

**Stichting
Ondersteuning van Scholen en Ouders
te Den Haag**

Financieel Jaarverslag 2017/2018

Vastgesteld in de bestuursvergadering van 5 oktober 2018

Inhoudsopgave

| | pagina |
|--|--------|
| Bestuursverslag | 3 |
| Jaarrekening | |
| 1 Balans | 7 |
| 2 Staat van baten en lasten | 8 |
| 3 Algemene toelichting en waarderingsgrondslagen | |
| 3.1 Algemene toelichting | 9 |
| 3.2 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling | 9 |
| 4 Toelichting op de balans | |
| 4.1 Activa | 11 |
| 4.2 Passiva | 12 |
| 5 Toelichting op de staat van baten en lasten | 14 |
| Bijlage : Verloop en uitputting per subsidiestroom | 21 |
| Overige gegevens | |
| Voorstel verwerking exploitatiesaldo | 22 |
| Controleverklaring van de onafhankelijk accountant | 23 |

Schipper & Paul Accountants BV
Gewaarmerkt als staat waarop
onze controleverklaring d.d.
31 december 2018 betrekking heeft

Bestuursverslag

Algemeen

De Stichting Ondersteuning van Scholen en Ouders is opgericht per 8 mei 2009. De stichting is statutair gevestigd te Den Haag.

De stichting heeft ten doel het verbeteren en versterken van de wederkerige relatie tussen school en ouders met het oog op bieden van passend onderwijs binnen de regio, door het bieden van ondersteuning aan ouders en scholen bij toeleiding, plaatsing en ernstige plaatsingsproblematiek in de ruime zin, en daarbij rekening houdend met de reikwijdte van de Wet Gelijke Behandeling op grond van handicap of chronische ziekte.

De handelsnaam van de stichting is Onderwijsconsulenten. De organisatie zet zich in op grond van onderstaande missie en visie.

Missie

Bijdragen aan een doorlopende onderwijsloopbaan voor ieder kind, dat is de opdracht van Onderwijsconsulenten. Om oplossingen te creëren die andere belangen overstijgen, uitgaande van het belang van het kind en in verbinding met ouders en professionals.

Visie

Ieder kind heeft recht op ontwikkeling, recht op onderwijs. De manier waarop dat optimaal vorm zou moeten krijgen, is voor ieder kind weer anders. Dit realiseren is een gezamenlijke opdracht voor alle partijen in het onderwijsstelsel. Het onderwijsstelsel doet zijn werk en iedere partij in het stelsel heeft zijn eigen verantwoordelijkheden.

Soms dreigt een kind of jongere tussen wal en schip te vallen. Naast systeembeperkingen kunnen uitvoeringsproblemen van scholen, samenwerkingsverbanden, ouders en kinderen een rol spelen. Een oplossing lijkt niet in zicht, betrokkenen vinden elkaar niet, het kind/de jongere mist onderwijs.

Waar kinderen dreigen te vallen in de gaten van het systeem, zet Onderwijsconsulenten in op bemiddeling, advisering en begeleiding bij het vinden van de beste mogelijke onderwijsplek, rekening houdend met reële mogelijkheden. Ieder kind doet ertoe, krijgt de aandacht die nodig is en de onderwijsplek die mogelijk is.

In veel gevallen zijn kinderen meervoudig kwetsbaar en heeft de onderwijsplek ook ondersteuning nodig uit het zorgdomein. Onderwijsconsulenten verbinden dan op basis van expertise en het eigen netwerk de juiste personen aan elkaar om tot de meest passende oplossing te komen.

Samen verantwoordelijk voor een doorlopende onderwijsloopbaan vraagt ook leren van elkaar; wat kan er beter, anders of sneller? De vele casuskennis en –ervaring wordt omgezet in een leercyclus die zowel aan de voorkant (preventie en advies) als aan de achterkant (systemische verbeteringen) rendeert voor het hele veld. Onderwijsconsulenten houden daarbij onafhankelijkheid, worden geen integraal onderdeel van het systeem maar verhouden zich constructief tot het onderwijsveld.

*Waar kind staat, wordt ook jongere bedoeld.

De organisatie tracht haar doel te realiseren,

- op individueel niveau, door:
 - a. onderwijs(zorg)consulenten in te zetten voor directe begeleidings- en bemiddelingscontacten met onder andere ouders, scholen en instanties, zodat kinderen/studenten (met een zorgbehoefte) passend onderwijs kunnen volgen;
 - b. het bijdragen aan oplossingen van problemen rondom de toelating, Passend onderwijs en aanpalende relevante regelingen;
- op structureel niveau, door:
 - a. het bijdragen aan oplossingen van structurele problemen rond de toelating, Passend onderwijs en aanpalende relevante regelingen;
 - b. een bijdrage te leveren om zowel de samenhang en samenwerking binnen het primair en voortgezet onderwijs en middelbaar beroepsonderwijs als tussen onderwijs en jeugdzorg te verbeteren;
- op organisatorisch niveau, door:
 - a. het bieden van een solide bestuurlijke en financiële basis voor het continueren van de huidige en toekomstige functies onderwijsconsulent in de ruimste zin;
 - b. het geven van voorlichting;
 - c. het formuleren en formaliseren van de adviesbevoegdheden van de stichting;
 - d. het in stand houden van een landelijk uitvoeringsbureau.

Schipper & Paul Accountants BV
Gewaarmerkt als staat waarop
onze controleverklaring d.d.
31 december 2018 betrekking heeft

Samenstelling bestuur

De bestuursamenstelling per 31 juli 2018 was als volgt:

Voorgedragen door de PO-raad:
Dhr. Theo Hut

Voorgedragen door de CG-Raad,
Mevr. Marieke Boon (voorzitter)

Voorgedragen door de VO-raad:
Dhr. Stan Poels (penningmeester)

Voorgedragen door Ouders & Onderwijs:
Dhr. Herman Weessies (secretaris en vicevoorzitter)

Voorgedragen door de MBO-Raad:
Mevr. Kitty Oirbons

Voorgedragen door Vereniging Balans:
Mevr. Suzanne Boomsma

Voorgedragen door Ouders van Waarde:
Dhr. Kees Blokland

In het afgelopen boekjaar heeft het bestuur zeven maal vergaderd.

Op 1 juni 2018 heeft de evaluatie van het bestuur plaatsgevonden. Naar aanleiding van deze evaluatie is de taakverdeling binnen het bestuur en tussen het bestuur en de directie herijkt. Tevens zijn procedurele afspraken gemaakt en is een gedragsregel geformuleerd om (schijn van) belangenverstrengeling te voorkomen. De evaluatie van het bestuur zal jaarlijks plaatsvinden.

