

Jaarverslag 2018
Samenwerkingsverband Passend onderwijs PO Eindhoven PO3007
Bestuursnummer 21579

Het jaarverslag is een verantwoording van het SWV naar DUO/OCW over het boekjaar 2018



Goedgekeurd door de Algemene Leden Vergadering
Inleveren bij DUO/OCW uiterlijk 01-07-2019

Versie 2019-03-12

Inhoud

Voorwoord	3
Inleiding.....	4
I Algemene Informatie	5
Hoofdstuk 1 Gegevens SWV	5
Hoofdstuk 2 Juridische structuur en organisatiestructuur.....	6
2.1 Algemene Leden Vergadering	6
2.2 Bestuur	7
2.3 Bestuursbureau	7
2.4 OPR.....	8
Hoofdstuk 3 Kernactiviteiten en organisatiedoelen	9
3.1 Organisatiedoelen en Kernactiviteiten	9
3.2 Uitvoeringstaken	9
3.2 Belangrijkste kenmerken financieel beleid.....	10
II Algemeen Instellingsbeleid	11
Hoofdstuk 4 Algemeen instellingsbeleid.....	11
4.1 Resultaten algemeen instellingsbeleid 2018	11
4.2 Ontwikkelagenda 2018.....	11
4.3 Algemene beleidsmatige zaken 2018.....	11
4.4 Monitor 2017-2018	12
4.5 Wet Goed Onderwijs en Goed Bestuur	16
III Financieel beleid	17
Hoofdstuk 5 Analyse financiële situatie	17
5.1 Financiën op balansdatum	17
5.3 Gang van zaken gedurende het verslagjaar.....	21
5.4 Verantwoording doorbetaalde middelen.....	25
5.5 Treasury	25
5.6 Aanbestedingen.....	26
5.7 Continuïteitsparagraaf / Toekomstige ontwikkelingen	26
5.8 Risico management	33
5.9 Intern controlesysteem	34
5.10 Rapportage toezichhoudend orgaan	35
IV Jaarrekening 2018.....	39

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 2018, zich voor heeft ingezet. Om hier uitvoering aan te geven zijn in 2018 veel plannen uitgevoerd en is het netwerk verder vorm gegeven om haar wettelijke opdracht te kunnen vervullen.

Het jaarverslag geeft een goed overzicht over 2018. 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. 2018 was een bijzonder jaar. Dit jaar is in samenspraak met bestuur, ALV en OPR een breed gedragen ondersteuningsplan 2018-2022 tot stand gekomen. In het proces is gebruik gemaakt van de ervaringen uit voorgaande jaren. Dit heeft geleid tot een kernachtig ondersteuningsplan met ontwikkelagenda voor de komende 4 jaar, waarin de uitvoering van het beleid en de gemaakte afspraken zijn beschreven. 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 eerdere jaarverslagen werd aangegeven dat steeds de vraag gesteld moet blijven worden: Wat heeft dit kind nodig en hoe maken we het onderwijs passend? Ook anno 2018 is deze vraag nog steeds aan de orde van de dag 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. In 2018 is hier hard aan gewerkt. Vooruitkijkend op 2019 staan we in gezamenlijke verantwoordelijkheid, nog explicieter dan het afgelopen jaar, voor de uitdaging om op deze vraag voor kinderen die het nodig hebben een antwoord te geven.

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

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:

- **I Algemene Informatie.**
Hierin wordt de juridische- en de organisatiestructuur beschreven en de kernactiviteiten weergegeven.
- **II Algemeen instellingsbeleid.**
Interne en externe ontwikkelingen en het gevoerde beleid in 2018.
- **III Financieel beleid.**
Analyse van de financiële situatie met behulp van kengetallen, de gang van zaken gedurende het kalenderjaar 2018 wordt besproken en er wordt ingegaan op de toekomstige ontwikkelingen.
- **IV De jaarrekening 2018.**



Voor uitgebreide monitorgegevens van het samenwerkingsverband verwijzen wij naar de jaarmonitor 2017-2018 zoals gepubliceerd op de website www.po-eindhoven.nl

Daar waar ouders staat bedoelen we ook: ouder, verzorger, verzorgers, of andere wettelijk vertegenwoordigers van een kind jonger dan 16 jaar.

I Algemene Informatie

Hoofdstuk 1 Gegevens SWV

Samenwerkingsverband Passend onderwijs PO Eindhoven (PO3007)
Odysseuslaan 2
5631 JM Eindhoven
040 296 87 87

(Technisch) voorzitter ALV (31-12-2018):
Dhr. J. van Dijen

Voorzitter bestuur (31-12-2018):
Dhr. W. Kock

Coördinator SWV (31-12-2018):
Mevr. L. Roffelsen

Hoofdstuk 2

Juridische structuur en organisatiestructuur

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 21737 leerlingen (1-10-2018) op 69 basisscholen en 4 speciale basisscholen. De grootste basisschool had op 1-10-2018 907 leerlingen, de kleinste basisschool had 102 leerlingen.

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 SWV kent 1 vrijwillig aangesloten SO-schoolbestuur; De Berkenschutse uit Heeze.

