

Jaarverslag 2017
Samenwerkingsverband Passend onderwijs PO Eindhoven PO3007
Bestuursnummer 21579

Het jaarverslag is een verantwoording van het SWV naar DUO/OCW over het boekjaar 2017



Goedgekeurd door de Algemene Leden Vergadering
Inleveren bij DUO/OCW uiterlijk 01-07-2018

Inhoud

Hoofdstuk 1 Voorwoord.....	3
Hoofdstuk 2 Inleiding	4
Hoofdstuk 3 Algemene Informatie.....	5
3.1 Organisatiedoelen en Kernactiviteiten	5
3.2 Organisatie- en juridische structuur.....	6
3.3 Resultaten algemeen instellingsbeleid 2017.....	8
3.4 Risicomanagement.....	12
Hoofdstuk 4 Financieel beleid.....	14
4.1 Financiën op balansdatum	14
4.2 Wet Goed Onderwijs en Goed Bestuur.....	18
4.3 Gang van zaken gedurende het verslagjaar	19
4.4 Treasury.....	21
4.5 Aanbestedingen	21
4.6 Continuïteitsparagraaf / Toekomstige ontwikkelingen.....	21
4.7 Rapportage intern risicobeheersings- en controlesysteem	30
4.8 Rapportage toezichhoudend orgaan	31
Hoofdstuk 5 Jaarrekening 2017	35

Hoofdstuk 1 Voorwoord

Voor ieder kind een passende plek in het onderwijs om zich te kunnen ontwikkelen en voorbereiden op een betekenisvolle rol in de maatschappij, is de opdracht waar het Samenwerkingsverband Passend onderwijs PO Eindhoven, ook in het jaar 2017, zich voor heeft ingezet. Om hier uitvoering aan te geven zijn in 2017 veel plannen uitgevoerd en is het netwerk verder vorm gegeven om haar wettelijke opdracht te kunnen vervullen.

Het jaarverslag geeft een goed overzicht over 2017. Net als voorgaande jaren kent het samenwerkingsverband een compacte bestuursstructuur, met de nadruk op wettelijke taken en vraagsturing als basis voor verdere gezamenlijke activiteiten. Het dekkend netwerk wordt zo veel mogelijk door de schoolbesturen zelf, vanuit hun eigen onderwijskundige en pedagogische visie en opdracht, vormgegeven. Het samenwerkingsverband functioneert binnen dit geheel faciliterend en stimulerend naar de schoolbesturen, in de dynamiek van het continu vormgeven van een dekkend netwerk.

Het samenwerkingsverband kiest voor eenvoudige procedures en transparante verdeling van de ondersteuningsmiddelen. De uitvoering van het beleid en de gemaakte afspraken zijn beschreven in het ondersteuningsplan (2014-2018) en de aanvullingsplannen (2015-2016, 2016-2017, 2017-2018). Om met elkaar zicht te blijven behouden op de uitvoering van Passend Onderwijs, heeft het SWV een kwaliteitszorgplan opgesteld, waarin het SWV beschrijft op welke wijze de kwaliteit en resultaten van Passend onderwijs onderzocht, geborgd, verbeterd en verantwoord worden. In de tweede helft van 2017 is het vierjaarlijks onderzoek door de Inspectie uitgevoerd, waarbij het SWV op alle onderdelen voldoende is beoordeeld. Dit neemt niet weg dat het SWV klaar is, het is een nieuwe impuls zich te blijven ontwikkelen en voort te bouwen.

In de inleiding van het Jaarverslag 2016 werd aangegeven dat steeds de vraag gesteld moet blijven worden: Wat heeft dit kind nodig en hoe maken we het onderwijs passend? Ook anno 2017 is deze vraag aan de orde en vraagt het pedagogisch partnerschap in het belang van de ontwikkeling van het kind. Om dit te realiseren zijn goede afstemming en afspraken tussen schoolbesturen, maar ook met gemeenten en andere betrokkenen in de keten, van belang. Vanuit deze filosofie is dit jaar een start gemaakt met het Ondersteuningsplan 2018-2022, in samenspraak met de OPR en de ALV en met betrokkenheid van de gemeenten.

Het samenwerkingsverband is een gezamenlijke verantwoordelijkheid en biedt naast de wettelijke opdracht de mogelijkheid om als lerend netwerk de goede dingen te doen voor alle kinderen. De inzet en betrokkenheid in het veld helpen ons om onze ambities waar te maken. Namens het bestuur van het samenwerkingsverband dank ik iedereen die hieraan een bijdrage levert.

L.G. Roffelsen
Coördinator Samenwerkingsverband Passend Onderwijs PO Eindhoven

Hoofdstuk 2 Inleiding

Met dit bestuursverslag legt het bestuur van het samenwerkingsverband Passend onderwijs PO Eindhoven verantwoording af over de inzet en besteding van middelen en de daarmee bereikte resultaten. Het bestuursverslag kent de volgende opbouw:

- Algemene Informatie; hierin worden de juridische- en de organisatiestructuur beschreven en de kernactiviteiten weergegeven. Bij het Algemeen instellingsbeleid wordt beknopt ingegaan op het gevoerde beleid in het jaar 2017.
- Financieel beleid; hier wordt de financiële situatie geanalyseerd met behulp van kengetallen, de gang van zaken gedurende het kalenderjaar 2017 wordt besproken en er wordt ingegaan op de toekomstige ontwikkelingen.
- De jaarrekening 2017.



Voor uitgebreide monitorgegevens van het samenwerkingsverband verwijzen wij naar de jaarmonitor 2016-2017 zoals gepubliceerd op de website www.po-eindhoven.nl

Hoofdstuk 3 Algemene Informatie

3.1 Organisatiedoelen en Kernactiviteiten

Het samenwerkingsverband levert een bijdrage aan de ononderbroken ontwikkeling van leerlingen, op onderdelen die voortvloeien uit haar wettelijke taken en op extra onderwerpen die vanuit vraagsturing door de besturen worden aangegeven. Artikel 18, WPO geeft het doel van samenwerkingsverbanden aan: "Het samenwerkingsverband stelt zich ten doel een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen de basisscholen en speciale basisscholen te realiseren en wel zodanig dat leerlingen een ononderbroken ontwikkelingsproces kunnen doormaken en leerlingen die extra ondersteuning behoeven een zo passend mogelijke plaats in het onderwijs krijgen".

Samenwerkingsverband Passend onderwijs PO Eindhoven streeft er naar, door een goede samenwerking tussen regulier en speciaal basisonderwijs, zoveel mogelijk kinderen zo dicht mogelijk bij huis passend onderwijs te bieden. Het samenwerkingsverband is ervan doordrongen dat voor een aantal kinderen een speciale orthopedagogische of orthodidactische omgeving nodig is om hun mogelijkheden optimaal te benutten, er zal altijd Speciaal Basis Onderwijs (SBO) en Speciaal Onderwijs (SO) nodig zijn; overigens kan dit voor minder kinderen gelden dan er nu in het Speciaal (Basis) Onderwijs zitten en in de uitwerking kunnen variaties als tijdelijke plaatsing of arrangementen mogelijk zijn.

De wijze waarop het samenwerkingsverband dit wil realiseren staat beschreven in het ondersteuningsplan 2014-2018 en in de aanvullingsplannen 2015-2016, 2016-2017 en 2017-2018. Gedurende 2017 en 2018 wordt toegewerkt naar een herijking om te komen tot een nieuw ondersteuningsplan 2018-2022. In het ondersteuningsplan worden drie belangrijke uitgangspunten beschreven:

- **De wettelijke kaders definiëren ons ambitieniveau.**
Het inhoudelijk beleid is erop gericht basisscholen steeds meer in staat te stellen om zoveel mogelijk de aan hen toevertrouwde leerlingen binnen de basisschool thuisnabij te begeleiden, waarbij we weten dat een aantal leerlingen zijn aangewezen op de setting van het speciaal basisonderwijs of het speciaal onderwijs. Bij verwijzingen van leerlingen zijn de verwijzende school, de ontvangende speciale (basis)school en de ouders nadrukkelijk betrokken via het zogenaamde triade-overleg.
- **Besturen op hoofdlijnen.**
De belangrijkste verantwoordelijkheid en taak voor de kwaliteit van het onderwijs en de uitvoering van passend onderwijs ligt bij de schoolbesturen. Voor het samenwerkingsverband staat steeds de eigen verantwoordelijkheid van de schoolbesturen voorop.
Het SWV kiest er voor om de schoolbesturen optimaal te faciliteren, zodat zij op al hun scholen een hoog niveau van basisondersteuning kunnen bieden aan kinderen. Middelen worden zoveel mogelijk beschikbaar gesteld aan de schoolbesturen en hun scholen. Het samenwerkingsverband opereert vanuit het principe 'de verwijzer betaalt': er is een koppeling gelegd tussen de verwijzing door scholen naar het Speciaal Basis Onderwijs en/of het Speciaal Onderwijs en de middelen voor lichte en zware ondersteuning die de schoolbesturen ontvangen van het samenwerkingsverband.
- **Een compacte inrichting met een minimale overhead.**
Samenwerkingsverband Passend onderwijs PO Eindhoven werkt met een eenvoudige, transparante bestuursstructuur. Het eigenaarschap van het onderwijs ligt primair bij de scholen en het is aan de schoolbesturen hier invulling aan te geven. In deze filosofie nemen schoolbesturen eigen initiatieven; er kan zo een variëteit aan onderwijsarrangementen ontstaan in het basisonderwijs; BaO, SBO en SO moeten zichzelf profileren. Onderwerpen waar een duidelijk gezamenlijk belang speelt worden samen opgepakt; via vraagsturing kunnen vragen gesteld worden aan het samenwerkingsverband.

3.2 Organisatie- en juridische structuur

Het samenwerkingsverband Passend onderwijs PO Eindhoven bestaat uit 10 schoolbesturen voor (speciaal) basisonderwijs en 4 besturen voor speciaal onderwijs. Binnen de gemeenten Eindhoven, Best en Son & Breugel zitten 21.763 leerlingen (1-10-2017) op 71 basisscholen en 4 speciale basisscholen. Er zijn binnen het SWV 4 scholen voor speciaal onderwijs: ZMOK-school De Rungraaf (cluster 4), ZMLK-school MBS (cluster 3), Mytyschool Eindhoven (cluster 3) en Tyltyschool St. Emilius uit Son (meervoudig gehandicapte kinderen, cluster 3).

Het samenwerkingsverband Passend onderwijs PO Eindhoven kent de juridische vorm van een vereniging. Alle 14 deelnemende schoolbesturen zijn lid van de Vereniging Samenwerkingsverband Passend onderwijs Eindhoven PO3007.

In het onderstaand organogram wordt de inrichting van het SWV weergegeven.



Het samenwerkingsverband realiseert een compacte organisatie en een platte structuur waarin we de volgende onderdelen onderscheiden:

Het hoogste orgaan is de Algemene Leden Vergadering bestaande uit vertegenwoordigers van de 14 deelnemende schoolbesturen. Zij vervullen een toezichthoudende rol. De volgende rechtspersonen of hun rechtsopvolgers zijn (in 2017) lid van de vereniging:

- 01 Stichting Best Onderwijs;
- 02 PlatOO; bestuur openbaar en algemeen toegankelijk onderwijs;
- 03 Stichting De Vrije School Brabant;
- 04 Stichting De Vrije School Eindhoven-zuid;
- 05 Stichting Evangelisch Onderwijs Eindhoven;
- 06 Stichting Islamitische Educatie Zuid-Oost Nederland, Eindhoven;
- 07 SKPO: Stichting Katholiek en Protestants-christelijk Onderwijs Eindhoven e.o.;
- 08 SPVOZN: Stichting Primair en Voortgezet Onderwijs Zuid-Nederland;
- 09 SALTO: Stichting voor Algemeen Toegankelijk Onderwijs Eindhoven e.o.;
- 10 Vereniging voor Gereformeerd Onderwijs in Midden Brabant;
- 11 SSOE: Stichting Speciaal Onderwijs & Expertisecentra;
- 12 Stichting Emiliusschool, Son;
- 13 Aloysius Stichting, Voorhout;
- 14 Stichting Kempenhaeghe, Heeze.

De Algemene Ledenvergadering toetst het beleid van het bestuur en geeft goedkeuring.

De ALV is in 2017 2 keer ter vergadering bijeen geweest (waarvan 1 vergadering met OPR) en heeft (al dan niet schriftelijk) goedkeuring gegeven aan alle reguliere stukken uit de beleidscyclus aangeboden door het bestuur.

In 2017 aangeboden aan de ALV:

- Jaarverslag 2016;
- Aanvullingsplan 2017-2018;
- Begroting 2018 en meerjarenbegroting 2018-2022;
- Procuratieregeling;
- Treasurystatuut;
- Risicoanalyse;
- Jaarmonitor 2016-2017;
- Ondersteuningsplan 2018-2022 in concept.

Het bestuur van het samenwerkingsverband stelt het beleid vast. Het bestuur bestaat uit 6 leden. Het bestuur is verantwoordelijk voor beleidsvoorbereiding en beleidsuitvoering en heeft dit deels geman-
dateerd aan de coördinator van het samenwerkingsverband.

In 2017 bestond het bestuur uit de volgende personen:

Tot en met april 2017:

- Mevr. drs. C. van den Heijkant (voorzitter)
- Dhr. E. Leenders (penningmeester)
- Dhr. H. de Vries (secretaris)
- Mevr. Drs. A. Bus (lid)
- Dhr. P. Prijt (lid)
- Dhr. B. Krol (lid)

Vanaf september 2017:

- Mevr. drs. C. van den Heijkant (voorzitter)
- Dhr. B. Krol (secretaris)
- Dhr. H. de Vries (penningmeester)
- Mevr. Drs. A. Bus (lid)
- Dhr. P. Prijt (lid)
- Dhr. W. Kock (lid)

Het bestuur is in 2017 acht keer bijeen gekomen, waarvan 1 keer met OPR.

De belangrijkste onderwerpen die aan de orde zijn geweest¹:

- Het kwaliteitszorgplan met de bijbehorende monitoringscyclus;
- De TLV-aanvraagprocedure;
- Begroting 2018 en meerjarenbegroting 2018-2022;
- Aanvullingsplan op het OP 2017-2018;
- Ondersteuningsplan 2018-2022;
- Inspectiebezoek 2017.

Het bestuursbureau bestond in 2017 uit een coördinator en een officemanager.

De coördinatie van de dagelijkse gang van zaken in het samenwerkingsverband was in 2017 van januari tot en met maart in handen van een interimcoördinator. Mevr. Loes Roffelsen heeft per april 2017 de coördinatietaken op zich genomen.

Het ambtelijk secretariaat van het samenwerkings-verband is gehuisvest op het adres: Odysseuslaan 2, 5631 JM Eindhoven.

Het samenwerkingsverband had in 2017 geen eigen personeel in dienst.

¹ Voor de volledigheid verwijzen we naar de bijlage: besluitenlijst 2017 Bestuur PO Eindhoven.
Jaarverslag boekjaar 2017 PO3007

De ondersteuningsplanraad (OPR) van het samenwerkingsverband bestaat uit 14 leden.
Kieskring 1: SKPO (4 leden; 2 personeelsgeleding, 2 oudergeleding)
Kieskring 2: SALTO (4 leden; 2 personeelsgeleding, 2 oudergeleding)
Kieskring 3: Best Onderwijs (2 leden; 1 personeelsgeleding, 1 oudergeleding)
Kieskring 4: Besturen Speciaal onderwijs (2 leden; 1 personeelsgeleding, 1 oudergeleding)
Kieskring 5: Besturen Overige scholen Basisonderwijs en vrijwillig bij het SWV aangesloten Speciaal onderwijs (2 leden; 1 personeelsgeleding, 1 oudergeleding)
In 2017 is 1 lid afgetreden en 1 nieuw lid aangesteld. Eind 2017 was er nog 1 vacature binnen de OPR.

De OPR is in 2017 tien keer bij elkaar geweest. Bij zes bijeenkomsten sloot het bestuur van het SWV aan. De OPR-leden zijn eenmaal aangesloten bij een overleg van het bestuur van het SWV, en eenmaal bij een bijeenkomst van de ALV.

Onderwerpen die in 2017 onder andere aan de orde zijn geweest:

- De begroting en de meerjarenbegroting van het samenwerkingsverband (instemming van OPR).
- Het aanvullingsplan OP 2017-2018 (instemming van OPR).
- Inspectiebezoek.
- De OPR heeft in 2017 uitgebreid aandacht besteed aan de ontwikkeling van het ondersteuningsplan 2018-2022.