Het landelijk bureau

Er is een landelijk bureau, gevestigd in Den Haag, dat de werkzaamheden van de Onderwijsconsulenten aanstuurt en ondersteunt. Het bureau bestaat uit negen medewerkers die het geheel van de werkzaamheden faciliteren. Het bureau is onder meer belast met het coördineren van de werkzaamheden van de Onderwijsconsulenten, het doen van intakes, doorverwijzing, het opstellen van de jaarrapportage, beleids-/bestuursondersteuning en de administratieve verwerking van intakes en eindverslagen.

Het intakeproces is in omvang de belangrijkste taak van het bureau. Deze taak behelst het telefonisch of digitaal begeleiden van verzoekers om ondersteuning, het beoordelen of deze verzoeken ontvankelijk zijn, toewijzing aan een behandelend consulent, voortgangscntrole, verwerking/beoordeling/verbetering van het consulenteneindverslag en follow-upmeting in het kader van kwaliteitszorg. Onder het intakeproces valt ook het doorverwijzen naar bevoegde instanties van vragen waarop geen onderwijsconsulent kan worden ingezet. Ongeveer twee derde van de vragen is (nog) niet ontvankelijk voor een onderwijsconsulent. De bureaumedewerkers voorzien de aanmelder dan van informatie in het kader van doorverwijzing en geven indien mogelijk advies over de te volgen route.

Verantwoordingscyclus

Elk schooljaar stelt de stichting een beleidsplan met begroting op. Met de jaarrekening legt de stichting verantwoording af over de besteding van de middelen in het desbetreffende schooljaar. Daarnaast wordt er een inhoudelijke terugblik gegeven op het afgelopen schooljaar, in de vorm van een Rapport. In dat rapport komen ervaringen van de Onderwijsconsulenten en het bureau aan de orde. Trends worden besproken en aanbevelingen worden gedaan.

Subsidievoorwaarden

Het ministerie van OCW stelt subsidies beschikbaar op basis van een beleidsplan. Deze subsidies dienen uitsluitend te worden aangewend voor de realisering van de activiteiten beschreven in de projectaanvragen en zijn verleend op grond van artikelen 2 en 4 van de Wet overige OCW-subsidies. Verder is op de projectsubsidies de volgende regelgeving van toepassing: 'Regeling OCW-subsidies', 'Algemene wet bestuursrecht, titel 4.2' en 'Wet bestuurlijke boete bijzondere meldingsplichten'.

Financiering en exploitatie

Reguliere subsidie

De activiteiten van de stichting worden gefinancierd door het Ministerie van OCW. Op 17 september 2014 is een subsidiebeschikking afgegeven voor de schooljaren 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017 en 2017/2018. De looptijd van de beschikking eindigt op 31 juli 2018. Deze subsidie bedraagt in totaal € 8.635. Vanwege een verwacht te kort is een verzoek tot een aanvullende financiering van € 475 in juni ingediend. Dit tekort is € 388 gebleken en dit bedrag is door het ministerie in december 2018 toegekend..

Er is voor de schooljaren 2014/2015 tot en met 2017/2018 op kasbasis aan beschikbare gestelde reguliere subsidie beschikbaar. De subsidie wordt als staat waarop subsidiemiddelen € 8.635 ontvangen. De totale kosten overschrijden de toegekende subsidie voor de schooljaren 2014/2015 tot en met 2017/2018. De overschrijding heeft te maken de toename van het aantal casussen (33%) en met de complexiteit van de casussen. De stichting heeft op 31 december 2018 betrekking heeft

Schipper & Paul Accountants BV

Bewaardermarkt als staat waarop

de schooljaren 2014/2015 tot en met 2017/2018

overschrijding heeft te maken de toename van het aantal casussen (33%) en met de complexiteit van de casussen. De stichting heeft op 31 december 2018 betrekking heeft

Sinds de decentralisaties in onderwijs en (jeugd)zorg zijn de casussen die bij onderwijsconsulenten terechtkomen complexer en intensiever van aard. Relatief lichte casussen worden sneller door het samenwerkingsverband opgepakt (het bureau verwijst ook actief door naar het samenwerkingsverband). Het aantal casussen is wederom gestegen (2015/2016: 1605 casussen, 2016/2017: 1632 casussen, 2017/2018 : 1.740 casussen). Dit is ongeveer één derde van het totale aantal intakegesprekken dat door de bureaumedewerkers werd gevoerd. Ongeveer twee derde van de intakegesprekken heeft geresulteerd in een doorverwijzing naar het samenwerkingsverband of een andere instantie. Casussen die wel bij de onderwijsconsulenten terechtkomen zijn dikwijls volledig vastgelopen, waardoor veel overlegmomenten nodig zijn om ervoor te zorgen dat een leerling op een passende onderwijsplek kan worden geplaatst.. Vrijwel alle casuïstiek is multi-problem van aard. Er is met regelmaat sprake van complicerende factoren als een onstabiele thuissituatie, vechtscheiding, verslaving of uithuisplaatsing. Daarnaast heeft de onderwijsconsulent in structureel met een extra ketenpartners te maken in het kunnen realiseren van een oplossing. Het actief betrekken van het samenwerkingsverband en/of gemeente vergt extra inzet van de onderwijsconsulent.

| | Regulier OC | MBO | OZC | Totaal |
|------------------------------|-------------|-----|-----|--------|
| Begroot aantal casussen | 1.120 | 100 | 250 | 1.470 |
| Gerealiseerd aantal casussen | 1.533 | 24 | 183 | 1.740 |

Leerlingen worden gedurende het gehele schooljaar bij de Onderwijsconsulenten aangemeld. Daardoor kunnen niet alle casussen binnen hetzelfde schooljaar worden afgerond, zeker wanneer het casussen betreft die tegen het einde van het schooljaar worden aangemeld (bijvoorbeeld in de zomervakantie). 990 casussen die werden aangemeld in 2017/2018 waren aan het eind van het schooljaar nog in behandeling bij een onderwijsconsulent. Daarnaast staan er nog 120 casussen open uit schooljaar 2016/2017 of eerder. De overige casussen zijn (op de afgebroken casussen na) gedurende schooljaar 2017-2018 afgesloten met een eindverslag/advies.

In sommige gevallen wordt na afsluiting van de casus in een later stadium opnieuw de hulp van een onderwijs(zorg)consulent gevraagd. In dit schooljaar zijn er 221 heropeningen geweest. Dat is 13% van het totale aantal casussen.

