. Moorman		P. IJsenbrant	
Funciegegevens	Voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievulling in 2017	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	2.800	1.500	1.500	1.833		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.150	18.100	18.100	18.100		
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.		
Totale bezoldiging	2.800	1.500	1.500	1.833		
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.		
Gegevens 2016						
Aanvang en einde functievulling in 2016	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	1.114	661	661	750		
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0		
Totale bezoldiging 2016	1.114	661	661	750		

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

Er zijn in 2017 geen uitkeringen gedaan in verband met beëindiging dienstverband.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

In het kader van de WNT wordt vermeld dat Portvolio (Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO Tilburg e.o) geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2017 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Raad van Toezicht en het bestuur van Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO Tilburg e.o.

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2017

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO Tilburg e.o. te Tilburg gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO Tilburg e.o. per 31 december 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2017.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2017;
2. de winst- en verliesrekening over 2017; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2017 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO Tilburg e.o. zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA).

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

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf 2.2.2 Bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2017 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 Bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2017 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening

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

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2017, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

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

Tilburg, 18 juni 2018

ABAB Accountants B.V.

Was getekend

Drs. H.A.G.M. Ogier AA

Bijlage 1: Akkoordverklaring Raad van Toezicht en Bestuur

Raad van Toezicht

P. Nouwens
Voorzitter

M. Moorman
Lid

P. IJsenbrant
Lid

Was getekend

Was getekend

Was getekend

Bestuur

D. Ensberg-Kleijkers
Voorzitter

A. Poulisse
Penningmeester

H. Hoekjen
Secretaris

J. van Alphen
Lid

Was getekend

Was getekend

Was getekend

Was getekend

N. Bootsma
Lid

S. Hofkes
Lid

F. van der Westerlaken
Lid

Was getekend

Was getekend

Was getekend

Bijlage 2: Gegevens over de rechtspersoon

1. Naam en adres rechtspersoon : Stichting Samenwerkingsverband Passend Ondenwijs VO regio Tilburg e.o
Stappegoorweg 183
Postbus 1330
5004 BH Tilburg

Kvknummer: : 59113324

Naam en adres instelling
Portvolio
Postbus 171
5000 AD Tilburg
Ringbaan Oost 240
5018 HC Tilburg

2. Telefoonnummer : 013-2100140
Email : info@portvolio.nl
inzake lwoo en pro: lwoopro@portvolio.nl

3. Bestuursnummer : 21692

4. Naam contactpersoon : Dhr. H. Quaedflieg

5. Telefoonnummer contactpersoon : 06-23530339
Email contactpersoon : h.quaedflieg@portvolio.nl

6. Brinnummer : VO3004 SWV PO VO Tilburg e.o.