Het samenwerkingsverband Passend onderwijs PO Eindhoven kent de juridische vorm van een vereniging en is op 19 juli 2013 formeel opgericht. Alle 14 deelnemende schoolbesturen zijn lid zijn 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:

2.1 Algemene Leden Vergadering

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 2018) lid van de vereniging:

1. SALTO (scholen voor algemeen toegankelijk onderwijs)	Odysseuslaan 2	5631 JM	Eindhoven
2. SKPO (Stichting Katholiek en Protestants-Christelijk Onderwijs)	Vonderweg 12	5616 RM	Eindhoven
3. Stichting Evangelische Onderwijs Eindhoven	Jasonstraat 1	5631 JB	Eindhoven
4. IEZO (Stichting Islamitische Educatie Zuid Oost Nederland)	Postbus 9531	5601 LM	Eindhoven
5. Stichting Best Onderwijs	Postbus 275	5680 AG	Best
6. PlatOO	Deurneseweg 13	5709 AH	Helmond
7. Vereniging voor Gereformeerd Onderwijs in Midden Brabant	Postbus 163	5680 AD	Best
8. SPVOZN (Stichting Primair en Voortgezet Onderwijs Zuid-Nederland)	Postbus 1310	5602 BH	Eindhoven
9. Vrije School Brabant	Nuenenseweg 6	5631 KB	Eindhoven
10. Vrije School Eindhoven Zuid	Mimosaplein 1	5643 CJ	Eindhoven
11. Aloysiusstichting	Postbus 98	2215 ZH	Voorhout
12. Stichting Emiliusschool	Nieuwstraat 72	5691 AE	Son
13. Stichting Kempenhaeghe*	Sterkselseweg 65	5591 VE	Heeze
14. SSOE (Stichting Speciaal Onderwijs & Expertisecentra)	Venetiëstraat 43	5632 RM	Eindhoven

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

De ALV is in 2018 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 2018 aangeboden aan de ALV:

- Jaarverslag 2017;
- Ondersteuningsplan 2018-2022;
- Begroting 2019 en meerjarenbegroting 2019-2023;
- Jaarmonitor 2017-2018.

2.2 Bestuur

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 gemandateerd aan de coördinator van het samenwerkingsverband.

In 2018 bestond het bestuur uit de volgende personen:

Tot en met juni 2018:

- 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)

Vanaf november 2018:

- Dhr. W. Kock (voorzitter)
- Dhr. B. Krol (secretaris)
- Dhr. H. de Vries (penningmeester)
- Mevr. Drs. A. Bus (lid)
- Dhr. P. Prijt (lid)
- Dhr. P. Tijs (lid)

Het bestuur is in 2018 acht keer bijeen gekomen.

De belangrijkste onderwerpen die aan de orde zijn geweest¹:

- Ondersteuningsplan 2018-2022;
- Het kwaliteitszorgplan met de bijbehorende monitoringscyclus (waaronder de jaarmonitor);
- Het schoolondersteuningsprofiel (SOP);
- Basisondersteuning;
- De TLV-aanvraagprocedure;
- Governance;
- De jaarmonitor 2017-2018;
- Begroting 2019 en meerjarenbegroting 2019-2023.

2.3 Bestuursbureau

Het bestuursbureau bestond in 2018 uit een coördinator en een officemanager.

De coördinatie van de dagelijkse gang van zaken in het samenwerkingsverband was in 2018 in handen van mevr. L. Roffelsen.

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

Het samenwerkingsverband had in 2018 geen eigen personeel in dienst.

¹ Voor de volledigheid verwijzen we naar de bijlage: besluitenlijst 2018 Bestuur PO Eindhoven.
Jaarverslag boekjaar 2018 SWV PO3007

2.4 OPR

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 2018 zijn 5 OPR-leden afgetreden en 3 nieuwe leden aangesteld. Eind 2018 waren er nog 2 vacatures binnen de OPR.

De OPR is in 2018 zes keer bij elkaar geweest. Bij alle bijeenkomsten sloot de coördinator van het SWV aan. Vier keer was een bestuurslid van het SWV aanwezig.

Onderwerpen die in 2018 onder andere aan de orde zijn geweest:

- Het ondersteuningsplan 2018-2022 (instemming OPR);
- Het schoolondersteuningsprofiel (SOP) en de basisondersteuning;
- De jaarmonitor 2017-2018;
- De begroting en de meerjarenbegroting van het samenwerkingsverband (instemming van OPR).

Hoofdstuk 3

Kernactiviteiten en organisatiedoelen

3.1 Organisatiedoelen en Kernactiviteiten

In de regio Eindhoven, Best en Son en Breugel verdienen alle kinderen een onderwijsaanbod dat, afgestemd op elk kind, de ouders en de school, zo optimaal mogelijk bijdraagt aan de ontwikkeling van het kind en dat het kind kansen biedt op een betekenisvolle rol in de maatschappij. Samenwerkingsverband Passend onderwijs PO Eindhoven vormt een netwerk van schoolbesturen die zich gezamenlijk ten doel hebben gesteld om deze *passende onderwijsplek/het passende onderwijsaanbod* voor ieder kind haalbaar te maken en beschikbaar te stellen.