Subsidie t.b.v. Onderwijszorgconsulenten

Vanaf schooljaar 2015/2016 is een tweede subsidie beschikbaar gesteld voor Onderwijszorgconsulenten.

Onderwijszorgconsulenten ondersteunen bij het organiseren van onderwijszorgarrangementen. Wanneer scholen en ouders dit gezamenlijk niet voor elkaar krijgen kunnen zij een beroep doen op een onderwijszorgconsulent, die ondersteunt bij het maken van (meerjarige) afspraken tussen onderwijs en zorgpartners, zodat de leerling in kwestie in het onderwijs de ondersteuning/zorg kan krijgen die hij nodig heeft. De subsidie is in eerste instantie toegekend voor één schooljaar (2015/2016). Die beschikking is geëindigd per 31 juli 2016. De werkzaamheden van de Onderwijszorgconsulenten zijn voortgezet, daartoe is een subsidie verleend voor de schooljaren 2016-2017 en 2017-2018. De looptijd van de beschikking eindigt op 31 juli 2018. De totale subsidie bedraagt k€ 1.642. Deze subsidie is volledig ontvangen.

Het aantal casussen voor de onderwijszorgconsulenten bedraagt 185 voor het school jaar 2017/2018. Daarnaast is gebleken dat circa de helft van alle casussen uit het schooljaar 2016-2017 een zorgcomponent bevat.

Samenvoeging twee subsidiestromen

In het voorgaande boekjaar is in overleg met de ministeries van OCW en VWS afgesproken dat op basis van de aanwezige zorgcomponent in (voldoende) reguliere casussen het gegrond is de twee subsidiestromen qua uitputting samen te voegen. Het aantal specifieke casussen voor Onderwijszorgconsulenten zijn lager dan begroot. Hierdoor zijn ook deze specifieke kosten een stuk lager.

Veel reguliere casussen hebben echter ook een zorgcomponent (circa 50%). Hierdoor is het reëel om de subsidie zorg hiervoor in te zetten. Hiermee zijn de ontvangen voorschotten voor 215/2016 en 2016/2017 volledig besteed.

| | | | |
|---|---------------------------|----------------------|-----------------|
| Saldo subsidiestromen (bedragen x € 1.000) | <i>Reguliere subsidie</i> | <i>Subsidie Zorg</i> | <i>Totaal</i> |
| Ontvangen voorschotten | 8.635,2 | 1.642,4 | 10.277,6 |
| Totaal lasten | <u>9.726,9</u> | <u>938,5</u> | <u>10.665,4</u> |
| Saldo | -1.091,7 | 703,9 | -/- 387,8 |

De lasten bij 'Subsidie Zorg' betreffen de specifieke zorgcasussen en niet de gecombineerde casussen.

Het negatieve saldo betreft de nog te ontvangen subsidie dat is toegekend door het ministerie van OCW

Schipper & Paul Accountants BV
Gewaarmerkt als staat waarop
onze controleverklaring d.d.
31 december 2018 betrekking heeft

Liquide middelen

Met betrekking tot de liquide middelen voert de stichting een defensief beleid. Dit betekent dat de tijdelijk overtollige liquide middelen op zogenaamde bedrijfsspaarrekeningen of deposito's worden geplaatst. Hierop wordt een hogere creditrente verkregen dan op de rekening courant, terwijl de middelen terstond opeisbaar blijven. Er worden geen andere beleggingsinstrumenten ingezet omdat de hiermee gepaard gaande risico's tot waardevermindering niet aanvaardbaar worden geacht.

Risico's

Met betrekking tot prijsrisico's, kredietrisico's, marktrisico's en liquiditeitsrisico's kan worden opgemerkt dat deze zodanig klein zijn, dat het bestuur het aanvaardbaar acht hiervoor geen specifieke maatregelen te treffen.

De mogelijke risico's van SOSO zijn in kaart gebracht. Er is voldoende financiering beschikbaar om de komende jaren de statutaire doelstellingen uit te voeren.

Toekomst

Het stichtingsbestuur heeft zich ten doel gesteld meer grip te krijgen op de groei van de casuïstiek. Verdere groei acht het stichtingsbestuur onwenselijk. Daarom is er een verkenning geweest van mogelijkheden om deze groei een halt toe te roepen. De mogelijkheden om dat goed te kunnen doen zijn echter in grote mate afhankelijk van de acties en rolopvattingen van veldpartijen. In het evaluatieonderzoek, gedaan door Regioplan in opdracht van OCW, wordt eveneens door de onderzoekers benoemd dat daling van de casuïstiek afhangt van lerend vermogen bij veldpartijen en versterking van het lokale onderwijs- en zorgaanbod door samenwerkingsverbanden (c.q. schoolbesturen) en gemeenten.

Het bestuur heeft het strategisch plan voor 2018-2022 vastgesteld. Het strategisch plan bestaat uit drie belangrijke pijlers, waar om de genoemde periode op wordt ingezet:

- Focus op onderscheidende waarde
- Samenwerking in het veld
- Een toekomstbestendige organisatie

De organisatie zet zich komende jaren in om casussen zoveel mogelijk terug te leggen bij partijen verantwoordelijk zijn voor een oplossing. Er wordt ingezet op lering trekken uit de ervaringen opgedaan in de casuïstiek van de consultants. In samenwerking met Gedragswerk worden structurele problemen in een regio opgepakt. Tevens wordt ingezet op verdere professionalisering en een passende organisatiestructuur.

Den Haag, 5 oktober 2018

Bestuur van SOSO

Dhr. H. Weessies
Vicevoorzitter

Schipper & Paul Accountants BV
Gewaarmerkt als staat waarop
onze controleverklaring d.d.
31 december 2018 betrekking heeft

1 Balans

Balans per 31 juli 2018 na verwerking exploitatiesaldo

| | <u>nr.</u> | <u>31-07-2018</u> | <u>31-07-2017</u> |
|-----------------------|------------|-------------------|-------------------|
| | | € | € |
| Activa | | | |
| Vorderingen | 1 | 397.599 | 523.364 |
| Liquide middelen | 2 | 1.166.541 | 752.725 |
| Totaal activa | | <u>1.564.140</u> | <u>1.276.089</u> |
| Passiva | | | |
| Eigen vermogen | 3 | 13.698 | 13.537 |
| Kortlopende schulden | 4 | 1.550.442 | 1.262.552 |
| Totaal passiva | | <u>1.564.140</u> | <u>1.276.089</u> |

Schipper & Paul Accountants BV
Gewaarmerkt als staat waarop
onze controleverklaring d.d.
31 december 2018 betrekking heeft