3.3 Resultaten algemeen instellingsbeleid 2017

De Wet passend onderwijs vraagt van het samenwerkingsverband invulling te geven aan een aantal inhoudelijke, organisatorische en financiële wijzigingen. Deze worden verwoord in het ondersteuningsplan. In het ondersteuningsplan en de jaarlijkse aanvulling op dit plan beschrijft het samenwerkingsverband hoe het inhoud geeft aan passend onderwijs voor alle leerlingen in Eindhoven, Best en Son en Breugel. Passend onderwijs PO Eindhoven startte daarbij al op een hoog niveau van ondersteuning voor kinderen die dat nodig hebben. De aanvulling op het ondersteuningsplan bouwt verder op wat de afgelopen jaren al bereikt is en de wijze waarop aan de zorgplicht invulling is gegeven.

Het ondersteuningsplan is een plan op hoofdlijnen. Het vertelt de koers van het samenwerkingsverband voor de komende jaren en regelt de noodzakelijke wijzigingen indien de wet die vraagt. De komende jaren werken de leerkrachten, schoolteams, de scholen en de besturen verder aan de concrete invulling van passend onderwijs. Dit gebeurt in nauw overleg met ouders, medezeggenschapsraden en de ondersteuningsplanraad en met de partijen rondom de school, zoals gemeenten en andere maatschappelijke partners.

Het ondersteuningsplan biedt daarbij de aangesloten schoolbesturen en hun scholen zoveel als mogelijk de ruimte om van passend onderwijs een succes te maken, waarbij alle betrokkenen worden geraadpleegd.

Dit plan is ter instemming voorgelegd aan de ondersteuningsplanraad (OPR) en over het plan is op overeenstemming gericht overleg (OOGO) gevoerd met de gemeenten Eindhoven, Best en Son en Breugel (wettelijk verplicht). Het plan wordt opgesteld voor een periode van vier jaar, waarbij elk schooljaar bijstellingen plaatsvinden. Een bijstelling door uitwerking en aanvulling van beleid, maar ook door veranderingen in leerlingaantallen en budgetten.

Beleidsmatige zaken

- In 2017 is verder gewerkt aan de feitelijke inrichting van het samenwerkingsverband Passend onderwijs PO Eindhoven.
- De diverse onderdelen van het ondersteuningsplan zijn aan de hand van een werkagenda uitgewerkt. Aanvullingen en uitwerkingen worden per schooljaar verwerkt in een aanvullingsplan. Begin 2017 werd het aanvullingsplan OP 2017-2018 gepresenteerd. In 2017 werd een aanvang gemaakt met het ondersteuningsplan 2018-2022.

- Er is regelmatig overleg gevoerd met de accountmanagers van OCW, mevr. Hester de la Parra en mevrouw Carola Vlooswijk, over de implementatie van Passend onderwijs.
- Het samenwerkingsverband beschikt over een communicatieplan.
Afspraken m.b.t. communicatie van bestuur en algemene ledenvergadering:
De voorzitter vertegenwoordigt het SWV, eventueel in samenwerking met de coördinator. De bestuursverslagen gaan enkel naar de bestuursleden. De besluitenlijst wordt in overeenstemming met het communicatieplan regelmatig ter informatie aan alle deelnemende schoolbesturen (ALV-leden) beschikbaar gesteld.

Uitvoeringszaken

- Vizyr in Heerlen was tot april 2017 het administratiekantoor voor het SWV. In april is de administratie overgenomen door ONS Onderwijsbureau te Heerlen.
- Infinite BV wordt, indien nodig, ingehuurd als externe controller.
- Het samenwerkingsverband neemt deel aan het Passend Traject Overleg (PTO), een regionale samenwerking tussen gemeenten en de samenwerkingsverbanden PO en VO, onder andere betreffende (potentiele) thuiszitters. Het SWV maakt actief deel uit van het PTO waarbinnen nauwe samenwerking is tussen SWV, Leerplicht en Jeugdhulp in de monitoring van (dreigende) thuiszittende leerlingen. Wet- en regelgeving met betrekking tot leerlingen die (tijdelijk) geen onderwijs kunnen volgen en gebruik maken van een (onderwijs) zorgarrangement is ingewikkeld. Dit vraagt constant afstemming met alle betrokken partners.
- Net als in het schooljaar 2015-2016, is in het school jaar 2016-2017 in de praktijk een uitermate hoge inspanning geleverd om voor leerlingen in het SWV zo snel mogelijk een passende en zo thuisnabij mogelijke onderwijsplek te vinden. Volgens de wettelijke definitie zijn er geen thuiszitters gemeld bij het SWV.
- Het samenwerkingsverband heeft structureel overleg met beleidsambtenaren van de gemeente Eindhoven, gemeente Best en gemeente Son en Breugel. In 2017 waren er, naast individuele gesprekken, zes gezamenlijke bijeenkomsten met beleidsambtenaren van alle drie de gemeenten. Daarnaast heeft het bestuur van het SWV jaarlijks overleg met de Wethouders van genoemde gemeenten en 1x per jaar OOGO met de Wethouders van deze gemeenten.
- Er is een werkgroep onderwijs-zorg-jeugdhulp die zich bezig houdt met afstemming op het gebied van Passend onderwijs, Jeugdzorg, WLZ en ZVW.
- Het samenwerkingsverband heeft in 2017 drie keer een bijeenkomst voor directeuren van S(B)O-scholen georganiseerd.
- Het samenwerkingsverband heeft de volledige groeiregeling voor SO en SBO beschikbaar gesteld.
- Eind 2017 is overgestapt naar een meer gebruiksvriendelijke digitale aanmeldingsprocedure voor het aanvragen van een TLV.
- Het SWV heeft een kwaliteitszorgplan en een daaraan gekoppelde monitoringscyclus. In een jaarmonitor verwerkt het samenwerkingsverband per schooljaar de evaluatiegegevens uit het kwaliteitszorgplan en de gegevens uit de monitoringscyclus. De jaarmonitor 2016-2017 is geheel uitgewerkt volgens het format van het kwaliteitszorgplan. De antwoorden op de kwaliteitsvragenlijsten, uitgezet bij alle schoolbesturen met een respons van 100%, zijn in de jaarmonitor verwerkt. Om privacyredenen is een publieksversie van deze jaarmonitor gemaakt. Voor specifieke gegevens over het schooljaar 2016-2017 verwijzen we naar deze jaarmonitor die gepubliceerd is op de website.
- Het samenwerkingsverband heeft een treasurystatuut, procuratieregeling, aanbestedingsbeleid en een risicoanalyse.
- Het samenwerkingsverband is aangesloten bij de Landelijke Bezwaaradviescommissie Toelaatbaarheidsverklaring S(B)O/(V)SO bij de stichting Onderwijsgeschillen. Deze commissie behandelt klachten over de TLV-procedure. De commissie heeft het SWV in 2017 niet benaderd. Het SWV heeft geen officiële klachten ontvangen m.b.t. het ontbreken van passende ondersteuning.
- Het SWV heeft eind 2017 bezoek gehad van de onderwijsinspectie en heeft een "voldoende" beoordeling gekregen. De definitieve inspectierapportage wordt in 2018 verwacht.

Resultaten monitor 2016-2017

De jaarmonitor 2016-2017 is gepubliceerd op de website van het samenwerkingsverband. In de jaarmonitor presenteert het samenwerkingsverband uitgebreide gegevens over onder andere verwijzingen naar SBO en SO. Enkele gegevens uit deze monitor:

Schoolverlaters

Alle leerlingen die in 2016-2017 schoolverlater waren hebben een passende plek in het voortgezet onderwijs gevonden.

Leerlingaantallen

leerlingaantallen	BaO	verschil	SBO	verschil	percentage (BaO)	SO	verschil	percentage (BaO+SBO)
1-10-2017	21.221	-153	542	-31	2,55%	388	14	1,78%
1-10-2016	21.374	-279	573	6	2,68%	374	4	1,70%
1-10-2015	21.653	-6	567	11	2,62%	370	4	1,67%
1-10-2014	21.659	15	556	-8	2,57%	366	4	1,65%
1-10-2013	21.644	-24	564	-27	2,61%	362	-22	1,63%
1-10-2012	21.668		591		2,73%	384	-8	1,73%

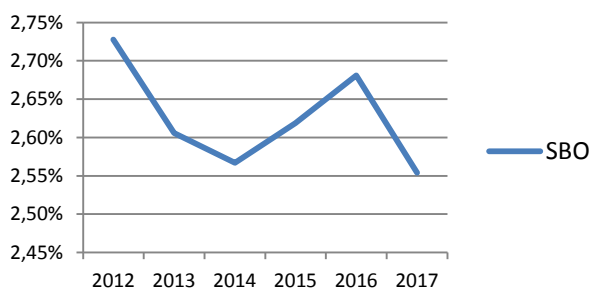
Getallen DUO onderwijsdata

De prognose is dat het leerlingaantal BaO de komende jaren nog licht daalt. Vanaf 2022 zal er weer een kleine stijging van het aantal BaO-leerlingen ontstaan.

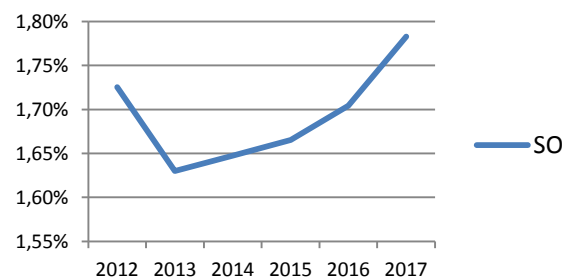
Het SWV hanteert geen streefcijfers wat betreft verwijzingen naar het SBO en SO, voor elk kind wordt gekeken wat de meest passende onderwijsplek is.

In 2017 daalde het deelnamepercentage aan het SBO, terwijl het deelnamepercentage aan het SO steeg. Er was in 2017 met name een sterke toename van het aantal leerlingen dat door het SBO verwezen werd naar het SO. Deze ontwikkelingen worden niet alleen kwantitatief gevolgd. Nadrukkelijk wordt gekeken naar de kwalitatieve oorzaken. Gezien het feit dat passend onderwijs nog een jonge ontwikkeling is valt nog geen duidelijke oorzaak aan te geven.

SBO deelname percentage



SO deelname percentage



Bekostiging SBO en SO vindt plaats conform de hiervoor door OCW vastgestelde categorieën met bijbehorende bekostigingsbedragen.

Naast de categorie SBO en de categorieën SO Laag, SO Midden, SO Hoog (onderverdeeld naar leeftijd jonger dan 8 jaar, en 8 jaar en ouder), kent het SWV geen arrangementen op SWV-niveau. Middelen worden overgemaakt naar schoolbesturen die vrij zijn om volgens eigen beleid arrangementen voor leerlingen samen te stellen.

Aantal SO-leerlingen op 1 oktober							
	jonger dan 8 jaar			8 jaar en ouder			
Datum	SO cat. Laag	SO cat. Midden	SO cat. Hoog	SO cat. Laag	SO cat. Midden	SO cat Hoog	SO totaal
1-10-2017*	74	11	14	228	28	33	388
1-10-2016	75	9	10	217	24	39	374
1-10-2015	66	10	11	218	19	46	370
1-10-2014	65	6	7	216	22	50	366
1-10-2013	74	10	9	206	18	45	362
1-10-2012	90	12	11	206	21	44	384
1-10-2011	82	10	11	228	20	41	392

* Voorlopige aantallen

Groeiregeling

Het samenwerkingsverband kent een ruime groeiregeling, waarbij voor elke groei-leerlingen zowel de materiele en personele basisbekostiging en ondersteuningsbekostiging wordt overgemaakt naar de betreffende SBO- of SO-school.

Groei SBO	
1-2-2017	21
1-2-2016	13
1-2-2015	14

Aantal SO-groeileerlingen							
	jonger dan 8 jaar			8 jaar en ouder			
Datum	SO cat. Laag	SO cat. Midden	SO cat. Hoog	SO cat. Laag	SO cat. Midden	SO cat Hoog	SO totaal
1-2-2017	10	2	1	12	0	2	27
1-2-2016	21	0	0	18	0	0	39
1-2-2015	12	1	1	11	0	0	25

Risicoleerlingen

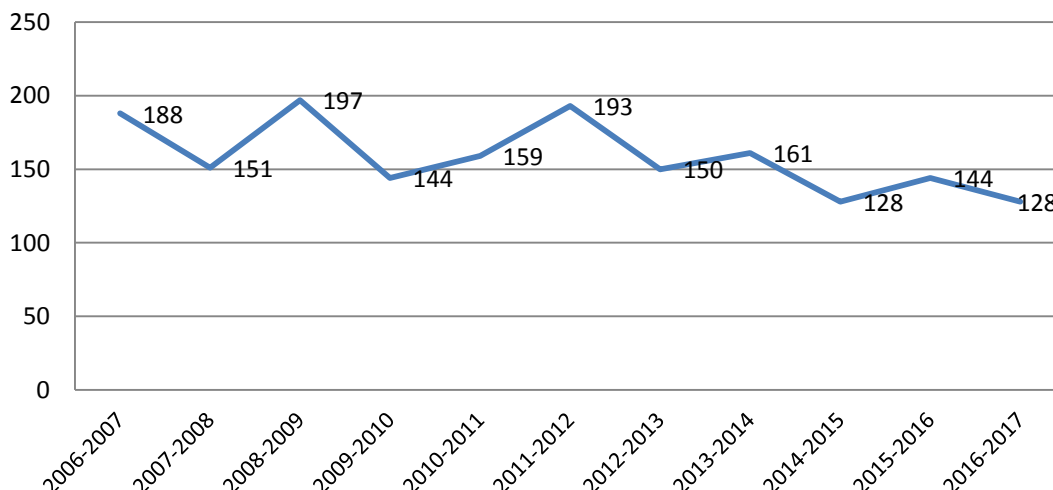
Zeven leerlingen zijn in het schooljaar 2016-2017 als risicoleerling geregistreerd bij het SWV. In 2014-2015 waren dit er nog 21. Geregistreerde risicoleerlingen vallen bij mogelijk latere verwijzing naar SBO of SO (Cluster 3 en 4) onder het solidariteitsbudget.

Afgegeven toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's)

Het samenwerkingsverband geeft TLV's af voor het speciaal basisonderwijs (SBO) en voor het speciaal onderwijs (SO).

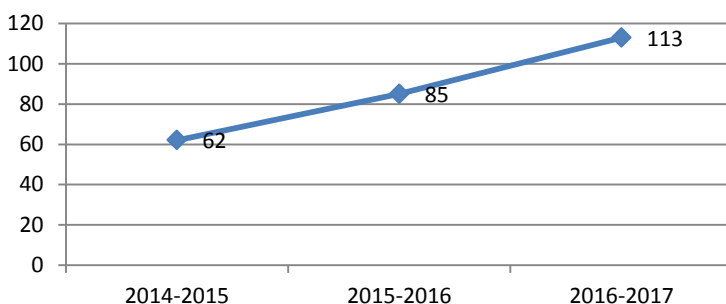
In het schooljaar 2017 werden er 128 TLV's SBO afgegeven voor leerlingen die niet eerder een TLV SBO hadden.

Afgifte 1e TLV SBO schooljaren 2006-2007 tm 2016-2017



In het schooljaar 2016-2017 werden er 113 TLV's SO afgegeven voor leerlingen die niet eerder een TLV SO hadden.

Afgifte 1e TLV SO



3.4 Risicomanagement

Het samenwerkingsverband heeft te maken met een lichte krimp in het leerlingenaantal. Bij een lichte krimp valt de daling in leerlingenaantal weg tegen de stijging van de begrotingsbedragen. In de meerjarenbegroting wordt bij een lichte daling uitgegaan van een gelijkblijvend leerlingenaantal en gelijkblijvende bedragen.

Door de bestuurlijke verantwoordelijkheid voor de kwaliteit van het onderwijs en de uitvoering van passend onderwijs ten principale bij de schoolbesturen te leggen, loopt het SWV risico's op het gebied van verantwoording (rechtmatige en doelmatige inzet middelen). Het samenwerkingsverband tracht dit risico zoveel als mogelijk te beperken door de uitgebreide jaarmonitor, hierin is een financieel verantwoordingsmodel opgenomen waarmee schoolbesturen de besteding van de ontvangen ondersteuningsmiddelen specificeren en verantwoorden.