Bij voorkeur is die plek ook een plek dicht bij de eigen fysieke en sociale leefomgeving van het kind en zoveel mogelijk passend bij de identiteit van ouders. Dat vraagt om sterke scholen met een stevige basis, brede mogelijkheden en de wil om zich te blijven ontwikkelen op het vaak complexe gebied dat we onderwijs noemen. De scholen worden hierin ondersteund door deskundigen en voorzieningen met specialistische kennis over leerlingen met specifieke ondersteunings- en ontwikkelingsvragen. Samen vormen zij een zo dekkend mogelijk netwerk van ondersteuningsaanbod in en tussen de scholen.

Dat dekkende netwerk wordt zoveel mogelijk door de schoolbesturen zelf, vanuit hun eigen onderwijskundige en pedagogische visie en opdracht, vormgegeven. Decentrale invulling van een collectief dekkend netwerk stimuleert immers de eigen schoolse en schoolbestuurlijke verantwoordelijkheid en leidt tot inrichtingsvrijheid, diversiteit en keuzemogelijkheden in het aanbod.

Het samenwerkingsverband functioneert binnen dit geheel als makelaar, schakelaar en aanjager van ontwikkeling. Het heeft als opdracht om vraag en aanbod zo goed mogelijk te matchen en alle deelnemende scholen en schoolbesturen aan te laten haken bij de dynamiek van het continu vormgeven van een dekkend netwerk. Het samenwerkingsverband ambieert niet de ontwikkeling van nieuwe voorzieningen, maar wil vanuit bestaande expertise en voorzieningen werken aan het preventief inzetten van expertise en het slim gebruik maken van elkaars deskundigheid. Ook wil het modulair en ontschot denken stimuleren en flexibele verplaatsingen kunnen realiseren. Waar gewenst is het samenwerkingsverband daarin beschikbaar – op aanvraag van ouders en/of school(bestuur) – als consultatief partner.

Uitgangspunt hierbij is pedagogisch partnerschap: het streven naar de onvoorwaardelijke samenwerking tussen ouders, school en ketenpartners (waaronder de gemeente in het kader van jeugdhulp) in het belang van de ontwikkeling van het kind. Vanuit deze gedachte wordt meer ingezet op het werken aan een beweging van de achterkant (curatief, verhelpen) naar de voorkant (preventief, voorkomen). Dit houdt onder andere in dat bij te onderzoeken thema's de rol van ouders nadrukkelijk aan de orde komt.

Het realiseren van deze beweging vraagt in de praktijk om een aantal goede afspraken tussen schoolbesturen. Het gaat daarbij vooral om afspraken over werkwijzen, over samenwerking, over verantwoording en delen van resultaten en over de rol van het samenwerkingsverband als netwerkorganisatie. Deze afspraken – sommige wettelijk, sommige wenselijk - worden beschreven in het ondersteuningsplan en de jaarlijkse aanvullingsplannen. Uitvoering gebeurt aan de hand van een ontwikkelagenda die jaarlijks geëvalueerd en bijgesteld wordt.

3.2 Uitvoeringstaken

Het SWV kent de volgende uitvoeringstaken:

- Ondersteuning bestuur SWV, ALV en coördinatie en ontwikkeling van het beleid.
- Secretariaatswerkzaamheden.
- Beoordelen toelaatbaarheid en afgeven toelaatbaarheidsverklaringen.
- Administratie, registratie en monitoring.
- Communicatie en informatie.
- Aansluiten bij een adviescommissie overeenkomstig artikel 7:13 van de Algemene wet bestuursrecht, die adviseert over bezwaarschriften betreffende beslissingen van het samenwerkingsverband over de toelaatbaarheid van kinderen tot SBO of SO.

Om bovenstaande overheardtaken te kunnen realiseren zijn voor het samenwerkingsverband een coördinator en een officemanager werkzaam. Daarnaast wordt er gebruik gemaakt van externe ondersteuning door o.a. een adviesbureau en administratiekantoor. Het SWV heeft geen personeel in dienst, maar werkt voor de uitvoering van haar taken met detachering vanuit één van de schoolbesturen.

3.2 Belangrijkste kenmerken financieel beleid

Het bestuur van het SWV bestaat uit bestuurders van de deelnemende schoolbesturen. Het bestuur geeft leiding aan de dagelijkse gang van zaken binnen het SWV en is verantwoordelijk voor de voorbereiding en uitvoering van het beleid van het SWV.

De uitgangspunten van bestuur zijn kort samengevat;

1. de wettelijke kaders van de Wet passend onderwijs vormen het ambitieniveau;
2. een smalle invulling van besturen en wel op hoofdlijnen;
3. een compacte inrichting van het SWV met een minimale overhead en bureaucratie;
4. het monitoren van haar wettelijke opdracht en het faciliteren van de schoolbesturen;
5. toewijzing van de ondersteuningsmiddelen via het "bestuursmodel tenzij"

Financiële gevolgen van beleidskeuzes voor verwijzing naar SBO en SO worden in principe toegerekend aan het betreffende schoolbestuur. Het SWV zoekt daarbij naar een goede balans tussen verantwoordelijkheid van de school en het schoolbestuur en de daarbij behorende financiële prikkels en de gezamenlijke verantwoordelijkheid en solidariteit.

Het bestuursmodel houdt in 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 participerende schoolbesturen. De verdeling van dit resterende budget vindt dan plaats op basis van het aantal leerlingen per schoolbestuur in het (speciaal)basisonderwijs.