2 Staat van baten en lasten

| | nr. | Realisatie 1-8-2017 t/m 31-7-2018 € | Begroting 1-8-2017 t/m 31-7-2018 € | Realisatie 1-8-2016 t/m 31-7-2017 € |
|--|-----|--|---|--|
| Baten | | | | |
| Subsidie Ministerie van OCW - Regulier | 5 | 2.536.884 | 2.149.113 | 2.576.750 |
| Subsidie Ministerie van OCW - Zorg | 6 | 542.223 | 542.223 | 558.459 |
| Totaal baten | | <u>3.079.107</u> | <u>2.691.336</u> | <u>3.135.209</u> |
| Lasten | | | | |
| Activiteiten | 7 | 2.385.053 | 2.033.892 | 2.464.633 |
| Personeelskosten | 8 | 456.377 | 487.658 | 470.392 |
| Overige bedrijfskosten | 9 | 237.677 | 169.786 | 200.184 |
| Totaal lasten | | <u>3.079.107</u> | <u>2.691.336</u> | <u>3.135.209</u> |
| Saldo baten en lasten | | - | - | - |
| Financiële baten en lasten | 10 | 161 | - | 3.203 |
| Exploitatiesaldo | | <u>161</u> | <u>-</u> | <u>3.203</u> |

Schipper & Paul Accountants BV
Gewaarmerkt als staat waarop
onze controleverklaring d.d.
31 december 2018 betrekking heeft

3 Algemene toelichting en waarderingsgrondslagen

3.1 Algemeen

Bij het opstellen van het financieel jaarverslag 2017/2018 zijn de grondslagen van de Richtlijn voor de jaarverslaggeving 640 "Organisaties zonder winststreven" gevolgd.

Als vergelijkende cijfers zijn de cijfers van de begroting, alsmede de cijfers van vorig boekjaar (2016/2017) opgenomen. De vergelijkende cijfers zijn, waar dat voor vergelijking noodzakelijk of wenselijk is, aangepast aan de opzet van 2017/2018. De begroting is gebaseerd op de oorspronkelijke subsidieaanvragen.

Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen ervan naar de onderneming zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

Eventuele tekorten of overschotten worden gepresenteerd als een vordering op de subsidiemiddelen van het volgend boekjaar, dan wel als vooruit ontvangen subsidiemiddelen onder de kortlopende schulden op de balans.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de stichting.

3.2 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur zich oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Verplichting casussen

Eind van het boekjaar wordt bezien hoeveel casussen er nog niet zijn afgehandeld. Van deze openstaande casussen wordt het maximaal te betalen bedrag berekend, gesplitst naar de drie soorten casussen (regulier, mbo en zorg). Deze bedragen worden als last in het huidige boekjaar opgenomen en als restverplichting onder kortlopende schulden op de balans gepresenteerd.

Schipper & Paul Accountants BV
Gewaarmerkt als staat waarop
onze controleverklaring d.d.
31 december 2018 betrekking heeft

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten debiteuren, overige vorderingen, geldmiddelen, projecttoekenningen, crediteuren en overige te betalen posten. Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, zijnde de contante waarde van toekomstige kasstromen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en-verliesrekening maken eventuele direct toerekenbare transactie-kosten deel uit van de eerste waardering.

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd op basis van de effectieverentemethode.

Eigen vermogen

Er is een subsidierelatie met het ministerie van OCW. Hierdoor zijn niet bestede middelen na de looptijd van het plan terug vorderbaar door de subsidieverstrekker. Niet bestede subsidiemiddelen worden niet verantwoord onder bestemmingsreserve maar verantwoord als 'vooruitontvangen subsidies'. Ingeval de bestede middelen de ontvangen voorschotten overschrijden wordt het nog niet ontvangen deel van de bestedingen opgenomen als 'nog te ontvangen subsidies'.

Resultaat van de financiële baten en lasten wordt verrekend met de algemene reserve.

Netto-omzet

De netto-omzet is het verschil tussen de door financiers toegekende subsidies en bijdragen en de directe projectkosten.

Omzet

Algemeen

De stichting krijgt diverse (project)subsidies toegekend en projectopdrachten toegewezen. Onder omzet in de toelichting op de staat van baten en lasten zijn de van toepassing zijnde subsidie- of overeenkomstvoorwaarden, de status van de afrekening van de subsidie, de inhoud van de evenementen en de aard van eventuele overige opbrengsten nader toegelicht.

Subsidies ministerie van OCW

De toegekende subsidies van het ministerie van OCW wordt opgenomen als omzet voor zover daar kosten tegenover staan.

Directe projectkosten

De directe projectkosten zijn de voor de projecten gemaakte kosten, inclusief de aan de projecten toegerekende kosten voor ondersteuning.

Onder de directe projectkosten zijn ook opgenomen voor de aanschaf- en ontwikkelingskosten van het nieuwe pakket SoSo Conpas. Op grond van de richtlijn voor de jaarverslaggeving 210.224 behoeven deze niet te worden geactiveerd en zijn derhalve direct in de kosten verantwoord.

Schipper & Paul Accountants BV
Gewaarmerkt als staat waarop
onze controleverklaring d.d.
31 december 2018 betrekking heeft

4 Toelichting op de balans

4.1 Activa

1. Vorderingen

| | <u>31-07-2018</u> | <u>31-07-2017</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | € | € |
| Te vorderen subsidie | 387.771 | 486.107 |
| Vooruitbetaalde bedragen | 7.310 | 36.257 |
| Overige vorderingen en overlopende activa | 2.518 | 1.000 |
| <i>Totaal vorderingen</i> | <u><u>397.599</u></u> | <u><u>523.364</u></u> |

De subsidies worden opgenomen voor zover hier kosten tegenover staan. Er is voor de periode 2014/2018 op kasbasis aan beschikbare gestelde reguliere subsidie en subsidie zorg k€ 10.277.646 ontvangen. De gerealiseerde subsidiabele kosten over dezelfde periode bedragen € 10.665.417. Er is dus een hoger bedrag besteed dan is ontvangen. Het ministerie heeft een verzoek voor aanvullende financiering gehonoreerd. Het nog te ontvangen bedrag is als te vorderen subsidie opgenomen op de balans.

Met de ministeries van OCW en VWS is afgesproken dat de twee subsidiestromen (regulier en zorgconsulenten) met elkaar verrekend kunnen worden. Grond hiervoor is dat er voldoende casussen met een zorgcomponent zijn die deze verrekening waarborgen.

De vooruitbetaalde kosten zijn de kosten (o.a. huisvestingskosten) die betrekking hebben op de periode na 31 juli.