Het samenwerkingsverband heeft te maken met een negatieve verevening 'ondersteuningsmiddelen'. Het saldo dat onder de schoolbesturen verdeeld wordt zal bij ongewijzigd beleid dalen van € 6.873.994 (2018) naar circa € 5.718.634 in 2021. (Een daling van € 1.155.361).

Hiermee is rekening gehouden in de meerjarenbegroting. Het samenwerkingsverband loopt hierop geen risico.

Het samenwerkingsverband monitort aan de hand van gegevens aangeleverd door scholen (jaarmonitor) en gegevens vanuit OCW (o.a. Kijkglas) continue de leerlingenstromen. Met gebruikmaking van deze monitorgegevens komt het SWV met een onderbouwde risicoanalyse waarbij risico's ook op schoolbestuursniveau uitgewerkt worden. Daling van het leerlingaantal, stijging in het verwijzingspercentage, de verevening en de toepassing van het bonus/malus systeem kunnen op schoolbestuursniveau een risico inhouden.

Er is een lichte stijging in het aantal verwijzingen naar SO. Dit leidt tot een grotere afdracht aan de SO-scholen. Bij het SBO zien we een lichte daling in leerlingaantallen. In de meerjarenbegroting wordt geanticipeerd op gelijke leerlingaantallen S(B)O. Indien verwijzingen naar S(B)O stijgen, lopen de aangesloten BaO-schoolbesturen risico (zeker in relatie met de negatieve verevening).

Voor de continuïteit van het bureau (personele frictie) van het samenwerkingsverband én als liquiditeitsbuffer hanteert het samenwerkingsverband € 250.000 als ondergrens in de algemene reserve. Om te voorkomen dat leerlingen (via onder-instroom en horizontale instroom verhuizing) moeilijk plaatsbaar zijn heeft het samenwerkingsverband een regeling 'risicoleerling' ingesteld. Dit werkt goed.

Mogelijke redenen voor hogere aantallen S(B)O en hogere uitgaven kunnen zijn:

- Groei door meer verwijzingen naar SBO en SO vanuit de reguliere basisscholen;
- Groei door stijging aantal collectieve 'risicoleerlingen';
- Groei vanuit voorschool (directe instroom);
- Groei omdat leerlingen met volledige vrijstelling 5a of uit de jeugdzorg (die niet in beeld zijn), een plek vinden binnen het funderend onderwijs (directe instroom);
- Groei in de afgifte categorie TLV Midden en Hoog.

Inhoudelijk maken de aangesloten schoolbesturen binnen het collectief van ons samenwerkingsverband beleid met als doelen:

- Niveau basisondersteuning BaO en ondersteuning SBO verhogen;
- Sturing op minder verwijzingen;
- Stimuleren actieve terugplaatsing SO-BaO, SO-SBO en SBO-BaO via herindicatieprocedure;
- Vanuit 'stepping-care' bekleed het SBO een positie tussen BaO en SO. Nadrukkelijke beleidskeuze Mogelijk inrichten 'voorportaal' om regie te kunnen voeren op instroom en terugstroom (op- en afschalen);
- Sturing op minder directe (onder) instroom, vanuit jeugdzorg en vanuit residentiele instellingen S(B)O;

Conclusie van de risicoanalyse is dat € 250.000 als financiële buffer binnen de algemene reserve, naast een kleine post "onvoorzien" van € 10.000 in de begroting, voldoende is om fricties in personeel en continuïteit af te dekken.

Hoofdstuk 4 Financieel beleid

De inzet van de zorgmiddelen over de jaren heen wordt verantwoord in het beleidsplan en in afgeleide vorm daarvan in de jaarlijkse aanvullingen op het ondersteuningsplan. Aan het ondersteuningsplan en de jaarlijkse aanvullingen wordt een begroting gekoppeld. Op de begroting 2017 is instemming verkregen van ondersteuningsplanraad (OPR) en is goedkeuring gegeven door de ALV.

In het ondersteuningsplan is aangegeven dat het het samenwerkingsverband er voor kiest om de schoolbesturen financieel te faciliteren, zodat alle scholen een hoog niveau van basisondersteuning en de benodigde extra ondersteuning kunnen bieden aan de kinderen. Het samenwerkingsverband is van mening dat juist door verder te investeren in de onderwijskwaliteit op de werkvloer, een duurzaam succes gemaakt kan worden van passend onderwijs voor elk kind en voor alle scholen.

Stelselwijziging

Op grond van de brief 'Verantwoording middelen extra ondersteuning' van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap, gedateerd op 1 december 2017, is de opbouw en toepassing van de Staat van baten en lasten in de jaarrekeningen van samenwerkingsverbanden aangepast. Om vergelijkbaarheid tussen realisatie 2017 met begroting 2017 en realisatie van vorig verslagjaar te behouden is de stelselwijziging in elke periode doorgevoerd. Gevolg is wel dat de kengetallen die gerelateerd zijn aan de Staat van baten en lasten aanzienlijk wijzigen. De benchmark gegevens van OC&W zijn alleen beschikbaar conform oude verantwoordingswijze. Daarom zijn in de onderstaande analyse de kengetallen die wijzigen, zichtbaar conform oude en nieuwe verantwoording.

4.1 Financiën op balansdatum

Onderstaand volgt een overzicht en analyse van de financiële situatie van SWV Passend Onderwijs Eindhoven e.o. op balansdatum 31-12-2017.

In 2017 heeft het samenwerkingsverband € 484.686 meer aan baten mogen ontvangen dan de € 12.848.935 begroot. De lasten bedroegen € 13.333.592 terwijl € 12.848.935 was begroot (zie paragraaf 4.3). Het resultaat uit baten en lasten is voor 2017 € 261.320.

2017	werkelijk	begroting
Baten OCW	13.333.622	12.848.935
Financiële baten/lasten	-30	0
Lasten; door OCW (inhoud.ondersteun.bekost.SO)	4.503.713	4.349.888
Overige lasten	8.568.559	8.499.047
Resultaat (fictief)	261.320	0

Het bestuur SWV heeft besloten elk jaar het exploitatieoverschot toe te voegen aan de algemene reserve, tot de algemene reserve het bedrag van € 250.000 heeft bereikt. Indien de algemene reserve € 250.000 is, wordt het resterende bedrag van het resultaat op balansdatum, verdeeld onder de schoolbesturen naar rato van een vastgestelde verdeelsleutel.

Het bestuur zal over 2017 € 261.320 (niet begroot) uit keren aan de schoolbesturen BaO en SBO voor doorontwikkeling basisondersteuning en compensatie negatieve verevening. Door deze extra uitbetaling komt het uiteindelijke resultaat van 2017 uit op € 0.

Het eigen vermogen van SWV PO Eindhoven binnen de algemene reserve bedraagt daarmee eind 2017 € 250.000. De bufferliquiditeit (frictie personeel en continuïteit) die het bestuur hanteert is gesteld op

€ 250.000. Het hanteren van een relatief lage bufferliquiditeit in algemene reserve is een bewuste beleidskeuze, waardoor schoolbesturen optimaal worden gefaciliteerd om de benodigde ondersteuning aan leerlingen op schoolniveau te realiseren.

Om het gewenste niveau van de bufferliquiditeit/weerstandvermogen te handhaven, is door het bestuur besloten tot verdeling bovenmatige reserve 2017. Dit besluit is in 2017 nog niet geëffectueerd. In de jaarrekening wordt dus € 261.320 opgenomen als kortlopende schuld. Dit beleid, deze werkwijze is gelijk aan vorig verslagjaar toen het bedrag over 2016 € 247.645 bedroeg.

Het samenwerkingsverband sluit op 31-12-2017 af met een jaarresultaat van € 261.320. Na toevoeging van de kortlopende schuld, bedraagt het resultaat € 0 en de algemene reserve € 250.000, conform de beleidsafspraken over de gewenste bufferliquiditeit.

Recapitulatie staat van baten en lasten 2017

Recapitulatie	Realisatie 2017	Begroting 2017
Totaal baten	13.333.622	12.848.935
Totaal lasten in fin.	13.072.302	12.848.935
Saldo baten en lasten exclusief doorbetaling	261.320	0
Verdeling exploitatieresultaat	261.320	
Resultaat baten en lasten inclusief doorbetaling	0	0

Kengetallen Vermogensbeheer

De vermogenspositie van het samenwerkingsverband PO Eindhoven is ultimo 2017 op orde. De kengetallen vermogens- en budgetbeheer zijn berekend en worden onderstaand nader toegelicht. Voor de eerste categorie kengetallen zijn de externe grenswaarden van OCW 'schoolorganisaties' ter vergelijk opgenomen. Voor alle kengetallen geldt dat er nog onvoldoende vergelijkende trendcijfers zijn van voorliggende jaren én daarbij komt nog de nuance dat de bedrijfsvoering van een samenwerkingsverband fundamenteel verschilt van die van schoolbesturen.

Kentallen vermogensbeheer	2017 stelselwijziging	2016 stelselwijziging	Ondergrens	Bovengrens	2016 Oud systeem	2015 Oud systeem
1: Kapitalisatiefactor (TV/TB)	4%	4%	0%	35%	165%	99%
2: Solvabiliteit (EV/TV)	47%	48%	20%	100%	48%	94%
3: Weerstandvermogen (EV-mv)/TB	2%	2%	10%	40%	78%	93%
4: Liquiditeit (VA/VS)	1,9	1,9	1,0	---	1,9	15,9
5: Rentabiliteit	0%	- 2%	0%	---	-96%	70%

Korte toelichting

OCW heeft onlangs besloten dat de post rijksbijdrage altijd de totale rijksbijdrage bevat, zonder saldering. Door deze stelselwijziging worden met ingang van de jaarrekening van 2017 de doorbetalingen aan schoolbesturen niet meer als aftrekpost in de baten verantwoord, maar als lasten. Voor berekening van de kengetallen wordt bij de baten uitgegaan van de totale rijksbijdragen. Waar in de jaarrekening voor 2016 volgens oude systematiek de baten slechts € 316.442 bedroegen, zijn deze baten na stelselwijziging € 13,1 mln. Voor het kengetal kapitalisatiefactor betekent dat de signaleringsgrens bovengrens wijzigt van 60% (oude systeem) naar 35% (na stelselwijziging).

1

Kapitalisatiefactor is: Totaal Kapitaal (-/- boekwaarde gebouwen en terreinen) / Totale Baten.

Het ministerie hanteert voor kapitalisatiefactor normatief een:

bovengrens van 60% voor kleine instellingen met < € 5 mln. jaarlijkse baten.

bovengrens van 35% voor grote instellingen met > € 8 mln. jaarlijkse baten.

Normatieve Kapitalisatiefactor, besturen	< € 5 mln. baten	> € 8 mln. baten
Bufferliquiditeit	10.0%	5.0%
Transactieliquiditeit	13.8%	8.5%
Financieringsfunctie	31.5%	20.5%
	55.3%	34.0%
Afgeronde signaleringsgrens	60.0%	35.0%

Bron: Staatscourant 24 november 2011 vastgesteld door Ministerie van OC&W.

Voor een samenwerkingsverband zonder gebouwen, inventaris en zonder personeel is dit kengetal eigenlijk qua investeringen niet zo relevant. Het samenwerkingsverband heeft nauwelijks boekwaarde vaste activa en een lagere financieringsbehoefte dan normatief verondersteld. De financieringsfunctie binnen het SWV is minimaal: door de investering in ICT in 2016 van € 1.956 heeft het samenwerkingsverband een jaarlijkse afschrijving ad. € 652.

Om in staat te zijn om regulier betalingsverkeer te laten plaatsvinden, wordt 8.5% van de totale baten normatief geadviseerd als kapitaalsbehoefte. Voor het SWV komt dat neer op ruim € 1,1 mln. Aangezien het saldo aan kortlopende schulden en vorderingen lager ligt, is dit ook minder representatief. De bufferliquiditeit is in het bestuur vastgesteld op € 250.000. Deze bedraagt in verhouding tot de totale baten € 13,3 mln. 2%. Normatief wordt door OC&W 5% als risicobuffer gehanteerd. Er is dus geen sprake van overmatig spaargedrag bij het samenwerkingsverband. De score in realisatie van kapitalisatiefactor 4% is niet zorgwekkend, maar het gevolg van bewuste beleidskeuzes.

2

Solvabiliteit is: Eigen Vermogen / Totaal Vermogen.

De solvabiliteit is een graadmeter voor de financiële onafhankelijkheid van een organisatie en geeft aan of de organisatie aan haar financiële verplichtingen kan voldoen.

Het samenwerkingsverband heeft langlopende verplichtingen in afdracht voor plaatsen en groei SBO en SO. Het resterend deel (geen verplichting) wordt na betaling overhead aan de schoolbesturen overgedragen voor basis- en extra ondersteuning op scholen. Bij een negatief resterend deel wordt geld conform vooraf gemaakte afspraken overgedragen van schoolbesturen naar het samenwerkingsverband.

3

Weerstandvermogen is (DUOPO): (Eigen vermogen -/- Materiële vaste activa) / Totale rijksbijdragen. Inzicht voor het bestuur in de capaciteit om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen. Een eenduidige norm is niet aan te geven. Feitelijk is voor een samenwerkingsverband een negatief resultaat niet mogelijk, omdat schoolbesturen dan verantwoordelijk gesteld worden om dit tekort naar rato van leerlingaantal aan te vullen. Deze ratio is voor een SWV eigenlijk niet relevant omdat er geen materiele activa zijn en de risico's zijn beperkt en overzichtelijk.

4

Liquiditeit (current ratio) is: (kortlopende vorderingen + liquide middelen) / kortlopende schulden.

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

De liquiditeit van 1,9 van het samenwerkingsverband is voldoende. Minimaal >1 is de norm.

5

Rentabiliteit = exploitatiesresultaat uit gewone bedrijfsvoering / totale baten. Normering > 0%.

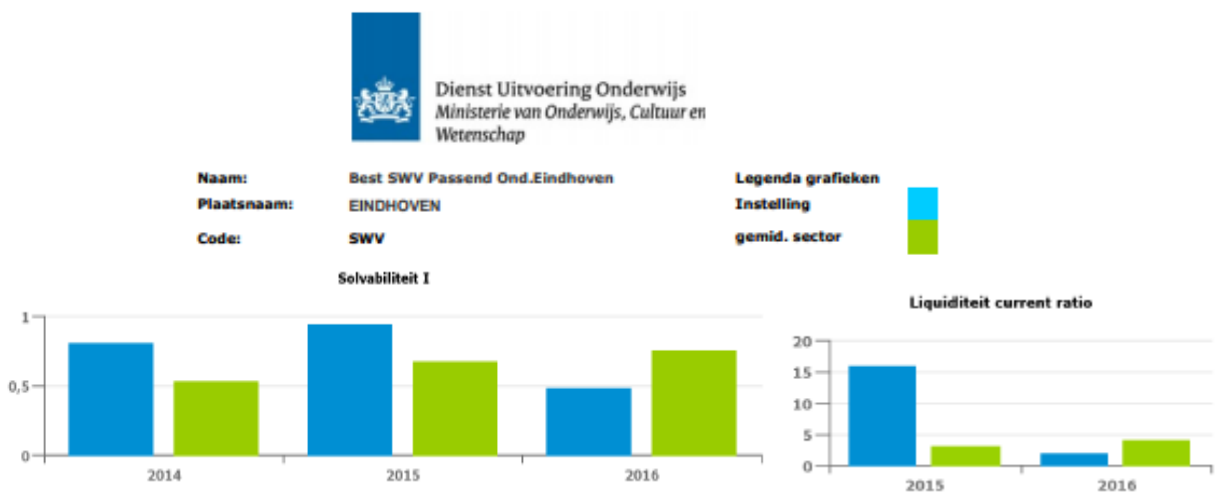
De rentabiliteit heeft betrekking op het rendement en geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat uit gewone bedrijfsvoering in relatie tot de totale baten.

Dat de rentabiliteit 0% is, is niet zorgwekkend. Zonder de extra doorbetaling van € 261.320 aan het einde van het verslagjaar, was de rentabiliteit 2,0% geweest.