"Tenzij..." betekent dat het bestuur van het SWV voorstellen kan doen om anders dan via het bestuursmodel middelen toe te delen aan schoolbesturen.

In het bijlagenboek (toevoeging aan het ondersteuningsplan/aanvullingsplan) staat de inzet ondersteuningsmiddelen uitgewerkt.

In de jaarmonitor, gekoppeld aan het kwaliteitszorgplan, leggen schoolbesturen (per schooljaar) naar elkaar verantwoording af betreffende de door hun ontvangen middelen.

Bestuursleden ontvangen als zodanig geen bezoldiging. Bestuursleden hebben recht op een vergoeding voor gemaakte onkosten en vacatiegeld. De hoogte hiervan wordt vastgesteld door de algemene vergadering.

Voor de overheadtaken en andere organisatiekosten zijn op SWV-niveau middelen beschikbaar.

II Algemeen Instellingsbeleid

Hoofdstuk 4 Algemeen instellingsbeleid

4.1 Resultaten algemeen instellingsbeleid 2018

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 ontwikkelagenda is een belangrijk onderdeel van het ondersteuningsplan. In deze ontwikkelagenda beschrijft het samenwerkingsverband aan welke thema's de komende jaren gewerkt gaat den. Dit gebeurt in nauw overleg met ouders 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.

Het ondersteuningsplan 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 is opgesteld voor een periode van vier jaar, waarbij elk schooljaar verdere uitwerking en bijstellingen plaatsvinden. Een bijstelling door uitwerking en aanvulling van beleid, maar ook door veranderingen in leerlingaantallen en budgetten.

4.2 Ontwikkelagenda 2018

In 2018 is binnen het SWV vanuit de ontwikkelagenda gewerkt aan:

- Een gezamenlijk format voor het schoolondersteuningsprofiel (SOP).
- Een gezamenlijk format voor de basisondersteuning.
- Doorontwikkeling van de TLV-procedure vanuit de triade aanvragende school-ouders-school waarnaar verwezen wordt.
- Aansluiting onderwijs-jeugdhulp (o.a. werkgroep onderwijs-zorg-jeugdhulp).
- Governance.
- Monitoring o.a. leerlingstromen.
- Voorkomen thuiszitters (o.a. aansluiting bij MDO's en deelname aan werkgroep PTO).
- Ontwikkelrichting naar modulair en flexibel (o.a. overleg directeuren SBO-SO en diverse pilots in of met SO).
- In beeld brengen crisisleerlingen en complexe casussen.

4.3 Algemene beleidsmatige zaken 2018

- 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 voorgaande jaren is in 2018 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 bij het SWV.
- Het samenwerkingsverband heeft structureel overleg met beleidsambtenaren van de gemeente Eindhoven, gemeente Best en gemeente Son en Breugel. In 2018 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 2018 drie keer een bijeenkomst voor directeuren van S(B)O-scholen georganiseerd.
- Het samenwerkingsverband kent een 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 2017-2018 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 2017-2018 verwijzen we naar de jaarmonitor die gepubliceerd is op de website.
- 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.
- 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 2018 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 is in 2018 ontvangen.

4.4 Monitor 2017-2018

De jaarmonitor 2017-2018 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

Op één na alle leerlingen die in 2017-2018 schoolverlater waren hebben een passende plek in het voortgezet onderwijs gevonden.

Leerlingaantallen

leerlingaantallen	BaO	verschil	SBO	verschil	percentage (BaO)	SO	verschil	percentage (BaO+SBO)
1-10-2018*	21.262	+35	475	-67	2,23%	419	+31	1,92%
1-10-2017	21.227	-147	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%

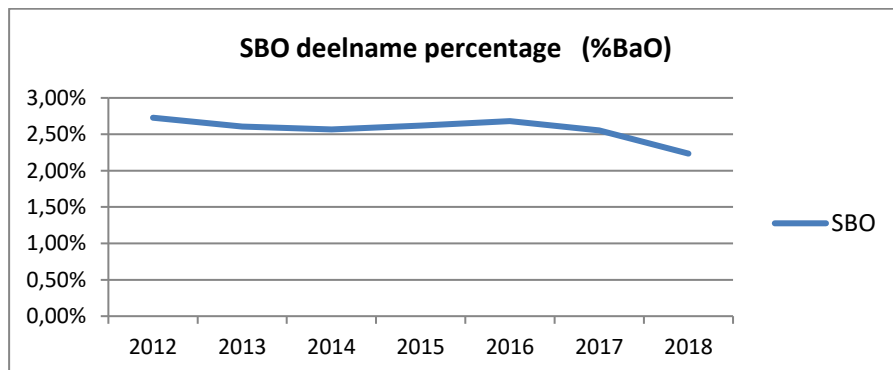
Getallen DUO onderwijsdata, * voorlopig

De prognose (DUO) is dat het leerlingaantal BaO binnen het SWV de komende jaren licht daalt. Vanaf 2024 zal er weer een kleine stijging van het aantal BaO-leerlingen ontstaan. In de praktijk blijkt het leerlingaantal al jaren hoger uit te vallen dan de prognose door DUO. Regionale berichtgeving (Eindhoven) spreekt van een niet-voorspelde stijging van het inwonersaantal in Eindhoven, met name door migratie.