De overige vorderingen en overlopende activa bestaan uit een bijdrage van UWV, de rente over de afgelopen periode alsmede een pensioenafdracht.

2. Liquide middelen

| | <u>31-07-2018</u> | <u>31-07-2017</u> |
|--------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | € | € |
| Rabobank, rekening courant | 7.626 | 11.374 |
| Rabobank, spaarrekening | 1.158.870 | 741.210 |
| Kas | 45 | 141 |
| <i>Totaal liquide middelen</i> | <u><u>1.166.541</u></u> | <u><u>752.725</u></u> |

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

Schipper & Paul Accountants BV
Gewaarmerkt als staat waarop
onze controleverklaring d.d.
31 december 2018 betrekking heeft

4.2 Passiva

3. Eigen vermogen

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|---|---------------|---------------|
| | € | € |
| Algemene reserve per 1 augustus 2017 / 2016 | 13.537 | 10.334 |
| Exploitatiesaldo | <u>161</u> | <u>3.203</u> |
| Algemene reserve per 31 juli 2018 / 2017 | <u>13.698</u> | <u>13.537</u> |
| | | |
| Totaal eigen vermogen | <u>13.698</u> | <u>13.537</u> |

Het eigen vermogen wordt gevormd door het saldo van de financiële baten en lasten. Over het boekjaar 2017/2018 bedraagt dit saldo het renteresultaat.

Voor een nadere toelichting op de verwerking van vermogen en resultaat wordt verwezen naar de grondslagen.

4. Kortlopende schulden

| | <u>31-07-2018</u> | <u>31-07-2017</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Verplichting casussen | 1.282.253 | 1.081.414 |
| Crediteuren | 171.049 | 74.797 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 10.336 | 9.503 |
| Reservering vakantiegeld | 4.765 | 4.619 |
| Reservering vakantiedagen | 26.763 | 32.519 |
| Reservering eindejaarsuitkering | 14.750 | 12.946 |
| Nog te ontvangen facturen | 29.556 | 46.754 |
| Nog te betalen bedragen | 10.970 | - |
| | | |
| <i>Totaal kortlopende schulden</i> | <u>1.550.442</u> | <u>1.262.552</u> |

De verplichting casussen betreft een verwachting van nog te ontvangen facturen van onderwijsconsulenten voor reeds aangevangen casussen. Dit betreft de reguliere casussen, casussen m.b.t. MBO en de casussen van de zorgconsulenten.

Verplichting casussen

| | | |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Onderwijsconsulenten regulier | 1.065.177 | 931.234 |
| Onderwijsconsulenten MBO | 14.966 | 23.197 |
| OnderwijsZorgconsulenten | 202.110 | 126.983 |
| | | |
| <i>Totaal verplichting casussen</i> | <u>1.282.253</u> | <u>1.081.414</u> |

De nog te ontvangen facturen betreffen voornamelijk kantoorkosten en kosten voor PR en rapportage Schipper & Paulen Accountants BV voor de accountantscontrole.

Gewaarmerkt als staat waarop
onze controleverklaring d.d.
31 december 2018 betrekking heeft

De nog te betalen bedragen betreffen declaraties voor het bijwonen van de bijeenkomsten die na 31 juli 2018 zijn ontvangen.

4.3 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Met het CAOP zijn verplichtingen aangegaan voor wat betreft huur werkplekken (€ 63.000), servicekosten (€ 30.350), automatisering (€ 38.100), een parkeerplek (€ 3.085) en het financieel beheer en de salarisadministratie (€ 61.800) met een totale jaarwaarde van € 196.335.

Tevens is er een verplichting met het CAOP voor de accounts ten behoeve van de onderwijsconsulenten. De waarde hiervan bedraagt op jaarbasis circa € 53.000.

Schipper & Paul Accountants BV
Gewaarmerkt als staat waarop
onze controleverklaring d.d.
31 december 2018 betrekking heeft

5 Toelichting op de staat van baten en lasten

5.1 Baten

| | Realisatie 1-8-2017 t/m 31-7-2018 | Begroting 1-8-2017 t/m 31-7-2018 | Realisatie 1-8-2016 t/m 31-7-2017 |
|--|---|--|---|
| | € | € | € |
| Subsidie Ministerie van OCW - regulier | 2.536.884 | 2.149.113 | 2.576.750 |
| Subsidie Ministerie van OCW - Zorg | 542.223 | 542.223 | 558.459 |
| Totaal baten | <u>3.079.107</u> | <u>2.691.336</u> | <u>3.135.209</u> |

Met de ministeries van OCW en VWS is afgesproken dat de twee subsidiestromen (regulier en zorgconsulenten) met elkaar verrekend kunnen worden. Grond hiervoor is dat er voldoende casussen met een zorgcomponent zijn die deze verrekening waarborgen. Beide subsidiestromen worden hier wel apart weergegeven waarbij de subsidiestroom van het Ministerie van OCW- regulier als hoofdstroom wordt gezien.

5. Subsidie Ministerie van OCW - Regulier

Het budget wordt door SOSO ontvangen van het ministerie van OCW. Op de niet bestede middelen rust een terugbetalingsverplichting na afloop van de projectperiode. De subsidieperiode bedraagt 1 augustus 2014 tot en met 31 juli 2018 en het totaal toegekende bedrag bedraagt € 8.635.220. De oorspronkelijke begroting en idem toekenning was € 7.600.000 (€ 1.900.000 per jaar). De beschikking is daarna verhoogd met € 400.000 omdat de doelgroep MBO is toegevoegd aan de activiteiten. Begin schooljaar is 2017/2018 is de subsidie verder opgehoogd met € 635.220 vanwege de toegenomen casuïstiek. In het laatste kwart van dit schooljaar is vervolgens een volgende aanvullende financiering gevraagd aan het Ministerie. De complexiteit van de casuïstiek bleek zodanig groot dat de huidige begroting niet toereikend was. Aangevraagd is een extra bedrag van € 475.000. De subsidie wordt opgenomen voor zover hier kosten tegenover staan. Het werkelijke benodigd bedrag is € 387.771. Het Ministerie heeft dit bedrag toegekend en dit bedrag is onder de baten opgenomen.

Er is voor de periode 2014/2018 op kasbasis aan beschikbare gestelde subsidie een bedrag ontvangen van € 8.635.220. Hierbij geldt dat de ontvangen voorschotten voor de subsidie Zorg verrekend mogen worden. Na verrekening met de subsidie Zorg resteert een verschil over de periode 2014-2018 van € 387.771. Dit verschil is als te ontvangen subsidie opgenomen op de balans.