Benchmarking SWV financiële kengetallen 2017

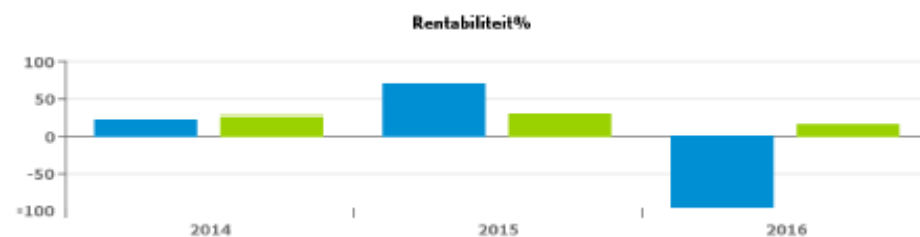
Benchmarking is een manier om de resultaten van het SWV te vergelijken met andere samenwerkingsverbanden binnen Passend Onderwijs. Onderstaand volgt een beeld van de landelijke ontwikkeling van diverse kengetallen in het primair onderwijs. Bron voor deze gegevens zijn onderwijsdata van het Ministerie van OC&W PO uit "financiële staat van het onderwijs 2016".

Liquiditeit en solvabiliteit SWV PO – landelijk uit financiële staat onderwijs 2016						
Kentallen vermogensbeheer	2015		2016		2017	
	SWV	land	SWV	land	SWV	Prognose land
Liquiditeit (VA/VS)	15,87	3,04	1,91	4,02	1,87	4,86
Solvabiliteit (EV/TV)	0,94	0,68	0,48	0,76	0,47	0,80



De bovenstaande ratio's solvabiliteit en liquiditeit zijn niet gewijzigd door de stelselwijziging.

Voor rentabiliteit is dat anders. Waar het SWV in 2016 voor stelselwijziging een resultaat van -96% liet zien, is dat gewijzigd naar -2%, door de doorbetaling aan schoolbesturen als lasten te gaan rubriceren.



Ook hier geldt dat geïsoleerde kengetallen niet zoveel toevoegen, maar moeten we naar het geheel kijken. Dit illustreert dat het verhaal achter de cijfers zeker zo belangrijk is. De rentabiliteit van -2% of

- 96% is voor het zelfde negatieve exploitatiesaldo, dat het gevolg is van extra niet begrote uitkeringen.

Waarderingskader financiële continuïteit

Minister Slob (Onderwijs) heeft in een antwoord op vragen van de Tweede Kamer geantwoord dat hij geen maximale grens aan de financiële reserves voor samenwerkingsverbanden passend onderwijs gaat stellen. Vanwege de verschillen in omvang, inrichting en beleidsvoerend vermogen (organisatorisch model) is het stellen van grenzen niet wenselijk. De sector moet werken aan betere verantwoording van de middelen, zoals de stelselwijziging.

Dat het vermogen van het samenwerkingsverband lager is dan normatieve streefwaarden is niet zorgwekkend. Feitelijk is de kapatalisatiefactor voor een samenwerkingsverband, met weinig materiële activa, als kental niet relevant. Bovendien zijn er beleidsafspraken dat schoolbesturen verantwoordelijk worden gesteld om tekorten naar rato van leerlingaantal aan te vullen.

Gebaseerd op de resultaten van de financiële kengetallen is er sprake van een gezonde situatie. Het samenwerkingsverband is in staat om zowel lopende verplichtingen evenals mogelijke tegenvallers op te vangen. Een prima financiële uitgangspositie voor 2018.

4.2 Wet Goed Onderwijs en Goed Bestuur

De minister, de inspectie, ouders, partners, maar ook de verschillende partijen binnen de onderwijsinstelling – leraren, schoolleiding, toezichthouders – verwachten steeds meer van het bestuur. Er komt steeds meer nadruk te liggen op het afleggen van verantwoording over de uitvoering van taken en de uitoefening van bevoegdheden. In het verlengde hiervan is de Code Goed Bestuur vastgesteld. In deze Code is opgenomen dat schoolbesturen de beschikbare middelen op een effectieve en verantwoorde wijze moeten inzetten ten behoeve van kwalitatief goed onderwijs.

Door de stelselwijziging door te voeren in de jaarrekening 2017, maar daarnaast ook in de meerjarenbegroting 2018 t/m 2021, komt het SWV aan de maatschappelijke en politieke wens tegemoet om de middelen beter te verantwoorden en daardoor transparantie over de besteding te vergroten. Het intern werken met een kalenderjaarbegroting komt dit proces en deze transparantie ook ten goede.

Zoals bij de de structuur van de vereniging al vermeld, zijn er geen medewerkers (fte's) bij het samenwerkingsverband in dienst. Medewerkers worden via detachering ingehuurd. Ontslaguitkeringen zijn niet aan de orde. De uren die het samenwerkingsverband compenseert aan de schoolbesturen, zijn de in de cao vastgestelde uren die de leden van de personeelsgeleding OPR als taakuren krijgen van hun bestuur. Bestuursleden ontvangen geen vergoeding voor hun werkzaamheden. Het schoolbestuur dat deelneemt aan het bestuur van het SWV krijgt een bestuursvergoeding op basis van werkelijk gemaakte kosten, met een maximum van € 2.000 per schooljaar. Dit wordt gemonitord via een presentielijst. De leden van het toezichthoudend orgaan (de ALV-leden) ontvangen geen vergoeding.

Verder bevordert de website <http://www.po-eindhoven.nl> de transparantie. Hier worden diverse organisatorische zaken, plannen, documenten en overzichten beschikbaar gesteld.

Samenwerkingsverband Passend onderwijs PO Eindhoven hanteert de Code in het Primair Onderwijs. Er zijn geen afwijkingen te melden m.b.t. tot deze Code.

4.3 Gang van zaken gedurende het verslagjaar

Kernachtig geformuleerd gaat het beleid om passende extra ondersteuning voor kinderen te realiseren; zo dicht mogelijk bij huis, zo snel als noodzakelijk, zo kort als verantwoord.

Doelstelling is om ondersteuning op maat voor leerlingen met speciale onderwijsbehoeften te realiseren. Hierbij neemt het samenwerkingsverband vooral de rol van het uitvoeren van wettelijke taken, met daarbij een minimale overhead. Overblijvende middelen gaan aan het einde van de periode naar de BaO-schoolbesturen volgens een vastgestelde verdeelsleutel (leerlingaantal BaO + SBO).

Om beter aan te sluiten bij de wetgeving en het inzicht te vergroten is in 2016 gestart om over te stappen op een cyclus met een kalenderjaar begroting. De meerjarenbegroting 2018 t/m 2022 is goedgekeurd door de Algemene Leden Vergadering in december 2017. Deze is in de continuïteitsparagraaf opgenomen.

Ontwikkeling baten

Als we de afwijkingen tussen realisatie en begroting 2017 beoordelen, in zowel absolute als procentuele zin, dan zijn deze verschillen niet als onverwacht of substantieel te bestempelen.

De ontvangen rijksbijdragen zijn € 484.686 (3,8%) hoger dan begroot voor het kalenderjaar. De kalenderjaar begroting 2017 is een afgeleide van de schooljaar begrotingen voor 2016–2017, waarbij rekening is gehouden met de leerlingaantallen van 1 oktober 2015 en schooljaar 2017–2018, waar het leerlingaantal van 1 oktober 2016 bepalend was. Hier ontstaan geen grote afwijkingen tussen realisatie en begroting.

Voor de bekostiging parameters is dat anders. Hierbij concentreren de afwijkingen zich op de personele en niet op de materiële component. Daar is sprake van prijsverschillen. De parameters voor de rijksbijdragen voor schooljaar 2016–2017 zijn met terugwerkende kracht bijgesteld per 5 september 2017. De parameters voor de rijksbijdragen voor schooljaar 2017–2018 zijn in eerste instantie per 30 maart 2017 bijgesteld en daarna per 19 oktober 2017. Dit veroorzaakt prijsverschillen tussen de rijksbijdragen in realisatie en begroting.

	Begroting 2017	Realisatie 2016-2017 5 sept.	Realisatie 2017-2018 19 okt.	Realisatie 2017-2018 30 maart
Lichte ondersteuning Personele bekostiging per leerling	€ 156,97	€ 161,29	€ 162,74	€ 161,68
Zware ondersteuning Personele bekostiging p leerling	€ 322,75	€ 331,65	€ 334,95	€ 332,77
Schoolmaatschappelijk werk per schoolgewicht	€ 112,22	€ 115,01	€ 116,04	€ 115,29

Onderstaande tabel geeft gedetailleerder nader inzicht in de afwijkingen.

(Rijks)bijdragen Ministerie van OCW	Realisatie 2017	Begroting 2017	Vershil 2017	Vershil 2017
	€	€	€	
Baten				
Lichte ondersteuning	3.677.931	3.539.423	138.508	+4%
Zware ondersteuning	8.103.351	7.807.574	295.777	+4%
Vereveningsbijdrage	1.451.070	1.399.369	51.700	+4%
School Maatschappelijk Werk	101.270	102.569	-1.299	-1%

Ontwikkeling lasten

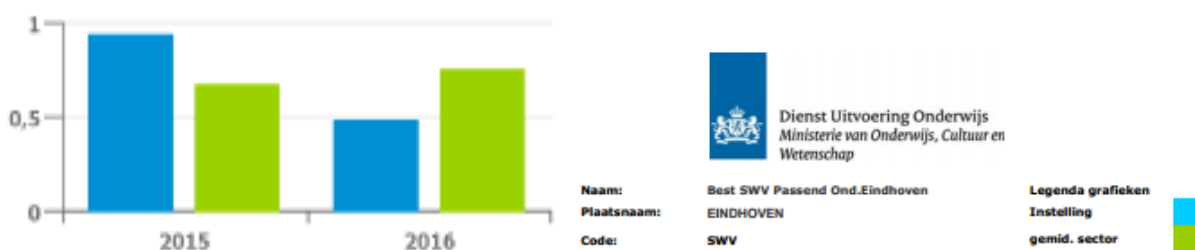
Door de stelselwijziging worden de doorbetalingen aan de schoolbesturen niet meer verrekend met de rijksbijdragen, maar als lasten verantwoord. De hogere doorbetaalde inhouding OC&W van 3,5% boven begroting correspondeert met de hogere bijstelling in de baten.

In 2017 was er een stijging in het leerlingaantal SO, maar waren er minder groeileerlingen binnen het SO als in 2016. Bij de groei op het SBO zagen we een daling in het leerlingaantal op 1 oktober, maar lichte stijging van het aantal groeileerlingen ten opzichte van 2016.

(Rijks)bijdragen Ministerie van OCW	Realisatie 2017	Begroting 2017	Vershil 2017	Vershil 2017
	€	€	€	
Lasten				
Inhouding OCW SO ondersteuningsbekostiging SO	4.503.713	4.349.888	153.825	+4%
Doorbetaling rijksbijdrage: SBO verplicht	584.710	576.281	8.429	+1%
Doorbetaling rijksbijdrage: LO	2.902.382	2.855.522	46.860	+2%
Doorbetaling rijksbijdrage: ZO	4.216.123	3.943.829	272.294	+7%
Doorbet. rijksbijdrage: flexibele instroom/groei SBO	117.326	107.620	9.706	+9%
Doorbet. rijksbijdrage: flexibele instroom/groei SO	480.301	623.446	-143.145	-23%
4.1 Doorbetaling rijksbijdrage: detachering personeel DIR	115.471	90.000	25.471	+28%
4.1 Doorbetaling rijksbijdrage: detachering pers overig	53.787	52.200	1.587	+3%
4.1 Doorbetaling personeel ov.kosten, studie, reis, werving	1.316	23.000	-21.684	-94%

In 2017 is drie maanden een interim coördinator ingehuurd, waardoor de kosten personeel directie beduidend hoger uitvielen dan begroot. Daar tegenover staat dat er bij overige personeelskosten een bedrag begroot was voor werving en selectie € 20.000. Hiervoor zijn in 2017 geen kosten gemaakt. Het aandeel van de gerealiseerde personele lasten € 170.574 ten opzichte van de totale lasten is 1,3%.

Personeelslasten / totaal lasten plus financiële lasten



Uit de benchmark blijkt dat dit aandeel in 2016 ook lager was, dan het gemiddelde aandeel in de sector over 2016 (voor stelselwijziging).

Overige lasten	Realisatie 2017	Begroting 2017	Vershil 2017	Vershil 2017
	€	€	€	
Lasten				
4.2 Afschrijvingen	652	1.334	-682	-51%
4.3 Huisvestingslasten	11.736	14.300	-2.564	-18%
4.4 Overige instellingslasten				
Administratie en beheer incl. OPR & bestuurskosten	55.995	90.065	-34.070	-38%
Overige instellingslasten incl. OZA & ontwikkelkosten	19.759	65.450	-45.691	-70%
Onvoorzien	9.000	56.000	-47.000	-84%

De overige materiële lasten van het samenwerkingsverband vallen op alle gebieden lager uit dan begroot. Na drie jaar Passend onderwijs lijkt er een stabiele situatie te zijn gevonden. Minder overige instellingslasten voor OPR, ontwikkeling, advisering en onderwijszorg arrangementen (OZA).

Dat er grip is op de financiële uitgaven blijkt ook uit de post onvoorzien binnen de overige lasten. Met een realisatie van € 9.000 tegenover € 56.000 begroot geeft dit aan dat er weinig bijzonderheden hebben plaats gevonden. De onvoorzien kosten die gemaakt zijn, betreffen enkel een eenmalig arrangement naar aanleiding van de sluiting van een particuliere school. Er is sprake van een beheerste situatie. Aanvullende actie is niet noodzakelijk. Het fictieve exploitatieresultaat is als bovenmatige middel in 2017 ad. € 261.320 doorbetaald aan de schoolbesturen. Deze extra doorbetaling is van een vergelijkbaar niveau als 2016: € 247.645 en 2015: € 250.000.

4.4 Treasury

Zoals in het Algemeen Instellingsbeleid beschreven heeft het samenwerkingsverband een treasurytaut en een procuratieregeling. Het bestuur draagt zorg voor een behoorlijk beheer van de beschikbare publieke middelen. Het beleid is dat de gelden zoveel als mogelijk verdeeld worden onder de besturen. Het treasurybeleid is formeel bekrachtigd door de penningmeester en de voorzitter. Er is slechts sprake van een SNS zakelijke bankrekening en een SNS spaarrekening. (Tijdelijke) overschotten worden op de spaarrekening gezet. Via de spaarrekening wordt het weerstandsvermogen opgebouwd. De toekomstige kasstromen worden transparant gemaakt in de meerjarenbegroting. Er zijn verder geen beleggingen in financiële vaste activa. Koersverliezen zijn niet aan de orde. Het bestuur van het samenwerkingsverband heeft bewust voor deze constructie gekozen om de flexibiliteit in de liquide middelen van het samenwerkingsverband te waarborgen.

Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving / Regeling beleggen en belenen worden in acht genomen, maar op het beleidsterrein treasury is sprake van weinig tot geen risico.

4.5 Aanbestedingen

Het SWV kiest er voor de schoolbesturen financieel optimaal te faciliteren. Dit betekent dat het bestuur van het SWV het ondersteuningsbudget dat resteert na aftrek van de ondersteuningsmiddelen voor de leerlingen in het SBO en SO en na aftrek van de kosten voor overhead en organisatie, jaarlijks beschikbaar stelt aan de schoolbesturen. Schoolbesturen zijn verantwoordelijk voor besteding van deze door hen ontvangen ondersteuningsmiddelen. Bij ongewijzigd beleid is het niet waarschijnlijk dat het samenwerkingsverband aanbesteding voor een bedrag van meer dan € 50.000 zal aangaan.

Aanbestedingen met een waarde van meer dan € 50.000 worden voorbereid en uitgezet door het bestuur van het samenwerkingsverband Passend onderwijs PO Eindhoven.

Het samenwerkingsverband Passend onderwijs PO Eindhoven zal met betrekking tot aanbestedingen handelen conform de Gewijzigde Aanbestedingswet 2012 (juli 2016).

Dit houdt in dat het samenwerkingsverband:

- Bij opdrachten met een waarde van meer dan € 50.000 meerdere offertes aan zal vragen.
- Bij opdrachten met een waarde van meer dan € 209.000 (2016 en 2017) / € 221.000 (2018 en 2019) ex btw Europees zal aanbesteden.

Het samenwerkingsverband zal de drempelwaarden aanpassen conform wettelijk vastgestelde herberkende drempelwaarden.

4.6 Continuïteitsparagraaf / Toekomstige ontwikkelingen

Toekomstparagraaf voor het samenwerkingsverband Passend onderwijs PO Eindhoven

Met ingang van 2016 wordt er verantwoord met een meerjarenbegroting op kalenderjaar. Deze is in 2017 opgesteld voor de periode 2018 tot en met 2022. In de begroting wordt de koers aangegeven.