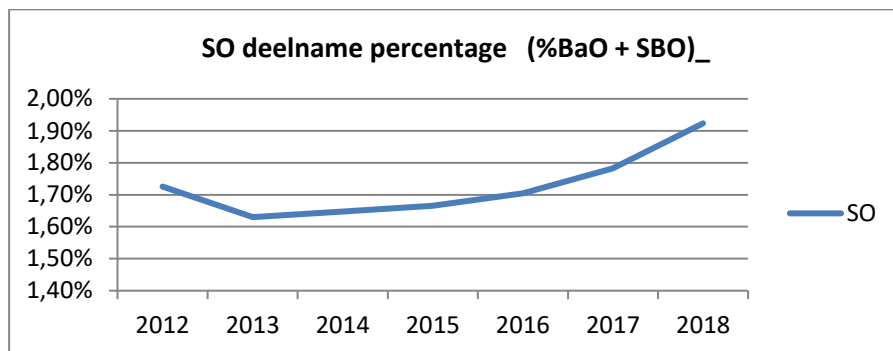
Het leerlingaantal SBO (475) valt op 1 oktober 2018 fors lager uit dan de prognose door DUO (518).

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 2018 daalde het deelnamepercentage aan het SBO, terwijl het deelnamepercentage aan het SO steeg. De leerlingstromen worden niet alleen kwantitatief gevolgd. Nadrukkelijk wordt gekeken naar de kwalitatieve oorzaken.



Eigen gegevens SWV.



Eigen gegevens SWV.

SO-leerlingen deelnamepercentage				
Jaar		SO Laag	SO Midden	SO Hoog
2017-2018	Landelijk	1,30%	0,15%	0,17%
	SWV	1,29%	0,18%	0,22%
2016-2017	Landelijk	1,28%	0,13%	0,17%
	SWV	1,33%	0,15%	0,22%
2015-2016	Landelijk	1,29%	0,13%	0,17%
	SWV	1,28%	0,13%	0,26%
2104-2015	Landelijk	1,34%	0,10%	0,17%
	SWV	1,26%	0,13%	0,26%

Gegevens uit Dashboard Passend onderwijs.

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
1-10-2018*	75	22	16	233	39	34	419
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

* Voorlopige aantallen Kijkglas 5-12-2018

Groei-regeling

Het samenwerkingsverband kent een ruime groei-regeling, waarbij voor elke groei-leerlingen zowel de materiele en personele basis-bekostiging en ondersteunings-bekostiging wordt overgemaakt naar de betreffende SBO- of SO-school.

Het aantal groei-leerlingen fluctueert over de jaren.

Groei SBO	
1-2-2018	4
1-2-2017	21
1-2-2016	13
1-2-2015	14

Aantal SO-groei-leerlingen							
	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
1-2-2018	10	1	3	19	3	0	36
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

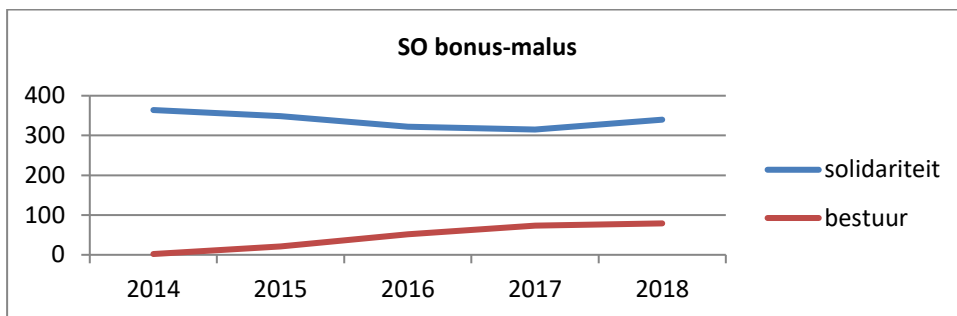
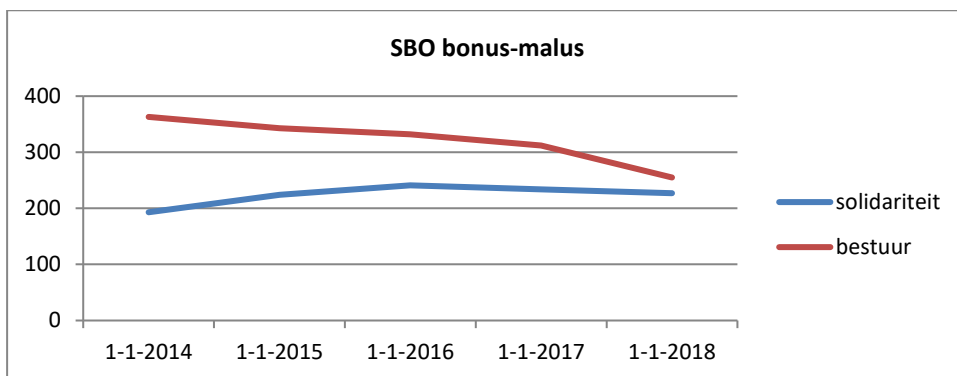
Risicoleerlingen

Vijf leerlingen zijn in het schooljaar 2017-2018 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.

Bonus-malus

Het SWV hanteert een bonus-malus stysteem waarbij de bekostiging van een verwijzingen naar S(B)O-rechtstreeks aan het verwijzende schoolbestuur toegewezen wordt tenzij.....