6. Subsidie Ministerie van OCW - Zorg

Het budget wordt door SOSO ontvangen van het ministerie van OCW. Op de niet bestede middelen rust een terugbetalingsverplichting na afloop van de projectperiode. De toekenning Inmiddels is de subsidieperiode verlengd tot en met 31 juli 2018 en het totaal toegekende bedrag bedraagt € 1.642.426. Dit bedrag is geheel ontvangen. De subsidie wordt opgenomen voor zover hier kosten tegenover staan. De gerealiseerde subsidiabele kosten over dezelfde periode bedragen eveneens € 1.642.223. Hierbij geldt dat de subsidie verrekend is met de reguliere subsidie van het ministerie.

Schipper & Paul Accountants BV
Gewaarmerkt als staat waarop
onze controleverklaring d.d.
31 december 2018 betrekking heeft

Werkzaamheden onderwijsconsulenten Zorg

Sinds het boekjaar 2015/2016 zijn de werkzaamheden uitgebreid met Onderwijszorgconsulenten. Hiervoor is een aparte subsidie beschikbaar gesteld. Naast werkzaamheden van deze zorgconsulenten is budget beschikbaar gesteld voor automatisering, bijeenkomsten voor en scholing van consulenten. De totale kosten voor deze posten worden verdeeld op basis van de begrote budgetten over de twee subsidiestromen. Ook worden de kosten van @conpas deels toegerekend. In overleg met de ministeries van OCW en VWS is afgesproken dat op basis van de aanwezige zorgcomponent in (voldoende) reguliere casussen het gegronde is de twee subsidiestromen qua uitputting samen te voegen.

Het aantal specifieke casussen voor Onderwijszorgconsulenten zijn lager dan begroot. Hierdoor zijn ook deze specifieke kosten een stuk lager. Veel reguliere casussen hebben ook een zorgcomponent (circa 50%). Hierdoor is het reëel om de subsidie zorg hiervoor in te zetten.

Automatisering

Dit betreft de kosten van de automatisering van de ondersteuning van de consulenten. Door nieuwe beveiligingsvereisten en de nieuwe wetgeving omtrent de bescherming persoonsgegevens zijn deze kosten gestegen.

PR en rapportage

Deze post betreft de kosten die gemaakt zijn voor PR (bijvoorbeeld foldermateriaal en advertenties) en rapportage.

Bijeenkomsten onderwijsconsulenten

De onderwijsconsulenten komen regelmatig bijeen voor intervisie en overleg (regionaal) en twee keer per jaar is er in het kader van deskundigheidsbevordering een landelijke scholingsdag voor alle onderwijsconsulenten. In het schooljaar 2017/2018 waren de landelijke scholingsdagen op 17 november 2017 en 12 mei 2018. Regio-coördinatorenoverleg heeft plaatsgevonden op 13 januari 2017 en 9 juni 2017.

Ook zijn hier kosten voor gezamenlijke scholingsdagen ondergebracht. Hierdoor zijn de kosten hoger dan begroot. De kosten voor scholing zijn lager dan begroot.

Scholing onderwijsconsulenten

Er is een budget om scholing van de onderwijsconsulenten door middel van gezamenlijke scholingsdagen mogelijk te maken. De kosten voor gezamenlijke scholingsdagen zijn gecombineerd met de kosten voor bijeenkomsten.

@Conpas

In overleg met het ministerie is in het schooljaar 2013/2014 een nieuw leerlingenvolgsysteem gebouwd ter vervanging van de verouderde applicatie Consul. In de nieuwe applicatie Conpas zijn data beter beveiligd, zijn meer handelingen geautomatiseerd en is het gebruik van het systeem in zijn geheel gebruiksvriendelijker gemaakt. Bovendien is het systeem toekomstbestendiger. Deze kosten worden verantwoord onder de post @conpas. In het schooljaar 2018/2019 is @conpas wederom verder verbeterd en aangepast aan normen vanuit de Algemene Verordening Gegevensbescherming. Tevens zijn de kosten voor onderhoud van het systeem opgenomen. Deze kosten waren niet opgenomen in de oorspronkelijke subsidieaanvraag.

Schipper & Paul Accountants BV
Gewaarmerkt als staat waarop
onze controleverklaring d.d.
31 december 2018 betrekking heeft

8. Personeelskosten

| | Realisatie | Begroting | Realisatie |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 1-8-2017 t/m | 1-8-2017 t/m | 1-8-2016 t/m |
| | 31-7-2018 | 31-7-2018 | 31-7-2017 |
| | € | € | € |
| Salariskosten | 341.079 | 387.486 | 300.691 |
| Sociale Lasten | 57.568 | 53.961 | 46.908 |
| Pensioenlasten | 15.126 | 28.016 | 13.180 |
| Externe inhuur (vervanging) | - | - | 16.438 |
| Externe expertise | 9.284 | - | 61.935 |
| Kosten werving & selectie | - | - | 11.596 |
| Inhuur telefoonservice | 6.154 | - | 5.398 |
| Overige personeelskosten | 27.166 | 18.195 | 14.246 |
| | <u>456.377</u> | <u>487.658</u> | <u>470.392</u> |

SOSO heeft per 31 juli 2018 9 medewerkers in dienst (6,88 fte) (31 juli 2017: 9 medewerkers, 6,88 fte). Het bureau is tijdens het vorige boekjaar uitgebreid. Hierdoor zijn de salariskosten, de sociale lasten en pensioenkosten dit jaar hoger dan het vorig jaar.

De kosten voor externe inhuur betreffen de kosten voor juridische bijstand voor enkele casussen. Voor extra activiteiten in het kader van projectmanagement is tevens externe ondersteuning ingehuurd. Deze kosten waren niet begroot maar kunnen uit het budget voor salariskosten gefinancierd worden.

In het afgelopen boekjaar zijn er geen medewerkers geworven.

Om het secretariaat te ontzien is een telefoonservice ingeschakeld.

De overige personeelskosten bestaan uit kosten voor professionalisering van het bureau, vergoeding voor woon-werkverkeer en telefoon.

De personele kosten zijn verdeeld over de twee subsidiestromen conform de gerealiseerd aantal casussen. Een verdeling van de kosten is te vinden in de bijlage 'Verloop / uitputting per subsidiestroom'.

Toelichting bij het samenstellen van de WNT verantwoording

WNT-verantwoording 2018 SOSO

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op de Stichting Ondersteuning van Scholen en Ouders van toepassing zijnde regelgeving: het algemene WNT-maximum.

Het bezoldigingsmaximum in 2018 voor de Stichting Ondersteuning van Scholen en Ouders is € 189.000. Het weergegeven toepasselijk WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Uitzondering hierop is het WNT-maximum voor de leden van het bestuur; dit bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum.