Jaarlijks wordt de voortgang van de begroting beoordeeld en eventueel bijgesteld. Deze meerjarenbegroting 2018-2022 is vastgesteld door de ALV in december 2017.

Toekomstige grote verschuivingen in aantal leerlingen worden niet verwacht. Ook een wijziging in beleid van het samenwerkingsverband is niet aan de orde. Het SWV hanteert het bestuursmodel en zal naast de wettelijke afdrachten aan SO en SBO en overheadkosten SWV, middelen verdelen volgens een bonus-malussysteem zoals omschreven in het ondersteuningsplan.

De bufferreserve is op balansdatum 31-12-2017 op het gewenste niveau van € 250.000. In de meerjarenbegroting is daarom het resultaat van baten minus lasten overgedragen aan de schoolbesturen. Er is dus elk jaar een exploitatie resultaat van € 0. Er worden geen bijzondere investeringen voor toekomstige jaren verwacht. Het saldo fte blijft nihil. Zie ook paragraaf 3.4 risicomanagement.

Begroting 2018

versie 27-11-2017	2018	2017	2017
SWV Passend onderwijs PO Eindhoven	begroot	realisatie	begroot
BATEN			
lichte ondersteuning (LO)	3.629.673	3.677.931	3.539.423
zware ondersteuning (ZO)	8.010.350	8.103.351	7.807.574
verevening	1.156.695	1.451.070	1.399.369
schoolmaatschappelijk werk	92.252	101.270	102.569
inkomend grensverkeer SBO			
rente			
totale baten	12.888.969	13.333.622	12.848.935
LASTEN			
overdrachtsverplichting SBO (>2%)	593.484	584.710	576.281
afdracht SBO, peildatum (groei SBO)	179.948	117.326	107.620
afdracht SO, teldatum (via DUO)	4.535.510	4.503.713	4.349.888
afdracht SO, peildatum (groei SO)	429.411	480.301	623.446
uitgaand grensverkeer SBO			
lasten SBO en SO	5.738.353	5.686.050	5.657.235
personele lasten		170.574	165.200
operationele kosten SWV	276.622	97.143	227.149
overige personele en materiele lasten	276.622	267.717	392.349
lichte ondersteuning naar schoolbesturen	2.856.241	2.902.382	2.855.522
zware ondersteuning naar schoolbesturen	4.017.754	4.216.123	3.943.829
overdracht naar schoolbesturen	6.873.994	7.118.505	6.799.351
Financiële baten en lasten	0	30	0
kortlopende schuld extra overdracht naar schoolbesturen		261.320	
RESULTAAT	0	0	0

Meerjarenbegroting 2018-2022

versie 27-11-2017	2017	2017	2018	2019	2020	2021	2022
SWV Passend onderwijs PO Eindhoven	<i>begroting</i>	<i>realisatie</i>	begroot	prognose	prognose	prognose	prognose
BATEN							
lichte ondersteuning (LO)	3.539.423	3.677.931	3.629.673	3.629.673	3.629.673	3.629.673	3.629.673
zware ondersteuning (ZO)	7.807.574	8.103.351	8.010.350	8.010.350	8.010.350	8.010.350	8.010.350
verevening	1.399.370	1.451.069	1.156.695	746.178	255.075		
schoolmaatschappelijk werk	102.569	101.270	92.252	92.252	92.252	92.252	92.252
totale baten	12.848.935	13.333.621	12.888.969	12.478.452	11.987.349	11.732.274	11.732.274
LASTEN							
overdrachtverplichting SBO (>2%)	576.281	584.710	593.484	593.484	593.484	593.484	593.484
afdracht SBO, peildatum (groei SBO)	107.620	117.326	179.948	179.948	179.948	179.948	179.948
afdracht SO, teldatum (via DUO)	4.349.889	4.503.713	4.535.510	4.535.510	4.535.510	4.535.510	4.535.510
afdracht SO, peildatum (groei SO)	623.446	480.301	429.411	429.411	429.411	429.411	429.411
lasten SBO en SO	5.657.235	5.686.050	5.738.353	5.738.353	5.738.353	5.738.353	5.738.353
operationele kosten SWV, diverse	392.349	267.716	276.622	276.622	275.955	275.288	275.288
overige lasten	392.349	267.746	276.622	276.622	275.955	275.288	275.288
lichte ondersteuning naar schoolbesturen	2.855.522	2.902.382	2.856.241	2.856.241	2.856.241	2.856.241	2.856.241
zware ondersteuning naar schoolbesturen	3.943.829	4.216.123	4.017.754	3.607.237	3.116.801	2.862.393	2.862.393
kortlopende schuld schoolbesturen	-	261.320					
overdracht naar schoolbesturen	6.799.351	7.379.825	6.873.994	6.463.477	5.973.041	5.718.634	5.718.634
RESULTAAT	-	-	-	-	-	-	-

Toelichting meerjarenbegroting 2018-2022

Voor de leerlingaantallen op 1 oktober 2016 zijn de gegevens uit het overzicht financiële beschikkingen (Ofb) van 21 november 2017 en gegevens uit Kijkglas (1-10-2017 onderbouwing bekostiging deel 1, bijlage 2849740, aanmaakdatum 26-10-2017) gebruikt. Voor de bedragen is gebruik gemaakt van gegevens uit de Staatscourant; voor bedragen betreffende het personele deel stcrt 59340 voor 2017-2018 en voor bedragen betreffende het materiele deel stcrt 51878.

Baten

Lichte ondersteuning (LO)

De bekostiging lichte ondersteuning is gebaseerd op het aantal BaO-leerlingen binnen het SWV op de teldatum 1 oktober.

Zware ondersteuning (ZO)

De normbekostiging zware ondersteuning is gebaseerd op het aantal BaO- en SBO-leerlingen binnen het SWV op 1 oktober.

Verevening zware ondersteuning

De verevening zware ondersteuning zal tot en met 2020 afnemen. Vanaf 2021 is er geen vereveningsbijdrage meer.

Regeling schoolmaatschappelijk werk

Het budget schoolmaatschappelijk werk wordt als afzonderlijke bekostiging aan het SWV betaald, maar is niet geormerkt. Om deze reden wordt het budget toegevoegd aan de middelen zware ondersteuning. Het gaat om een structurele bijdrage. Ook hier zien we een daling in de baten.

Inkomend grensverkeer SBO

Het betreft leerlingen afkomstig van een BaO uit een ander SWV, die voor bekostiging niet vallen onder het SWV Passend onderwijs PO Eindhoven, en die op de teldatum 1 oktober op een SBO in ons SWV stonden ingeschreven mét een TLV van dat ander SWV. Met de aangrenzende SWV's is de onderlinge afspraak gemaakt dat we deze leerlingen in 2018 vooralsnog niet bij elkaar in rekening brengen.

Overige baten

Het samenwerkingsverband verwacht geen rentebaten.

Lasten

Overdrachtsverplichting aan SBO (>2%)

DUO maakt voor 2% van het aantal BaO- en SBO-leerlingen uit het SWV, bekostiging over naar het SBO, ongeacht het aantal leerlingen dat op het SBO zit. Als er op de teldatum 1 oktober meer dan 2% van de totale leerlingpopulatie BaO+SBO op het SBO zit, betaalt het SWV voor het aantal leerlingen boven de 2%. Het SWV maakt voor deze leerlingen het personele en materiele deel van de ondersteunings-bekostiging over naar het SBO.

Afdracht SBO, peildatum 1 februari (groei SBO)

Het SBO kent een groeiregeling (peildatum 1 februari).

Leerlingen die in de periode vanaf 2 oktober tot en met 1 februari in het daarop volgende jaar nieuw ingeschreven zijn op het SBO minus de leerlingen die in die periode zijn uitgeschreven, en die toe te wijzen zijn aan ons SWV, worden door het SWV aan het SBO bekostigd².

² Dit geldt niet voor leerlingen die al bekostigd werden op een SBO (doorstroom).
Jaarverslag boekjaar 2017 PO3007

Wettelijk draagt het SWV de basis- en ondersteuningsbekostiging (alleen het personele deel) over. Het SWV Passend onderwijs PO Eindhoven heeft besloten om niet alleen het personele deel, maar ook de materiele basis- en ondersteuningsbekostiging over te dragen aan het SBO.

Afdracht SO, teldatum 1 oktober (via DUO)

Leerlingen SO die op teldatum 1 oktober volgens wettelijk vastgestelde regels aan ons SWV worden toegewezen, worden rechtstreeks door DUO aan het SO betaald.

Afdracht SO, peildatum 1 februari (groei SO)

Afdracht door SWV, ondersteuningsbekostiging en basisbekostiging

Leerlingen die in de periode vanaf 2 oktober tot en met 1 februari in het daarop volgende jaar nieuw ingeschreven zijn op het SO minus de leerlingen die in die periode zijn uitgeschreven, en die toe te wijzen zijn aan ons SWV, worden door het SWV aan het SO bekostigd³.

Wettelijk draagt het SWV de ondersteuningsbekostiging (personele deel) over.

Het SWV Passend onderwijs PO Eindhoven heeft besloten om niet alleen het personele deel, maar ook de materiele ondersteuningsbekostiging over te dragen aan het SO.

Naast de ondersteuningsbekostiging maakt het SWV ook de basisbekostiging (personele en materiële deel) over voor de groei-leerlingen.

Uitgaand grensverkeer SBO

Het betreft leerlingen woonachtig in ons SWV die voor bekostiging vallen onder het SWV Passend onderwijs PO Eindhoven, en die op de teldatum 1 oktober op een SBO buiten ons SWV stonden ingeschreven mét een TLV van ons SWV. Met de aangrenzende SWV's is de onderlinge afspraak gemaakt dat we deze leerlingen in 2018 niet bij elkaar in rekening brengen.

In de bonusmalusberekeningen worden grensverkeerleerlingen meegenomen en toegerekend aan het verwijzende schoolbestuur. Mocht later blijken dat een buur-SWV wel bekostiging in rekening brengt, dan zal deze afdracht daardoor vallen onder de regeling "solidariteit" en wordt de bekostiging naar rato van het leerlingaantal (BaO en SBO) toegerekend aan elk schoolbestuur.

Operationele kosten SWV

In dit programma zijn de operationele kosten van het SWV opgenomen.

Ten opzichte van voorgaande jaren zijn er enkele wijzigingen:

De kosten voor gedetacheerd personeel zijn hoger; de coördinator zit in een hogere salarisschaal en de officemanager is 0,05 fte meer gaan werken.

Het SWV verwacht omstreeks mei 2018 een hausse aan TLV-aanvragen (verlenging TLV). Om zo goed als mogelijk binnen de "10-werkdagennorm" te blijven is, zoals in 2016, mogelijk externe administratieve ondersteuning nodig.

Binnen "externe ondersteuning" is een bedrag van € 1.500 voor het Autisme Steunpunt gereserveerd. Het betreft enkel ondersteuning van de coördinator.

Binnen "externe ondersteuning" is een bedrag opgenomen voor ondersteuning ten behoeve van het ontwikkelen van het ondersteuningsplan 2018-2022.

De verwachte kosten voor de externe controller (deskundigen-advies administratie en beheer) zijn gedaald. Financiële processen zijn helder uitgewerkt en vragen weinig ondersteuning.

Enkele posten die voorheen gedeeltelijk onder "bijzondere voorzieningen" opgenomen waren, zijn toegevoegd aan de post "operationele kosten".

Bijzondere voorzieningen

Onder de post "bijzondere voorzieningen" werd tot en met 2017 rekening gehouden met verwachte kosten op SWV-niveau betreffende onder andere: advisering onderwijzorgarrangementen, ontwikkelkosten, onvoorziene kosten op SWV-niveau en opbouw van een buffer binnen de algemene reserve om risico's op te vangen.

³ Dit geldt niet voor leerlingen die al bekostigd werden op een SO (doorstroom).
Jaarverslag boekjaar 2017 PO3007

Met ingang van 2018 worden er geen bedragen begroot voor bijzondere voorzieningen op SWV-niveau. Middelen gaan zoveel als mogelijk naar schoolbesturen. Arrangementen en bijzondere voorzieningen worden op het niveau van de individuele schoolbesturen geregeld en bekostigd.

Allocatie

Het SWV Passend onderwijs PO Eindhoven hanteert de afspraak dat na aftrek van de lasten, de overige baten naar rato verdeeld worden onder de BaO -en SBO-schoolbesturen volgens een verdeelsleutel gebaseerd op het leerlingaantal (BaO en SBO). Bij ongewijzigd beleid zal dit saldo (nu € 6.873.994) met name onder invloed van de verevening afnemen naar circa € 5.718.634 in 2021. (Een daling van € 1.155.361). In de uitgebreide meerjarenbegroting is deze allocatie per schoolbestuur uitgewerkt.

Risico's

Het samenwerkingsverband heeft als financieel risico de personeelskosten van het gedetacheerd personeel. Deze kosten zijn beraamd op € 250.000. In de algemene reserve wordt € 250.000 als ondergrens gehanteerd. De risicobuffer binnen de algemene reserve is op 1-1-2017 op niveau (€ 250.000).

Bonus-malus

Het SWV rekent de totale bekostiging voor het SBO en SO (ook het DUO-deel) middels een bonusmalussysteem toe aan de verwijzende schoolbesturen. Grensverkeerleerlingen worden in het bonusmalussysteem meegenomen.

Leerlingen vallende onder de regeling "solidariteit" worden naar rato van het leerlingaantal (BaO en SBO) toegerekend aan elk BaO-schoolbestuur.

Financiële baten en lasten

Het samenwerkingsverband verwacht geen rentebaten, noch rentelasten.

De de bovenstaande meerjarenbegroting wordt vertaald naar het verplichte format van OC&W. Hierbij is de verplichte stelselwijziging ook voor alle toekomstige jaren in acht is genomen. Met andere woorden, de (indirecte) uitbetalingen van het SWV aan de scholen wordt verantwoord als lasten.

Gegevensset

Onderstaand een overzicht van de veronderstelde ontwikkeling van de leerlingenaantallen en FTE's .

Prognose leerlingaantallen binnen het samenwerkingsverband						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
BaO	21.325	21.270	21.248	21.274	21.257	21.303
SBO	570	573	582	591	599	603

Gegevens afkomstig uit "leerlingenprognoses van vestigingen in het Primair Onderwijs 2012-2036"

Naar de cijfers zich nu laten aanzien zal de realisatie 1-10-2017 zijn:

BaO-leerlingen 21.223, SBO-leerlingen 542

Prognose FTE's						
		2018	2019	2020	2021	2022
		0	0	0	0	0

Het samenwerkingsverband is niet voornemens eigen personeel in dienst te nemen.