Verwijzingen vanuit voorschool, van SBO naar SO, terugplaatsing van SO naar SBO, verwijzing naar SO bekostigings-categorie Midden en Hoog en de risicoleerlingen vallen onder solidariteit. Solidariteit houdt in dat bekostiging toegerekend wordt naar alle schoolbesturen naar rato van het aantal leerlingen.

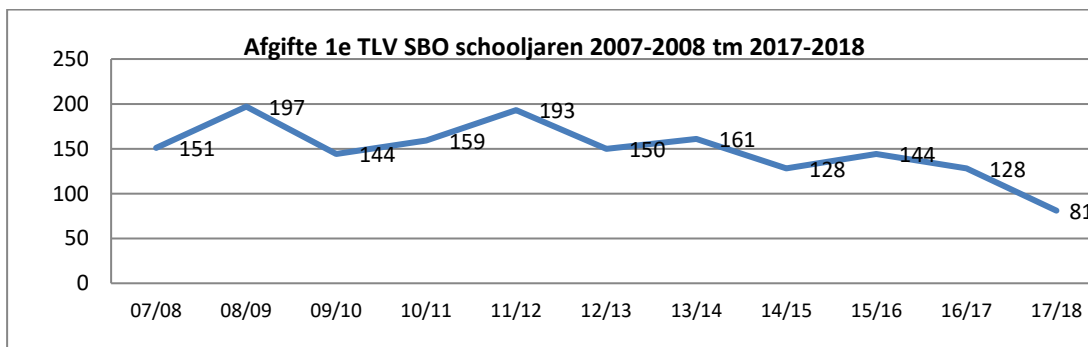


Stijging van het aantal aan een bestuur toe te rekenen verwijzingen SO heeft te maken met het feit dat leerlingen die op 31-7-2014 op het SO zaten, daar zaten met een Cvl-beschikking. Leerlingen die op het SO gestart zijn met een Cvl-beschikking vallen onder de solidariteitsregeling. Pas vanaf 1-8-2014 werden er TLV's SO afgegeven.

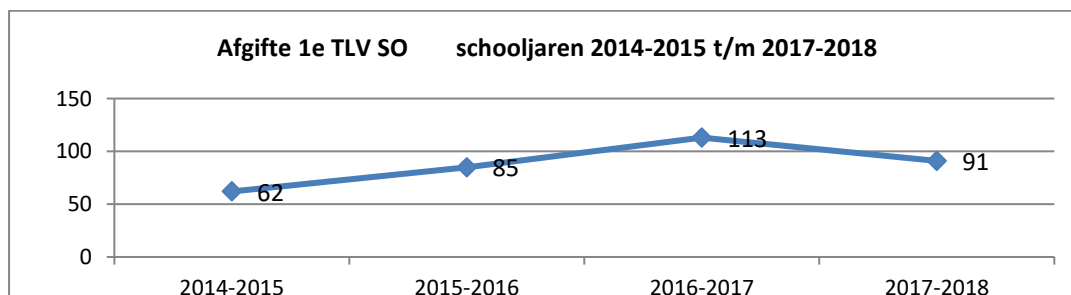
Afgegeven toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's)

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

In het schooljaar 2018 werden er 81 TLV's SBO afgegeven voor leerlingen die niet eerder een TLV SBO hadden.



In het schooljaar 2017-2018 werden er 91 TLV's SO afgegeven voor leerlingen die niet eerder een TLV SO hadden.



4.5 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 wijzen moeten inzetten ten behoeve van kwalitatief goed onderwijs.

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. Ontslagitkeringen zijn niet aan de orde.

De uren OPR 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.

III Financieel beleid

Hoofdstuk 5 Analyse financiële situatie

De inzet van de zorgmiddelen over de jaren heen wordt verantwoord in het ondersteuningsplan en in de jaarlijkse aanvullingen op het ondersteuningsplan. Aan het ondersteuningsplan en de jaarlijkse aanvullingen wordt een begroting gekoppeld. Op de begroting 2018 is instemming verkregen van ondersteuningsplanraad (OPR) en is goedkeuring gegeven door de ALV.

In het ondersteuningsplan is aangegeven dat 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.

Uitvoeringszaken financiën 2018

- ONS Onderwijsbureau te Heerlen was in 2018 het administratiekantoor voor het SWV.
- Infinite BV wordt, indien nodig, ingehuurd voor ondersteuning en/of advisering op financieel gebied.
- Het samenwerkingsverband heeft de volledige groeiregeling voor SO en SBO beschikbaar gesteld.
- Het samenwerkingsverband heeft een treasurystatuut, procuratieregeling, aanbestedingsbeleid en een risicoanalyse. Deze worden jaarlijks geëvalueerd en indien nodig bijgesteld.
- Het samenwerkingsverband beschrijft de financiële processen in een document “administratieve organisatie en interne controle”. Functiescheiding is gewaarborgd.

5.1 Financiën op balansdatum

Onderstaand volgt een overzicht en analyse van de financiële situatie van SWV Passend Onderwijs Eindhoven e.o. op balansdatum 31-12-2018.