Schipper & Paul Accountants BV
Gewaarmerkt als staat waarop
onze controleverklaring d.d.
31 december 2018 betrekking heeft

| Bedragen * € 1 | A. Trokasti |
|--|-------------------------|
| Functiegegevens | Directeur |
| Aanvang en einde functievervulling in 2017/2018 | 01-08-2017 / 31-07-2018 |
| Omvang dienstverband (in fte) | 0,9 |
| Gewezen topfunctionaris? | nee |
| (Fictieve) dienstbetrekking? | ja |
| Bezoldiging | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 79.977 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 2.478 |
| <i>Subtotaal</i> | <u>82.455</u> |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 170.100 |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag | n.v.t. |
| Totale bezoldiging | <u><u>82.455</u></u> |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | n.v.t. |
| Gegevens 2016 | |
| Aanvang en einde functievervulling in 2016/2017 | 01-08-2016 / 31-07-2017 |
| Omvang dienstverband 2016/2017 (in fte) | 1,0 |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 79.083 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | - |
| Totale bezoldiging 2016/2017 | <u><u>79.083</u></u> |

| Bedragen * € 1 | M. Boon | S. Poels | H. Weessies | K. Oirbons | S. Boomsma | C. Blokland | T. Hut |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Functiegegevens | Voorzitter | Bestuurslid | Bestuurslid | Bestuurslid | Bestuurslid | Bestuurslid | Bestuurslid |
| Aanvang en einde functievervulling in 2017/2018 | 01-08 / 31-07 | 01-08 / 31-07 | 01-08 / 31-07 | 01-08 / 31-07 | 01-08 / 31-07 | 01-08 / 31-07 | 01-08 / 31-07 |
| Bezoldiging | | | | | | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 2.533 | 1.654 | 2.734 | 1.757 | 2.010 | 1.667 | 2.411 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | - | - | - | - | - | - | - |
| <i>Subtotaal</i> | <u>2.533</u> | <u>1.654</u> | <u>2.734</u> | <u>1.757</u> | <u>2.010</u> | <u>1.667</u> | <u>2.411</u> |
| Individueel WNT-maximum | 28.350 | 18.900 | 18.900 | 18.900 | 18.900 | 18.900 | 18.900 |
| -/- onverschuldigd betaald bedrag | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| Totale bezoldiging | <u><u>2.533</u></u> | <u><u>1.654</u></u> | <u><u>2.734</u></u> | <u><u>1.757</u></u> | <u><u>2.010</u></u> | <u><u>1.667</u></u> | <u><u>2.411</u></u> |
| Motivering indien overschrijding | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| Gegevens 2016/2017 | | | | | | | |
| Aanvang en einde functievervulling in 2016/2017 | 01-08 / 31-07 | 01-08 / 31-07 | 01-08 / 31-07 | 01-08 / 31-07 | 01-08 / 31-07 | 01-08 / 31-07 | 01-08 / 31-07 |
| Bezoldiging 2016/2017 | | | | | | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 5.237 | 1.837 | 2.143 | 1.682 | 1.358 | - | - |
| Beloningen betaalbaar op termijn | - | - | - | - | - | - | - |
| Totale bezoldiging 2016/2017 | <u><u>5.237</u></u> | <u><u>1.837</u></u> | <u><u>2.143</u></u> | <u><u>1.682</u></u> | <u><u>1.358</u></u> | <u><u>-</u></u> | <u><u>-</u></u> |

Schipper & Paul Accountants BV
Gewaarmerkt als staat waarop
onze controleverklaring d.d.
31 december 2018 betrekking heeft

9. Overige bedrijfskosten

De specificatie van overige bedrijfskosten is als volgt:

| | Realisatie | Begroting | Realisatie |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 1-8-2017 t/m | 1-8-2017 t/m | 1-8-2016 t/m |
| | 31-7-2018 | 31-7-2018 | 31-7-2017 |
| | € | € | € |
| Huisvestingskosten | 95.446 | 65.000 | 77.654 |
| Kantoorautomatisering | 48.817 | 20.000 | 30.373 |
| Kantoorkosten | 9.445 | 9.000 | 12.529 |
| Financieel beheer (incl. P&O) | 60.391 | 50.786 | 61.762 |
| Accountantscontrole | 3.617 | 5.000 | 7.696 |
| Reis- en verblijfkosten | 3.505 | 8.000 | 1.876 |
| Communicatie | 5.894 | 3.000 | 4.905 |
| Verzekeringen | 6.624 | 2.000 | 1.416 |
| Vergaderkosten | 1.254 | 7.000 | 1.973 |
| Kosten AVG | 2.684 | - | - |
| | <u>237.677</u> | <u>169.786</u> | <u>200.184</u> |

Huisvestingskosten

Het bureau is gehuisvest aan het Lang Voorhout in Den Haag. De kosten van de huur van de werkplekken, inclusief servicekosten zijn ondergebracht onder deze post. Door uitbreiding van het bureau in het vorige boekjaar is ook het aantal werkplekken en hiermee gepaard gaande kosten (huisvesting en kantoorautomatisering) toegenomen.

Financieel beheer

Voor het financieel beheer en de salarisadministratie heeft SOSO het CAOP ingehuurd. De kosten zijn dit jaar hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door een toename van de ontvangende declaraties van consultants enerzijds en extra ondersteuning met betrekking tot de gewijzigde subsidieaanvraag anderzijds.

Accountantscontrole

Dit betreffen de kosten van de accountantscontrole van de jaarrekening 2017-2018.

Reis- en verblijfkosten

De onkosten van de medewerkers met betrekking tot dienstreizen worden hier ondergebracht. De kosten zijn lager dan verwacht doordat het aantal dienstreizen laag is.

Verzekeringen

De stichting heeft een viertal verzekeringen afgesloten; een bestuurdersaansprakelijkheidsverzekering, een apparaatsverzekering, een beroepsaansprakelijkheidsverzekering en een wia-verzekering. De premie voor de bestuurdersaansprakelijkheidsverzekering was vorig jaar in het voorgaande boekjaar opgenomen. Tevens is de beroepsaansprakelijkheidsverzekering nieuw. Hierdoor zijn de verzekeringskosten hoger dan vorig jaar en begroot.