Leerlingaantallen en verwijzingen per schoolbestuur

2016-2017		solidariteit	SALTO	SKPO	EBS	Isl.BS	Best Ondw.	PlatOO	GBS	ISE	VSB	VBS Reg.	totaal
1-10-16	BaO		6.359	10.190	355	252	2.310	452	102	663	235	456	21.374
1-10-16	BaO + SBO		6.670	10.452	355	252	2.310	452	102	663	235	456	21.947
1-10-16	SBO deelname	241	102	198	4	3	9	4	0	0	9	3	573
1-10-16	SO	<8 Laag	60	5	6	2	0	1	0	0	1	0	75
		<8 Midden	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9
		<8 Hoog	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10
		8 eo Laag	180	14	21	0	0	1	0	0	0	1	217
		8 eo Midden	24	0	0	0	0	0	0	0	0	0	24
		8 eo Hoog	39	0	0	0	0	0	0	0	0	0	39
1-2-17	SBO	3	3	12	1	0	1	0	0	0	1	0	21
1-2-17	SO	<8 Laag	4	1	3	0	0	1	0	0	0	1	10
		<8 Midden	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2
		<8 Hoog	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
		8 eo Laag	8	1	2	0	0	0	0	0	0	1	12
		8 eo Midden	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		8 eo Hoog	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2

Leerlingaantallen en verwijzingen per schoolbestuur

2017-2018 - Prognose		solidariteit	SALTO	SKPO	EBS	Isl.BS	Best Ondw.	PlatOO	GBS	ISE	VSB	VBS Reg.	totaal
1-10-17	BaO		6.244	10.124	371	278	2.255	442	103	697	241	468	21.223
1-10-17	BaO + SBO		6.463	10.447	371	278	2.255	442	103	697	241	468	21.765
1-10-17	SBO deelname	238	94	187	5	0	5	3	0	0	7	3	542
	SBO grens uit	4	4	2	0	0	2	0	0	0	0	0	12
1-10-17	SO <8 Laag	57	4	9	0	0	3	0	0	0	0	1	17
	<8 Midden	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<8 Hoog	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	8 eo Laag	172	21	26	1	0	2	0	0	3	1	2	56
	8 eo Midden	28	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	8 eo Hoog	33	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prognose:													
1-2-18	SBO	21	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	21
1-2-18	SO <8 Laag	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10
	<8 Midden	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2
	<8 Hoog	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
	8 eo Laag	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	12
	8 eo Midden	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	8 eo Hoog	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2

Meerjaren exploitatiebegroting realisatie 2017 & begroting 2018 -2021

Best SWV Passend Ond.Eindhoven	realisatie 2017	begroting 2018	begroting 2019	begroting 2020	begroting 2021
3. Baten					
3.1 Rijksbijdragen	13.333.622	12.888.969	12.478.452	11.987.349	11.732.274
3.2 Overige overh.bijdragen en -subs.	-	-	-	-	-
3.3 Coll-,cursus-,les-en examengeld.	-	-	-	-	-
3.4 Baten werk i.o.v. derden	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	-	-	-	-	-
totaal baten	13.333.622	12.888.969	12.478.452	11.987.349	11.732.274
4. Lasten					
4.1 Personeelslasten	170.574	145.200	145.200	145.200	145.200
4.2 Afschrijvingen	652	667	507	-	-
4.3 Huisvestingslasten	11.736	12.300	12.300	12.300	12.300
4.4 Overige lasten	346.075	118.455	118.615	118.455	117.787
4.5 Doorbetaling aan schoolbeturen	12.804.555	12.612.347	12.201.830	11.711.394	11.456.987
totaal lasten	13.333.592	12.888.969	12.478.452	11.987.349	11.732.274
Saldo baten en lasten	30	-	-	-	-
Saldo financiële baten lasten	30-	-	-	-	-
Resultaat baten en lasten	-	-	-	-	-

Meerjaren balans realisatie 2017 en prognose 2018 t/m 2021 & kengetallen ontwikkeling

Als we deze exploitatiecijfers integreren in de bestaande eindbalans van 31 dec. 2017 dan zal de balans met kengetallen zich als volgt ontwikkelen voor 2018 t/m 2021.

Best SWV Passend Ond.Eindhoven	realisatie 2017	begroting 2018	begroting 2019	begroting 2020	begroting 2021
1. Activa					
1.1 Immateriële vaste activa	-	-	-	-	-
1.2 Materiële vaste activa	1.174	507	-	-	-
1.3 Financiële vaste activa	-	-	-	-	-
Vaste activa	1.174	507	-	-	-
1.4 Voorraden	-	-	-	-	-
1.5 Vorderingen	6.144	6.144	6.144	6.144	6.144
1.6 Effecten	-	-	-	-	-
1.7 Liquide middelen	528.456	529.123	529.630	529.630	529.630
Vlottende activa	534.600	535.267	535.774	535.774	535.774
Totale Activa	535.774	535.774	535.774	535.774	535.774
2. Passiva					
2.1 Eigen vermogen	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
<i>waarvan publiek eigen vermogen</i>	<i>250.000</i>	<i>250.000</i>	<i>250.000</i>	<i>250.000</i>	<i>250.000</i>
<i>waarvan privaat eigen vermogen</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
2.2 Voorzieningen	-	-	-	-	-
2.3 Langlopende schulden	-	-	-	-	-
2.4 Kortlopende schulden	285.774	285.774	285.774	285.774	285.774
Totale Passiva	535.774	535.774	535.774	535.774	535.774

Toelichting op de Balans

Er worden geen investeringen voor toekomstige jaren verwacht. Er is sprake van bestendigheid in beleidsvoering. Met een budget neutrale exploitatie in het verschiet (rentabiliteit 0%), zal de balans stabiel blijven.

De financiële kengetallen zullen zich, bij ongewijzigd beleid, als volgt ontwikkelen.

Best SWV Passend Ond.Eindhoven	realisatie 2017	begroting 2018	begroting 2019	begroting 2020	begroting 2021
Netto resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
kapitalisatiefactor	4%	4%	4%	4%	5%
solvabiliteit 1	47%	47%	47%	47%	47%
liquiditeit	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9
rentabiliteit	-	-	-	-	-
huisvestingslast : totale lasten	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
personele last : totale lasten	1,3%	1,1%	1,2%	1,2%	1,2%

4.7 Rapportage intern risicobeheersings- en controlesysteem

Aangezien de activiteiten binnen het SWV overzichtelijk zijn, is het optuigen van een uitgebreid risicobeheersing- en controlesysteem niet noodzakelijk. Het risicomanagement is reeds beschreven in paragraaf 3.4.

Het samenwerkingsverband werkt intern met een risico beheersingsysteem, verwerkt in een document "Administratieve organisatie". De administratie is uitbesteed aan een administratiekantoor. Mutaties in de administratie worden regulier verwerkt na codering en goedkeuring vanuit coördinator/bestuur. Bij het administratiekantoor vindt er een controle plaats op juistheid van codering en autorisatie. Betalingen worden verricht met een "vier-ogen principe". Er zijn afspraken gemaakt dat jaarlijks het jaarverslag wordt opgesteld met toetsing door een accountant en verantwoord aan het Ministerie van OC&W.

Financiële contouren voor de uitvoering worden in het ondersteuningsplan en de jaarlijkse aanvulling transparant gemaakt. Gedurende het jaar wordt maandelijks beoordeeld of de realisatie van baten en lasten synchroon loopt met de door het bestuur geaccordeerde begroting. De begroting wordt ingezet als stuurinstrument voor de beheersing van activiteiten. Afwijkingen worden geanalyseerd en er wordt bepaald of aanvullende actie noodzakelijk is om op koers te blijven. De begroting is vastgesteld door de Algemene Leden Vergadering (ALV). Door de stelselwijziging door te voeren in de jaarrekening 2017, maar daarnaast ook in de meerjarenbegroting 2018 t/m 2021, komt het SWV aan de maatschappelijke en politieke wens tegemoet om de middelen beter te verantwoorden en daardoor transparantie over de besteding te vergroten. Het intern werken met een kalenderjaarbegroting komt dit proces en deze transparantie ook ten goede.

Verder werkt het samenwerkingsverband met een allocatie systematiek. Het SWV Passend onderwijs PO Eindhoven hanteert de afspraak dat na aftrek van de lasten, de overige baten naar rato worden verdeeld onder de BaO -en SBO-schoolbesturen volgens een verdeelsleutel gebaseerd op het leerlingaantal (BaO en SBO). Bij het opstellen van de meerjarenbegroting is een apart tabblad "Allocatie" opgenomen waarin dit bedrag gespecificeerd wordt. Het totaalbedrag dat onder schoolbesturen verdeeld wordt zal bij ongewijzigd beleid dalen van € 6.873.994 (2018) naar circa € 5.718.634 in 2021. (Een daling van € 1.155.361).

Tot en met juli worden er vanuit de begroting middelen overgemaakt naar de schoolbesturen conform de begroting. Omstreeks april worden vanuit OCW nieuwe bedragen voor het schooljaar bekend gemaakt. Na herberekening worden van augustus t/m oktober aangepaste bedragen overge-

maakt. In november volgt een eindafrekening met bijgestelde bedragen voor november en december. Er is sprake van bestendig beleid.

Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Zie paragraaf 3.4

Communicatie met betrokkenen over potentiële en eventuele beheersing van risico's vindt dikwijls plaats bij het reguliere besluitvormingsproces. In 2017 is er een (risico)analyse gemaakt waarbij rekening is gehouden met:

- Verevening;
- Daling leerlingenaantallen;
- Mogelijk daling of stijging SO-leerlingen (en daling of stijging in zwaarte);
- Mogelijke daling of stijging SBO-leerlingen;
- Fluctuaties groeileerlingen;
- Residentiele leerlingen;
- Invloed vluchtelingen.

4.8 Rapportage toezichhoudend orgaan

Hiervoor wordt verwezen naar paragraaf 1.2. en de bijlage 'Verklaring Algemene Ledenvergadering' (volgende pagina).

De coördinator rapporteert regulier aan het bestuur over de voortgang. Het bestuur beoordeelt of de financiële realisatie binnen de kaders van het financiële beleid past en of de uitvoering nog financiële ruimte biedt of niet. Gaat alles naar wens en is de inzet van middelen passend?

Het bestuur legt o.a. verantwoording af aan OCW en deelnemende schoolbesturen over het gevoerde beleid en of de inzet en overdracht effectief en efficiënt heeft plaats gevonden. Op bestuurlijk niveau worden eventuele klachten besproken en verdere acties bepaald. Bevoegdheden en verantwoordelijkheden van het bestuur en management zijn expliciet vastgelegd in de statuten en het huishoudelijk reglement. Deze documenten dienen als basis voor een weloverwogen inbedding van het financiële beleid op basis van beginselen van een verantwoord beheer. Denkend aan controleerbaarheid, functiescheiding en afbakening van verantwoordelijkheden en bevoegdheden.

Verklaring Algemene Ledenvergadering

Verslag van toezichthoudend orgaan: ALV 2017

Het samenwerkingsverband Passend onderwijs PO Eindhoven kent de juridische vorm van een vereniging. Alle 14 deelnemende schoolbesturen zijn lid zijn van de vereniging. Binnen deze vereniging fungeert de Algemene Ledenvergadering als toezichthoudend orgaan.

Leden

Het hoogste orgaan van de vereniging is de Algemene Leden Vergadering bestaande uit vertegenwoordigers van de 14 deelnemende schoolbesturen. Zij vervullen een toezichthoudende rol. Daarnaast kent de ALV een eigen technisch voorzitter; dhr. J. van Dijen.

De volgende rechtspersonen of hun rechtsopvolgers zijn (in 2017) lid van de vereniging:

01. Stichting Best Onderwijs;
02. PlatGO; bestuur openbaar en algemeen toegankelijk onderwijs;
03. Stichting De Vrije School Brabant;
04. Stichting De Vrije School Eindhoven-zuid;
05. Stichting Evangelisch Onderwijs Eindhoven;
06. Stichting Islamitische Educatie Zuid-Oost Nederland, Eindhoven;
07. SKPO: Stichting Katholiek en Protestants christelijk Onderwijs Eindhoven e.o.;
08. SPVOZN: Stichting Primair en Voortgezet Onderwijs Zuid-Nederland;
09. SALTO: Stichting voor Algemeen Toegankelijk Onderwijs Eindhoven e.o.;
10. Vereniging voor Gereformeerd Onderwijs in Midden Brabant;
11. SSOE: Stichting Speciaal Onderwijs & Expertisecentra
12. Stichting Emiliusschool, Son;
13. Aloysius Stichting, Voorhout;
14. Stichting Kempenhaeghe, Heeze.

Algemene Ledenvergaderingen in 2017


De Algemene Ledenvergadering toetst het beleid van het bestuur en geeft goedkeuring.

De ALV is in 2017 2 keer ter vergadering bijeen geweest waarvan 1 keer met de DPR ten behoeve van het ondersteuningsplan 2018-2022. De ALV heeft goedkeuring gegeven aan alle reguliere stukken uit de beleidscyclus aangeboden door het bestuur.

- Jaarverslag 2016;
- Aanvullingsplan 2017-2018;
- Begroting 2018 en meerjarenbegroting 2018-2022;
- Procuratoriegeling;
- Treasurystatuut;
- Risicoanalyse;
- Jaarmonitor 2016-2017.

Ondertekening

Datum: 13 december 2017


Dhr. J. van Dijen

voorzitter Algemene Ledenvergadering samenwerkingsverband Passend onderwijs PO Eindhoven

BESLUITENLIJST BESTUUR en ALV Passend onderwijs PO Eindhoven 2017

Vergaderdata 2017 bestuur:

26-01-2017; 14-03-2017; 18-05-2017;
 20-06-2017, 19-09-2017; 27-10-2017;
 27-11-2017.

Vergaderdata 2017 ALV:

12-04-2017 (vervallen);
 31-10-2017; 13-12-2017.

Nr	Datum	BESLUIT BESTUUR	uitvoering
09	27-11-17	Aangepaste begroting, meerjarenbegroting en toelichting als voorgenomen besluit naar ALV en ter kennisgeving naar OPR.	
08	27-11-17	Met ingang van 2018 geen "Bijzondere voorzieningen" opnemen in de begroting.	1-1-18
07	27-11-17	De bufferliquiditeit blijft € 250.000 en zal als ondergrens van de algemene reserve gehanteerd worden.	1-1-18
06	27-11-17	Van de Jaarmonitor 2016-2017 wordt een publiekversie (samenvatting) gemaakt waarin school- en bestuursgegevens geanonimiseerd worden.	
05	27-11-17	De uitgebreide Jaarmonitor 2016-2017 gaat – voor intern gebruik – naar de ALV en de OPR.	
04	27-11-17	Notulen van het bestuursoverleg 19-09-2017 zijn goedgekeurd en vastgesteld.	27-11-17
03	19-09-17	Op vrijdag 27 oktober, van 13.00 tot 17.00 uur, is er een extra bestuursoverleg met als onderwerp visie, missie en ambitie. Strategie ten aanzien van het ondersteuningsplan. Eén medewerker van OOG zal die sessie begeleiden.	27-10-17
02	19-09-17	Stappenplan escalatie PTO: Aan stap 4a en 4b de doorzettingsmacht betreffende afgifte TLV koppelen, zoals eerder voor SWV PO Eindhoven is vastgesteld (Aanvulling TLV-procedure 170314).	
01	19-09-17	Notulen van het bestuursoverleg 20-06-2017 zijn goedgekeurd en vastgesteld.	20-06-17
29	20-06-17	Urenuitbreiding officemanager 0,1 fte (4 uur per week) m.i.v. 1 augustus 2017.	M.i.v.1-8-17
28	18-05-17	De drie wethouders van de gemeenten krijgen schriftelijk verzoek om het Aanvullingsplan 2017-2018 goed te keuren.	
27	18-05-17	Het Jaarverslag 2016 is goedgekeurd.	
26	18-05-17	De Risicoanalyse is goedgekeurd.	
25	18-05-17	Het bestuur besluit het kwaliteitszorgplan 2.0 als werkdocument te gebruiken.	
24	18-05-17	Wijziging samenstelling bestuur SWV per 18 mei 2017: H. de Vries penningmeester, B. Krol secretaris.	M.i.v. 18-5-17
23	14-03-17	Het Aanvullingsplan 2017-2018 wordt met enkele wijzigingen goedgekeurd.	
22	14-03-17	De Jaarrekening 2016 gaat niet conform planning op 15-03-2017 naar de accountant voor controle.	15-03-17
21	14-03-17	Het bestuur gaat akkoord met aanpassing van de aanvraagprocedure TLV zoals omschreven in bijlage 1.	
20	14-03-17	Het bestuur besluit dat indien "ONS Onderwijsbureau" onder dezelfde contractuele condities als Vizyr de financiële administratie van het samenwerkingsverband kan blijven voortzetten, het samenwerkingsverband een contract zal afsluiten en bereid is om een extra maandbedrag te betalen.	
19	26-01-17	De coördinator kan de planning rondom het nieuwe ondersteuningsplan 2018-2022 uitzetten volgens voorgesteld tijdsplan en communiceren met OPR.	
18	26-01-17	Het SWV belegt geen doorzettingsmacht ten aanzien van plaatsing op een school. SWV biedt <u>altijd</u> passend onderwijs, niet-schoolgaand: dan doorzettingsmacht bij leerplicht en wethouder.	
17	26-01-17	Als het SWV door Onderwijsgeschillen uitgenodigd wordt om informatie te verstrekken, treedt de coördinator op namens het bestuur. Het SWV blijft neutraal. Inkomende post specifiek gericht aan het SWV, wordt geanonimiseerd gedeeld	

		met het bestuur. Uitgaande post wordt geanonimiseerd gedeeld met het bestuur.	
16	26-01-17	Het treasurystatuut is vastgesteld.	M.i.v. 1-1-16
15	26-01-17	De procuratieregeling is vastgesteld.	M.i.v. 1-1-16
14	26-01-17	Meerjarenbegroting 2017-2021 is vastgesteld.	
13	26-01-17	Begroting 2017 is vastgesteld.	