In 2018 heeft het samenwerkingsverband € 908.878 meer aan baten mogen ontvangen dan de € 12.888.969 begroot. De lasten bedroegen € 13.582.238 (naast te effectueren doorbetaling middelen 2018 van € 215.543), terwijl € 12.888.969 aan lasten is begroot. De realisatie van het resultaat uit baten en lasten € 215.543 is uiteindelijk nul, doordat de bovenmatige middelen zijn doorverdeeld conform beleidsafspraken.

2018	werkelijk	begroting	verschil	verschil
Baten OCW	13.797.847	12.888.969	+908.878	+ 7,1 %
Financiële baten/lasten	70	0	70	
Lasten; door OCW (in- houd.ondersteun.bekost.SO)	4.763.980	4.535.510	+228.470	+ 5,0 %
Overige lasten	8.818.257	8.353.459	+464.798	+ 5,6 %
Resultaat (fictief)	215.543	0	+215.543	
Resultaat na verdeling bovenmatige middelen	0	0	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. Aangezien de reservepositie op niveau is einde 2018, zal het bestuur over 2018 € 215.543 (niet begroot) uit keren aan de schoolbesturen BaO en SBO voor doorontwikkeling basisondersteuning en compensatie negatieve verevening. Door deze extra uitbetaling komt het uiteindelijk resultaat van 2018 uit op € 0.

Het eigen vermogen van SWV PO Eindhoven, lees de algemene reserve, bedraagt eind 2018 ook € 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 2018. Dit besluit is in de jaarrekening over 2018 geëffectueerd. In de jaarrekening

is dus € 215.543 opgenomen als kortlopende schuld. Dit beleid, deze werkwijze, is gelijk aan de twee vorig verslagjaren.

Het samenwerkingsverband sluit op 31-12-2018 af met een jaarresultaat van € 215.543. 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 2018

Recapitulatie	Realisatie 2018	Begroting 2018
Totaal baten (incl. rentebaten)	13.797.918	12.888.969
Totaal lasten (incl. rentelasten)	13.582.375	12.888.969
Saldo baten en lasten exclusief doorbetaling	215.543	0
Verdeling exploitatieresultaat/kortlopende schuld	215.543	0
Resultaat baten en lasten inclusief doorbetaling	0	0

Kengetallen Vermogensbeheer 2018 - benchmarking

De vermogenspositie van het samenwerkingsverband PO Eindhoven is ultimo 2018 op orde.

De kengetallen vermogens- en budgetbeheer zijn berekend en worden onderstaand nader toegelicht. Het ministerie heeft geen kengetallen voor samenwerkingsverbanden vastgesteld en is dit ook niet voornemens. Daarom zijn voor de eerste categorie kengetallen zijn de externe grenswaarden van OCW 'schoolorganisaties' ter vergelijking 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.

De laatste kolom geeft de ontwikkeling van de financiële kengetallen aan, indien de doorbetaling van het resultaat baten en lasten van € 215.543 niet was verwerkt / opgenomen in het jaarverslag over 2018.

Kentallen vermogensbeheer	PO3007 2018	PO3007 2017*	SWV PO Landelijk 2017*	Sign. waarde	PO3007 2018 excl. doorbet.
1: Kapitalisatiefactor (TV/TB)	6,2%	4,0%	18,5%	>35%	6,2%
2: Solvabiliteit 2 (EV+VRZ)/TV	29%	47%	74%	<30%	54%
3: Weerstandsvermogen (EV)/TB	1,8%	1,9%	13,8%	<5%	3,4%
4: Liquiditeit (VA/VS)	1,41	1,87	3,86	<0,75	2,18
5: Rentabiliteit	0%	0%	1,3%	<0%	1,6%

*Bron voor deze gegevens zijn onderwijsdata van DUO/OCW, Publicatie financiële gegevens 2013-2017 en Financiële staat van het onderwijs 2017.

Toelichting

1.

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

Het ministerie hanteert voor kapitalisatiefactor primair onderwijs:

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

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

Normatieve Kapitalisatiefactor	< € 5 mln. baten	> € 8 mln. baten
Bufferliquiditeit (onvoorziene risico's)	10%	5%
Transactieliquiditeit (op korte termijn aan schulden voldoen)	15,26%	8.8%
Financieringsfunctie (middelen om materiele vaste activa te vervangen)	34,74%	21,2%
Signaleringsgrens	60,0%	35,0%

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. De laatste drie jaren is er alleen in 2016 geïnvesteerd in ICT voor € 1.956. Dit heeft een jaarlijkse afschrijving ad. € 652.

De bufferliquiditeit is in het bestuur vastgesteld op € 250.000. Deze bedraagt in verhouding tot de totale baten van € 13.797.848 slechts 1,8%. Normatief wordt door OC&W voor een kleine instelling 5% en voor een grote instelling 10% als risicobuffer gehanteerd, met een ondergrens van € 100.000. Er is dus geen sprake van overmatig spaarge-drag bij het samenwerkingsverband. De score in realisatie van een kapitalisatiefactor groeit in 2018 van 4,0 naar 6,2%. Deze score is niet bijzonder, maar het gevolg van bewuste beleidskeuzes.

2

Solvabiliteit 1 is eigen vermogen / Totale passiva.

Solvabiliteit 2 is (Financiële staat onderwijs 2017): (Eigen Vermogen plus voorzieningen) / Totale passiva.