Schipper & Paul Accountants BV
Gewaarmerkt als staat waarop
onze controleverklaring d.d.
31 december 2018 betrekking heeft

Kosten AVG

Vanaf 25 mei 2018 is de nieuwe wetgeving omtrent de bescherming van persoonsgegevens van kracht. SOSO heeft zich hierover laten adviseren. De bijbehorende kosten zijn hier apart opgenomen. Deze kosten waren niet begroot. Uitvoerende kosten die hier uit voortvloeien (bijv. ICT-aanpassingen) zijn opgenomen onder de posten 'Automatisering' en '@conpas'.

10. Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten bestaan uit het renteresultaat over het afgelopen boekjaar. Het renteresultaat is behaald door de tijdelijk overtollige liquide middelen op zogenaamde depositospaarrekeningen of bedrijfsspaarrekeningen te plaatsen. Hierop wordt een hogere creditrente verkregen dan op de rekening courant, terwijl de middelen terstond opeisbaar blijven. Vorig boekjaar is het renteresultaat ten onrechte verrekend met de toegekende subsidie. In het huidige boekjaar is dit hersteld door middel van een directe vermogensmutatie.

Den Haag, xx oktober 2018

Bestuur van Stichting Ondersteuning Scholen en Ouders

Schipper & Paul Accountants BV
Gewaarmerkt als staat waarop
onze controleverklaring d.d.
31 december 2018 betrekking heeft

Bijlage : Verloop / uitputting per subsidiestroom

Verloop per subsidiestroom

| | Onderwijs- consulenten Regulier | Onderwijs- consulenten MBO | Onderwijs- zorg- consulenten | Totaal |
|---|---------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|------------------|
| | € | € | € | € |
| Baten | | | | |
| <i>Toegekende en ontvangen subsidies</i> | | | | |
| Ministerie van OCW - Regulier | 2.535.220 | 100.000 | - | 2.635.220 |
| Ministerie van OCW - Zorg | | - | 542.223 | 542.223 |
| Totaal baten | 2.535.220 | 100.000 | 542.223 | 3.177.443 |
| Lasten | | | | |
| Werkzaamheden stichtingsbestuur | 17.089 | - | - | 17.089 |
| Werkzaamheden onderwijsconsulenten | 1.659.374 | - | - | 1.659.374 |
| Onderwijsconsulten MBO | - | 19.811 | - | 19.811 |
| Werkzaamheden onderwijsconsulenten Zorg | - | - | 296.596 | 296.596 |
| Automatisering | 55.773 | - | 8.847 | 64.620 |
| PR en rapportage | 12.213 | - | 1.937 | 14.150 |
| Bijeenkomsten onderwijsconsulenten | 208.162 | - | 33.020 | 241.182 |
| Scholing Onderwijsconsulenten | 16.467 | - | 2.612 | 19.079 |
| Verzendkosten | 22.843 | - | - | 22.843 |
| @conpas | 26.159 | - | 4.150 | 30.309 |
| Personeelslasten | 393.894 | - | 62.483 | 456.377 |
| Huisvestingskosten | 82.378 | - | 13.068 | 95.446 |
| Kantoorautomatisering | 42.133 | - | 6.684 | 48.817 |
| Kantoorkosten | 9.445 | - | - | 9.445 |
| Financieel beheer (incl. P&O) | 52.123 | - | 8.268 | 60.391 |
| Accountantscontrole | 3.617 | - | - | 3.617 |
| Reis- en verblijfkosten | 3.505 | - | - | 3.505 |
| Communicatie | 5.894 | - | - | 5.894 |
| Verzekeringen | 6.624 | - | - | 6.624 |
| Vergaderkosten | 1.254 | - | - | 1.254 |
| AVG | 2.684 | - | - | 2.684 |
| Totaal lasten | 2.621.632 | 19.811 | 437.664 | 3.079.107 |
| Saldo baten en lasten | (86.412) | 80.189 | 104.559 | 98.336 |
| Te verrekenen subsidie | 86.412 | (80.189) | (104.559) | (98.336) |
| Financiële baten en lasten | 161 | - | - | 161 |
| Exploitatiesaldo | 161 | - | - | 161 |
| Verloop te verrekenen subsidie | | | | |
| Nog te ontvangen subsidie per 1 augustus 2017 | | | | 486.107 |
| Saldo ontvangst voorschotten - uitgaven | | | | 98.336 |
| Nog te ontvangen subsidie per 31 juli 2018 | | | | 387.771 |

Overige gegevens

Voorstel verwerking exploitatiesaldo

Het voorstel is om het exploitatiesaldo te verwerken in de algemene reserve.

Gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan die van significante betekenis zijn voor het beeld van de jaarrekening 2017/2018.

Schipper & Paul Accountants BV
Gewaarmerkt als staat waarop
onze controleverklaring d.d.
31 december 2018 betrekking heeft

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Afgegeven ten behoeve van het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap

Aan: Het bestuur van Stichting Ondersteuning van Scholen en Ouders

Ons oordeel

Wij hebben het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte financieel jaarverslag van Stichting Ondersteuning van Scholen en Ouders te Den Haag over 2017/2018 gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het financieel jaarverslag met daarin opgenomen de verantwoording van de subsidie, aangevende het bedrag van € 3.079.107 aan subsidiabele kosten en € 3.079.107 aan opbrengsten, in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de relevante bepalingen van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS, zoals vastgelegd in versie 2.2 van het Accountantsprotocol behorend bij de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS en met de doelgebonden subsidieverplichtingen, zoals vastgelegd in de verleningsbeschikking.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Accountantsprotocol behorend bij de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het financieel verslag'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Ondersteuning van Scholen en Ouders 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.

Andere informatie

Het financieel jaarverslag omvat andere informatie, die bestaat uit het bestuursverslag.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met het financieel verslag verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij het onderdeel financieel verslag.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Het financieel verslag is opgesteld voor het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap met als doel Stichting Ondersteuning van Scholen en Ouders in staat te stellen te voldoen aan de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS.

Hierdoor is het financieel verslag mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor Stichting Ondersteuning van Scholen en Ouders en het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap en dient niet te worden verspreid aan of gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor het financieel verslag

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het financieel verslag in overeenstemming met de bepalingen van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS en met de doelgebonden subsidieverplichtingen, zoals vastgelegd in de verleningsbeschikking. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van het financieel verslag mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Het toezichthoudend orgaan is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de entiteit.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het financieel verslag

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 de aanvraag tot subsidievaststelling nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en 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 en het Accountantsprotocol behorend bij de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het financieel verslag 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 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 organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het financieel verslag en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in het financieel verslag staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van het financieel verslag en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of het financieel verslag de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het bestuur 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.

Den Haag, 31 december 2018

SCHIPPER & PAUL ACCOUNTANTS B.V.

w.g.

drs. J.G.M. Schipper RA