Nr.	Datum	BESLUIT ALV	Uitvoering
07	13-12-17	Het jaarverslag 2017 van de ALV wordt met drie correcties unaniem goedgekeurd.	
06	13-12-17	De ALV besluit unaniem een accountant aan te wijzen voor 4 jaar (2018 t/m 2021) – tenzij significante wijzigingen in werkwijze en/of tarieven. Jaarlijks een offerte, en telkens een jaarcontract aangaan. Govers onderwijsaccountants als accountant, tenzij significante wijzigingen in werkwijze en/of tarieven.	m.i.v. 2018
05	13-12-17	De ALV keurt unaniem de Meerjarenbegroting 2018-2022 goed.	m.i.v. 2018
04	13-12-17	De ALV keurt unaniem de Begroting 2018 goed.	m.i.v. 2018
03	13-12-17	De ALV heeft geen vragen of opmerkingen over de besluitenlijst van het bestuur 2016-2017 en 2017-2018 t/m november 2017.	
02	13-12-17	De ALV keurt unaniem de besluitenlijst ALV 2016-2017 goed.	
01	13-12-17	De notulen van de Algemene Ledenvergadering 15 december 2016 zijn goedgekeurd en vastgesteld.	
08	schriftelijk	De ALV keurt het Jaarverslag 2016 goed.	
07	Schriftelijk	De ALV keurt het Aanvullingsplan 2017-2018 goed.	
06	schriftelijk	De ALV keurt de procedure Jaarverslag 2016 goed. Het door de accountant goedgekeurde Jaarverslag 2016 wordt digitaal aan de ALV-leden van het SWV gestuurd. De ALV-leden geven binnen een week na ontvangst op het bijgevoegde toestemmingsformulier aan of ze wel/niet hun goedkeuring verlenen aan het jaarverslag 2016.	



SWV Passend Onderwijs PO Eindhoven PO3007
te Eindhoven

JAARREKENING 2017

SWV Passend Onderwijs PO Eindhoven PO3007
Odysseuslaan 2
5631 JM EINDHOVEN

	PAGINA
Financiële positie	37
Resultaat	38
Kengetallen	39
B Jaarrekening	
B1 Grondslagen voor de jaarrekening	40
B2 Balans per 31 december 2017	43
B3 Staat van baten en lasten 2017	45
B4 Kasstroomoverzicht 2017	46
B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans	47
1.2 Materiële vaste activa	47
1.5 Vorderingen	48
1.7 Liquide middelen	48
2.1 Eigen vermogen	49
2.6 Kortlopende schulden	49
G -model geormerkte doelsubsidies	50
Gebeurtenissen na balansdatum	51
B6 Niet uit de balans blijkende verplichtingen	52
B8 Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	54
3.1 (Rijks)bijdragen OCW	54
3.5 Overige baten	54
4.1 Personele lasten	55
4.2 Afschrijvingslasten	55
4.3 Huisvestingslasten	55
4.4 Overige instellingslasten	55
4.5 Doorbetaling aan schoolbesturen	56
5 Financiële baten en lasten	56
Bezoldiging topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen (WNT)	57
(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten	58
C Overige gegevens	
C1 Controleverklaring	59
Bijlagen	
D1 Gegevens over de rechtspersoon	63
B7 Overzicht verbonden partijen	64

Financiële positie

2017

Ter analyse van de financiële positie dient de volgende opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de balansen:

Vergelijkend balansoverzicht

	31-12 2017		31-12 2016	
	x € 1.000	%	x € 1.000	%
Activa				
Materiële vaste activa	1	0,2%	2	0,3%
Financiële vaste activa	0	0,0%	0	0,0%
Vorderingen	6	1,1%	2	0,4%
Effecten	0	0,0%	0	0,0%
Liquide middelen	529	98,6%	519	99,3%
	<u>536</u>	<u>100,0%</u>	<u>523</u>	<u>100,0%</u>
Passiva				
Eigen vermogen	250	46,7%	250	47,8%
Voorzieningen	0	0,0%	0	0,0%
Kortlopende schulden	286	53,3%	273	52,2%
	<u>536</u>	<u>100,0%</u>	<u>523</u>	<u>100,0%</u>

Resultaat

Het resultaat over 2017 bedraagt € 0.

Het resultaat kan als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2017 <u>x € 1.000</u>	Begroting 2017 <u>x € 1.000</u>	Realisatie 2016 <u>x € 1.000</u>
Baten			
(Rijks)bijdragen OCW	13.334	12.849	13.074
Overige overheidsbijdragen	0	0	0
Overige baten	0	0	0
Totaal baten	<u>13.334</u>	<u>12.849</u>	<u>13.074</u>
Lasten			
Personele lasten	171	165	114
Afschrijvingen	1	1	0
Overige materiële lasten	358 *	226	620
<i>* verdeeld: Bovenmatige middelen 2017</i>	<i>261</i>		
<i>Overige</i>	<i>97</i>		
Doorbetalingen aan schoolbesturen	12.805	12.457	12.647
Totaal lasten	<u>13.335</u>	<u>12.849</u>	<u>13.381</u>
Saldo baten en lasten	0	0	-307
Financiële baten en lasten			
Financiële baten en lasten	0	0	1
Resultaat baten en lasten	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>-306</u></u>

Kengetallen

Met de kengetallen kan de financiële toestand van de stichting worden beoordeeld en gemeten.
De kengetallen geven de toestand op 31 december weer, er is dus sprake van een momentopname.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Liquiditeit <i>(vlottende activa incl. liquide middelen/kortlopende schulden)</i>	1,87	1,91
Solvabiliteit 1 <i>(eigen vermogen (excl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)</i>	46,66	47,81
Solvabiliteit 2 <i>(eigen vermogen (incl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)</i>	46,66	47,81
Rentabiliteit <i>(saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten * 100%)</i>	0,00	-2,34
Weerstandvermogen <i>(eigen vermogen -/- materiële vaste activa) / totale rijksbijdragen * 100%</i>	1,87	1,90
Personele lasten / totale lasten	1,28	0,85
Materiële lasten / totale lasten	98,72	99,15
Kapitalisatiefactor <i>(balanstotaal -/- bw geb&terr) / (totaal baten + fin.baten) * 100%</i>	4,02	4,00

B1 Grondslagen voor de jaarrekening

Toelichting op de (geconsolideerde) balans en winst-en-verliesrekening

1. Algemene toelichting

1.1 Activiteiten

Samenwerkingsverband PO 30.07 is het bevoegd gezag van PO 30.07 en heeft als doel voor alle leerlingen in het primair onderwijs uit het werkgebied passend onderwijs te realiseren, binnen de wettelijke en financiële mogelijkheden.

1.2 Continuïteit

Het eigen vermogen van Samenwerkingsverband PO 30.07 bedraagt per 31 december 2017 € 250.000 positief.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

1.3 Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Samenwerkingsverband PO 30.07 is feitelijk gevestigd op Odysseuslaan 2, 5631 JM te Eindhoven en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 58447385.

1.5 Stelselwijzigingen

Op grond van de brief 'Verantwoording middelen extra ondersteuning' van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap, gedateerd op 1 december 2017, is de opbouw en toepassing van de Staat van baten en lasten in de jaarrekeningen van samenwerkingsverbanden aangepast. Zie verder de toelichting op de staat van baten en lasten.

1.12 Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

2. Algemene grondslagen

2.1 Algemeen

De (geconsolideerde) jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de richtlijnen van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (Rjo), de verslaggevingsvoorschriften en bepalingen zoals weergegeven in Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ), waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

2.2 Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelsel- en schattingswijzigingen zoals opgenomen in de desbetreffende paragrafen.

3. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

3.2 Materiële vaste activa

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

3.6 Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie.

Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

3.8 Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en 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 nominale waarde.

3.9 Eigen vermogen

3.9.1 Algemene reserve

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht. De algemene reserve wordt beschouwd als publieke middelen.

3.12 Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

4.1 Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop ze betrekking hebben.

4.2 Rijksbijdragen

De in de baten en lasten opgenomen rijksbijdrage OCW sluit aan op de Rijksbijdragebrieven van OCW, hierbij zal rekening gehouden moeten worden met de segmentatievoorschriften ingeval sprake is van verschillende onderwijssectoren en wetten. Conform regelgeving is op deze rijksbijdrage de doorbetaling aan de aangesloten schoolbesturen in mindering gebracht.

4.3 Overige overheidsbijdragen

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen verstrekt door de Gemeente, Provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

4.4. Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW/EZ, Gemeenten, Provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

4.6 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

4.7 Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

5. Financiële instrumenten en risicobeheersing

5.2 Liquiditeitsrisico

Samenwerkingsverband PO 30.07 maakt gebruik van meerdere banken om over meerdere kredietfaciliteiten te kunnen beschikken. Voor zover noodzakelijk, worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten.

B2 Balans per 31 december 2017

na resultaatbestemming

Activa	2017		2016	
	€	€	€	€
Vaste Activa				
MVA				
ICT	<u>1.174</u>	1.174	<u>1.826</u>	1.826
Vlottende activa				
Vorderingen				
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>6.144</u>	6.144	<u>1.966</u>	1.966
Liquide middelen				
Kas	21		118	
Rekening-courant	458.447		202.751	
Spaarrekening	<u>69.988</u>		<u>316.254</u>	
		528.456		519.123
TOTAAL ACTIVA		<u><u>535.774</u></u>		<u><u>522.915</u></u>

Passiva	2017		2016	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Algemene reserve	<u>250.000</u>	250.000	<u>250.000</u>	250.000
Kortlopende schulden				
Crediteuren	20.594		16.140	
Overige overlopende passiva	<u>265.180</u>	285.774	<u>256.775</u>	272.915
TOTAAL PASSIVA		<u>535.774</u>		<u>522.915</u>

B3 Staat van Baten en Lasten 2017

	Realisatie 2017 €	Begroting 2017 €	Realisatie 2016 €
Baten			
(Rijks)bijdragen OCW	13.333.622	12.848.935	13.074.452
Totaal baten	<u>13.333.622</u>	<u>12.848.935</u>	<u>13.074.452</u>
Lasten			
Personele lasten	170.574	165.200	114.108
Afschrijvingen	652	1.334	130
Huisvestingslasten	11.736	14.300	12.886
Overige instellingslasten	346.075 *	211.515	607.257
* verdeeld: <i>Bovenmatige middelen 2017</i>	261.320		
<i>Overige</i>	84.755		
Doorbetalingen aan schoolbesturen	12.804.555	12.456.586	12.646.895
Totaal lasten	<u>13.333.592</u>	<u>12.848.935</u>	<u>13.381.276</u>
Saldo baten en lasten	<u>30</u>	<u>0</u>	<u>-306.824</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	258	0	1.379
Financiële lasten	288	0	417
Financiële baten en lasten	<u>-30</u>	<u>0</u>	<u>962</u>
Resultaat baten en lasten	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>-305.862</u></u>

B4 Kasstroomoverzicht 2017

	2017		2016	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat		30		-306.824
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	652		130	
Mutaties voorzieningen	<u>0</u>		<u>0</u>	
		652		130
Verandering in vlottende middelen				
- Vorderingen	-4.178		41.304	
- Effecten	0		0	
- Kortlopende schulden	<u>12.859</u>		<u>235.545</u>	
		<u>8.681</u>		<u>276.849</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		9.363		-29.845
Ontvangen interest	258		1.379	
Betaalde interest	<u>-288</u>		<u>-417</u>	
		<u>-30</u>		<u>962</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		9.333		-28.883
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiele vaste activa	<u>0</u>		<u>-1.956</u>	
		0		-1.956
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		0		-1.956
Mutatie liquide middelen		<u><u>9.333</u></u>		<u><u>-30.839</u></u>
Beginstand liquide middelen	519.123		549.962	
Mutatie liquide middelen	<u>9.333</u>		<u>-30.839</u>	
Eindstand liquide middelen		<u><u>528.456</u></u>		<u><u>519.123</u></u>

B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans per 31 december 2017

Activa

Vaste activa

	31-12 2017	31-12 2016
	€	€
Materiële vaste activa		
ICT	1.174	1.826
	<u>1.174</u>	<u>1.826</u>

	ICT	Inventaris en apparatuur	Totaal
	€	€	€
<i>Boekwaarde</i> <i>31-12-2016</i>			
Aanschafwaarde	1.956	0	1.956
Cumulatieve afschrijvingen	-130	0	-130
	<u>1.826</u>	<u>0</u>	<u>1.826</u>

Mutaties

Investerings	0	0	0
Afschrijvingen	-652	0	-652
	<u>-652</u>	<u>0</u>	<u>-652</u>

Boekwaarde *31-12-2017*

Aanschafwaarde	1.956	0	1.956
Cumulatieve afschrijvingen	-782	0	-782
	<u>1.174</u>	<u>0</u>	<u>1.174</u>

Afschrijvingspercentages:

ICT

3 jaar

Vlottende activa

31-12 2017	31-12 2016
€	€

Vorderingen

Overige overlopende activa

Rente	0	1.379
Vooruitbetaalde kosten	6.144	587
Debiteuren transitoria	0	0
<i>Totaal overlopende activa</i>	<u>6.144</u>	<u>1.966</u>

Totaal vorderingen

<u>6.144</u>	<u>1.966</u>
--------------	--------------

31-12 2017	31-12 2016
€	€

Liquide middelen

Kas	21	118
Rekening-courant	458.447	202.751
Spaarrekening	69.988	316.254
	<u>528.456</u>	<u>519.123</u>

Passiva

	31-12 2017 €	31-12 2016 €
Eigen vermogen		
Algemene reserve	250.000	250.000
	<u>250.000</u>	<u>250.000</u>

	Saldo 31-12-2016	Bestemmings- resultaat	Saldo 31-12-2017
Algemene reserve	250.000	0	250.000
Eigen vermogen	<u>250.000</u>	<u>0</u>	<u>250.000</u>

	31-12 2017 €	31-12 2016 €
Kortlopende schulden		
Crediteuren	20.594	16.140
Overlopende passiva	265.180	256.775
	<u>285.774</u>	<u>272.915</u>

Specificatie overlopende passiva

Govers accountantskosten	2.585	1.989
SSOE autisme steunpunt augustus/december	0	6.250
SALTO medegebruik	1.260	0
Nog door te betalen aan schoolbesturen	261.320	247.645
Crediteuren transitoria	16	891
	<u>265.180</u>	<u>256.775</u>

VERANTWOORDING SUBSIDIES (MODEL G)

Bestuur: SWV Primair Onderwijs Eindhoven

Brinnr: PO 30 07

G1. Verantwoording van **subsidies zonder verrekeningsclausule** (Regeling ROS art. 13, lid 2 sub a)

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Lasten t/m vorig verslagjaar	Stand begin verslagjaar	Ontvangst in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Vrijval niet besteed in verslagjaar	Stand ultimo verslagjaar	Prestatie afgerond?
totaal			€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

G2. Verantwoording van **subsidies met verrekeningsclausule** (Regeling ROS art. 13, lid 2 sub b)

G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Lasten t/m vorig verslagjaar	Stand begin verslagjaar	Ontvangst in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Te verrekenen ultimo verslagjaar
totaal			€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

G2.B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar.

totaal			€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
--------	--	--	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen relevante gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden.

B6 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

A&M abonnement diverse abonnementen

Deze abonnementen zijn afgesloten voor een minimale contractduur van 12 maanden. Het betreft hier o.a. website, domeinnaam, TLV workflow etc.
De opzegtermijn bedraagt 3 maanden. De jaarlijkse kosten bedragen ca. € 1.400 excl. BTW.

Steunpunt autisme

Het betreft hier de inzet Autismesteunpunt Zuidoost-Brabant voor het schooljaar 2017-2018.
De kosten bedragen € 1.500 per jaar en de overeenkomst wordt voor een jaar aangegaan.
Einde contract 31-7-2018.

GSM Easy

Het betreft hier een abonnement mobiele telefonie met ingangsdatum 19-11-2016. Het contract is aangegaan voor de duur van 24 maanden en eindigt op 18-11-2018. De jaarlijkse kosten bedragen € 192 incl. BTW.

Infinite

Dit is een raamovereenkomst betreffende controlwerkzaamheden voor onbepaalde tijd, o.b.v. ad hoc facturatie. De opzegtermijn bedraagt één maand.

Huurovereenkomst met SALTO

Deze huurovereenkomst is aangegaan voor de duur van 1 jaar, ingaande 1 augustus 2015. Na het verstrijken van genoemde periode wordt de overeenkomst voortgezet voor een aansluitende periode van telkens 1 jaar. Beëindiging van deze overeenkomst vindt plaats door opzegging tegen het einde van een huurperiode met inachtneming van een termijn van tenminste 6 maanden. De aanvangshuurprijs van het gehuurde bedraagt op jaarbasis € 5.500.

Dienstverleningsovereenkomst met SALTO

Deze overeenkomst is aangegaan voor dezelfde looptijd als de huurovereenkomst. Beëindiging van deze overeenkomst vindt plaats door opzegging tegen het einde van een huurperiode met inachtneming van een termijn van tenminste 6 maanden. De kosten van dienstverlening bedragen op jaarbasis € 6.200.

Detacheringsovereenkomst SKPO

Met SKPO is m.i.v. 01-11-2015 een detacheringsovereenkomst voor onbepaalde tijd aangegaan betreffende mw. A. Moolenaar (officemanager). De opzegtermijn bedraagt 12 maanden, tenzij de gedetacheerde opzegt (in dat geval 3 maanden).

De waarde van het contract is conform CAO PO incl. opslagpercentage.

Met ingang van 1 april 2017 is tevens een detacheringsovereenkomst met SKPO aangegaan voor onbepaalde tijd betreffende mw. L Roffelsen (coördinator).

De kosten bedragen voor beide detacheringsovereenkomsten 152% loonkosten, eventueel btw, plus 5% opslagpercentage.

Triple W ICT

Dit betreft een abonnement in het kader van TLV applicatie. De ingangsdatum is 21-11-2016 en wordt aangegaan voor een periode van 3 jaar, waarna ieder jaar stilzwijgend verlengd met een jaar. Facturatie vindt jaarlijks plaats. De jaarlijkse kosten bedragen ca. € 6.950 excl. BTW.

ONS

Dit betreft een overeenkomst met ONS t.b.v. het verzorgen van de financiële administratie. Het contract is aangegaan voor onbepaalde tijd en heeft een waarde van ca. € 601,47 incl. BTW per maand. De opzegtermijn bedraagt 1 jaar.

OOG

Dit betreft een overeenkomst met OOG voor begeleiding en advisering bij het opstellen van het ondersteuningsplan. Het contract is aangegaan per 1-10-2017 en loopt tm 30-4-2018. De kosten bedragen ca € 29.000 incl btw

B8 Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 2017

Op grond van de brief 'Verantwoording middelen extra ondersteuning' van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap, gedateerd op 1 december 2017, is de opbouw en toepassing van de Staat van baten en lasten in de jaarrekeningen van samenwerkingsverbanden aangepast. Het principe achter de aanpassing is dat de volledige normbekostiging van het samenwerkingsverband verantwoord moet worden in de jaarrekening. Daarnaast dienen de (indirecte) uitbetalingen van samenwerkingsverbanden aan scholen te worden geboekt als lasten. Een en ander heeft geen effect op het vermogen en resultaat van het samenwerkingsverband. Het betreft een andere wijze van het rangschikken van posten onder de baten en de lasten. De stelselwijziging heeft effect op het totaal van de Rijksbijdragen onder de Baten en op de Personele en Overige lasten onder de Lasten. Op hoofdlijnen leidt dit tot de volgende verschillen in de vergelijkende cijfers:

	2016 was €	2016 wordt €	2016 verschil €
Baten			
(Rijks)bijdragen Ministerie van OCW	316.442	13.074.452	12.758.010
Lasten			
Personele lasten	2.993	114.108	111.115
Afschrijvingen	130	130	0
Huisvestingslasten	12.886	12.886	0
Overige instellingslasten	607.257	607.257	0
Doorbetalingen aan schoolbesturen	0	12.646.895	12.646.895
Financiële lasten	962	962	0
Resultaat	-305.862	-305.862	0

Baten

	Realisatie 2017 €	Begroting 2017 €	Realisatie 2016 €
--	-------------------------	------------------------	-------------------------

3.1. (Rijks)bijdragen Ministerie van OCW

Lichte ondersteuning	3.677.931	3.539.423	3.571.708
Zware ondersteuning	8.103.352	7.807.574	7.833.560
Vereveningsbijdrage	1.451.069	1.399.369	1.560.251
SchoolMaatschappelijkWerk	101.270	102.569	108.933
Totaal (Rijks)bijdrage Ministerie van OCW	13.333.622	12.848.935	13.074.452

Lasten

	Realisatie 2017 €	Begroting 2017 €	Realisatie 2016 €
4.1. Personele lasten			
Studiekosten	260	2.000	965
Doorbetaling rijksbijdrage: detachering personeel DIR	115.471	90.000	73.442
Doorbetaling rijksbijdrage: detachering pers overig	53.787	52.200	37.673
Reis- en verblijfskosten	1.056	1.000	712
Inhuur externe ondersteuning	0	0	1.316
Overig	0	20.000	0
	<u>170.574</u>	<u>165.200</u>	<u>114.108</u>
Uitkeringen (-/-)	0	0	0
Totaal personele lasten	<u>170.574</u>	<u>165.200</u>	<u>114.108</u>
4.2. Afschrijvingen			
ICT	652	667	130
Inventaris en apparatuur	0	667	0
Totaal afschrijvingen	<u>652</u>	<u>1.334</u>	<u>130</u>
4.3. Huisvestingslasten			
Huisvesting inrichting	11.736	14.300	12.886
Totaal huisvestingslasten	<u>11.736</u>	<u>14.300</u>	<u>12.886</u>
4.4. Overige instellingslasten			
Administratie en beheer	19.055	40.700	13.853
Accountantskosten	4.308	3.315	3.315
Advisering onderwijzorgarrangementen (OZA)	0	25.000	0
Bureaunkosten	3.422	9.000	5.699
Verzekeringen	1.679	1.750	1.679
OPR	15.586	22.100	18.514
Diverse bestuurskosten	11.945	13.200	12.553
Communicatie	1.059	1.800	182
Representatie	1.438	900	1.036
Vergaderkosten	967	3.000	1.931
Doorbetaling bovenmatige middelen 2017	261.320	0	0
Doorbetaling bovenmatige middelen 2016	0	0	247.645
Doorbetaling bovenmatige middelen 2015	0	0	250.000
Ontwikkelingskosten	6.921	20.000	2.220
Deskundigheidsadvies	9.375	14.750	16.536
Overige instellingslasten/onvoorzien	9.000	56.000	16.743
Lasten voorgaande jaren	0	0	15.351
Totaal overige instellingslasten	<u>346.075</u>	<u>211.515</u>	<u>607.257</u>
Accountantshonoraria			
Controle van de jaarrekening	4.308	3.315	3.315
	<u>4.308</u>	<u>3.315</u>	<u>3.315</u>

4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen

Inhouding OCW ondersteuningsbekostiging	4.503.713	4.349.888	4.356.163
Doorbetaling rijksbijdrage: flexibele instroom/groei SO	480.301	623.446	461.926
Doorbetaling rijksbijdrage: SBO verplicht	584.710	576.281	525.698
Doorbetaling rijksbijdrage: flexibele instroom/groei SBO	117.326	107.620	113.279
Doorbetaling rijksbijdrage: LO	2.902.382	2.855.522	2.976.835
Doorbetaling rijksbijdrage: ZO	4.216.123	3.943.829	2.930.879
Doorbetaling rijksbijdrage: LGF BaO	0	0	369.131
Doorbetaling rijksbijdrage: overige overdrachten	0	0	2.250
Doorbetaling rijksbijdrage: AB SO-deel (incl PAB)	0	0	910.734
	<u>12.804.555</u>	<u>12.456.586</u>	<u>12.646.895</u>

Financiële baten en lasten

Financiële baten			
Rente	258	0	1.379
Financiële lasten			
Bankkosten	288	0	417
Totaal financiële baten en lasten	<u>-30</u>	<u>0</u>	<u>962</u>

Bestuur:

Leidinggevend topfunctionarissen met dienstbetrekking																			
Volgnummer	(Fictieve) dienstbetrekking	Aanhef	Voorletters	Tussenvoegsel	Achternaam	Gewezen topfunctionaris	Functie(s)	Aanvang functie	Einde functie	Taakomvang (fte)	Beloning	Beloning betaalbaar op termijn	Subtotaal bezoldiging	Onverschuldigd betaald bedrag bezoldiging	Totale bezoldiging	Afwijkend WNT-maximum	Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	Motivering overschrijding bezoldigingsnorm	Toelichting overschrijding bezoldiging

Aanvang functie vorig verslagjaar	Einde functie vorig verslagjaar	Taakomvang (fte) vorig verslagjaar	Beloning in vorig verslagjaar	Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen in vorig verslagjaar	Beloning betaalbaar op termijn in vorig verslagjaar	Totale bezoldiging in vorig verslagjaar	Uitkering wegens beëindiging dienstverband	Onverschuldigd betaald bedrag ontsluitkering	Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband, betaald in het verslagjaar	Individueel WNT-maximum ontsluitkering	(Voorgaande) functies	Jaar einde dienstverband	Motivering overschrijding ontsluitkeringsnorm	Toelichting overschrijding ontsluitkeringsnorm
-----------------------------------	---------------------------------	------------------------------------	-------------------------------	---	---	---	--	--	---	--	--	-----------------------	--------------------------	---	--

Leidinggevend topfunctionarissen zonder dienstbetrekking																			
Volgnummer	Aanhef	Voorletters	Tussenvoegsel	Achternaam	Functie(s)	Aanvang opdracht	Einde opdracht	Maanden vóór verslagjaar	Maanden in het verslagjaar	Uren in verslagjaar	Individueel WNT-maximum	Uitgekeerde bezoldiging in verslagjaar	Onverschuldigd bedrag maanden	Maximum uurtarief	Uitgekeerde bezoldiging per uur	Onverschuldigd bedrag uurtarief	Hoogste onverschuldigd betaald	Totaal bezoldiging	Toelichting overschrijding bezoldiging

Toezichthoudend topfunctionarissen																		
Volgnummer	(Fictieve) dienstbetrekking	Aanhef	Voorletters	Tussenvoegsel	Achternaam	Functie-categorie	Aanvang functie	Einde functie	Beloning	Beloning betaalbaar op termijn	Subtotaal bezoldiging	Onverschuldigd betaald bedrag bezoldiging	Totale bezoldiging	Afwijkend WNT-maximum	Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	Motivering overschrijding bezoldigingsnorm	Toelichting overschrijding bezoldiging	
1	nee	De heer	P.		Prijt	Lid	1-jan	31-dec	€ 1.600	€ -	€ 1.600	€ -	€ 1.600	€ 1.600	€ 18.100	niet van toepassing		
2	nee	De heer	B.		Krol	Lid	1-jan	31-dec	€ 1.800	€ -	€ 1.800	€ -	€ 1.800	€ 1.800	€ 18.100	niet van toepassing		
3	nee	Mevrouw	A.		Bus	Lid	1-jan	31-dec	€ 1.800	€ -	€ 1.800	€ -	€ 1.800	€ 1.800	€ 18.100	niet van toepassing		
4	nee	Mevrouw	C.	v.d.	Heijikant	Lid	1-jan	31-dec	€ 1.800	€ -	€ 1.800	€ -	€ 1.800	€ 1.800	€ 18.100	niet van toepassing		
5	nee	De heer	E.		Leenders	Lid	1-jan	30-apr	€ 1.200	€ -	€ 1.200	€ -	€ 1.200	€ 4.525	niet van toepassing			
6	nee	Mevrouw	M		Brugge	Lid	1-jan	31-dec	€ 200	€ -	€ 200	€ -	€ 200	€ 18.100	niet van toepassing			
7	nee	De heer	H.	de	Vries	Lid	1-jan	31-dec	€ 1.800	€ -	€ 1.800	€ -	€ 1.800	€ 18.100	niet van toepassing			

Bestuursleden ontvangen geen vergoeding voor hun werkzaamheden. Het schoolbestuur dat deelneemt aan het bestuur van het SWV krijgt een bestuursvergoeding op basis van werkelijk gemaakte kosten, met een maximum van € 2.000 per schooljaar. Dit wordt gemonitord via een presentielijst. De leden van het toezichthoudend orgaan (de ALV-leden) ontvangen geen vergoeding.

Aanvang functie vorig verslagjaar	Einde functie vorig verslagjaar	Beloning in vorig verslagjaar	Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen in vorig verslagjaar	Beloning betaalbaar op termijn in vorig verslagjaar	Totale bezoldiging in vorig verslagjaar	Uitkering wegens beëindiging dienstverband	Onverschuldigd betaald bedrag ontsluitkering	Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband, betaald in het verslagjaar	Individueel WNT-maximum ontsluitkerin	(Voorgaande) functies	Jaar einde dienstverband	Motivering overschrijding ontsluitkeringsnorm	Toelichting overschrijding ontsluitkeringsnorm
1-jan	31-dec	€ 2.000	€ -	€ -	€ 2.000	0	0	0	0	lid				
1-jan	31-dec	€ 2.000	€ -	€ -	€ 2.000	0	0	0	0	lid				
1-jan	31-dec	€ 2.000	€ -	€ -	€ 2.000	0	0	0	0	lid				
1-jan	31-dec	€ 2.000	€ -	€ -	€ 2.000	0	0	0	0	lid				
1-jan	31-dec	€ 2.000	€ -	€ -	€ 2.000	0	0	0	0	lid				
1-jan	31-dec	€ -	€ -	€ -	€ -	0	0	0	0	lid				
1-jan	31-dec	€ 2.000	€ -	€ -	€ 2.000	0	0	0	0	lid				

Toelichtingen op de bezoldiging van topfunctionarissen

ocw-rpt-jaarrekening-po_vo-2016-20170301.b.xml	01-01-2017 t/m 31-12-2017
EUR Bedragen: x 1	Enkelvoudig Realisatie
Complexiteitspunten	
Complexiteitspunten gemiddelde totale baten	nvt
Complexiteitspunten gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	nvt
Complexiteitspunten gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	nvt
Totaal aantal complexiteitspunten	0
Bezoldigingsklasse	G
Bezoldigingsmaximum	€ 181.000
Afwijkende bezoldigingsklasse	
Afwijkend bezoldigingsmaximum	
Toelichting op de WNT	

(Voorstel)bestemming van resultaat baten en lasten

De verdeling van het exploitatiesaldo over 2017 is vooruitlopend op de goedkeuring door het bestuur al in deze jaarrekening verwerkt.

Het resultaat ad € 0 over 2017 is als volgt verdeeld:

Algemene reserve	0
------------------	---



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het intern toezichhoudend orgaan van
Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Eindhoven e.o. PO-30-07
Odysseuslaan 2
5631 JM EINDHOVEN

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2017

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Eindhoven e.o. PO-30-07 te EINDHOVEN gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Eindhoven e.o. PO-30-07 op 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 staat van baten en lasten 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. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Eindhoven e.o. PO-30-07, 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 de overige OCW wet- en regelgeving.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het intern toezichthoudend orgaan 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.



accountants
onderwijs & kinderopvang

085 - 0200 093

mail@wijsaccountants.nl

Eindhoven postadres

Bogert 16

5612 LZ Eindhoven

Maarsse

Bisonspoor 7023

3605 LT Maarsse

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

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

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Eindhoven, 9 mei 2018

Wijs Accountants

Was getekend: Drs. A.A.J. Vogels RA

IBAN NL69 ABNA 0636 0375 33

KVK 58941487

BTW nr NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl



accountants
onderwijs & kinderopvang

085 - 0200 093

mail@wijsaccountants.nl

Eindhoven postadres

Bogert 16

5612 LZ Eindhoven

Maarsse

Bisonspoor 7023

3605 LT Maarsse

Bijlage bij de controleverklaring:

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

IBAN NL69 ABNA 0636 0375 33

KVK 58941487

BTW nr NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

D1 Gegevens over de rechtspersoon

*	Bestuursnummer	21579
*	Naam en adres van de instelling	SWV Passend Onderwijs PO Eindhoven PO3007 Odysseuslaan 2 5631 JM EINDHOVEN
*	Telefoonnummer	040-2968787
*	E-mailadres	secretariaat@po-eindhoven.nl
*	Internetsite	www.po-eindhoven.nl
*	Contactpersoon jaarverslag	ONS Onderwijsbureau, dhr E.V. Cools
*	Telefoonnummer contactpersoon	045-8504760
*	E-mailadres contactpersoon	e.cools@onsonderwijsbureau.nl
*	Brin-nummer	PO30.07
*	AK-nummer	401

E Overzicht verbonden partijen

Er is geen sprake van verbonden partijen.