Signaleringswaarde <30%. 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 (in het ondersteuningsplan) overgedragen van schoolbesturen naar het samenwerkingsverband.

Indien de doorbetaling van het resultaat van baten en lasten ad. € 215.543 niet was uitgevoerd in 2018, dan was de score voor solvabiliteit 2 geen 29% maar 54% geweest.

Onderstaande benchmark laat zien dat SWV weliswaar lager scoort dan het landelijke beeld tot en met 2017, maar zoals eerder beschreven is dat niet verontrustend.



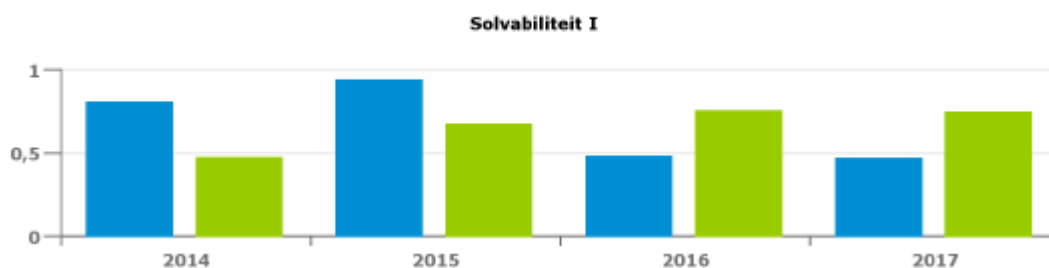
Dienst Uitvoering Onderwijs
Ministerie van Onderwijs, Cultuur en
Wetenschap

Best SWV Passend Ond.Eindhoven
EINDHOVEN
SWV

Legenda grafieken
Instelling
gemid. groepering



Organisatie ten opzichte van het gemiddelde van de SWV instellingen



3

Weerstandsvermogen is (Financiële staat onderwijs 2017): Eigen vermogen / Totale baten. Signaleringswaarde < 5%. (Ook gehanteerd in het PO: (Eigen vermogen minus materiele vaste activa) / Rijksbijdragen).

Het ministerie vond dit kengetal achterhaald en hechtte tot enkele jaren geleden meer waarde aan de kapitalisatiefactor, maar in overleg met de Inspectie is dit kengetal als indicator belangrijk om te bepalen in hoeverre een bestuur zich een tekort in de exploitatie kan permitteren in relatie tot de opgebouwde reserves. Een eenduidige norm is niet aan te geven. De Inspectie hanteert bij het financieel toezicht lager dan 5% als mogelijk risicovol.

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 dit SWV eigenlijk niet relevant omdat er geen materiele activa zijn en de risico's beperkt en overzichtelijk zijn.

Indien de doorbetaling van het resultaat van baten en lasten ad. € 215.543 niet was uitgevoerd in 2018, dan was de score voor weerstandsvermogen geen 1,8% maar 3,4% geweest.

4

Liquiditeit (current ratio) is: vlottende activa / kort vreemd vermogen. Signaleringswaarde < 0,75.

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 1,4 van het samenwerkingsverband is voldoende. Minimaal 0,75 is de norm.

Indien de doorbetaling van het resultaat van baten en lasten ad. € 215.543 niet was uitgevoerd in 2018, dan was de score voor liquiditeit geen 1,4 maar 2,2 geweest.

5

Rentabiliteit is (Financiële staat onderwijs 2017): exploitatiesresultaat uit gewone bedrijfsvoering / totale baten.

Signaleringswaarde 1-jarig < -10%, 2-jarig < -5%, 3-jarig < 0%. 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 € 215.543 aan het einde van het verslagjaar, was de rentabiliteit 1,6% geweest.

Overige financiële kengetallen 2018 - benchmarking

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.

Kentallen overig	PO3007 2018	PO3007 2017*	SWV PO Landelijk 2017*
6. Huisvestingsratio	0,1%	0,1%	0,3%
7. Personeelslasten/Rijksbijdragen	1,1%	1,3%	11,0%
8. Algemene reserve/Totale lasten plus financiële lasten	1,8%	1,9%	10,0%
9. Rijksbijdragen / Totale lasten plus financiële lasten	100%	100%	97,8%
10. Werkkapitaal	1,8 %	1,9%	13,6%

*Bron voor deze gegevens zijn onderwijsdata van DUO/OCW, Publicatie financiële gegevens 2013-2017.

Toelichting

6.

Huisvestingsratio is (Financiële staat onderwijs 2017): (huisvestingslasten plus afschrijvingen gebouwen en terreinen plus afschrijvingen op desinvesteringen gebouwen en terreinen) / totale lasten. De signaleringswaarde is voor het funderend onderwijs > 10%. Kanttekening: de huisvestingssituatie van een SWV is niet vergelijkbaar met die van een school. Het samenwerkingsverband heeft geen eigen gebouwen en terreinen. Het samenwerkingsverband huurt twee kantoorruimtes in het bestuurskantoor van een aangesloten schoolbestuur. De huisvestingsratio is daarom laag.

7.

Het SWV heeft geen personeel in dienst, maar werkt voor de uitvoering van haar taken met detachering van twee personen vanuit één van de schoolbesturen. Personeelslasten zijn relatief laag.

8.

Het eigen vermogen van SWV PO Eindhoven (tevens buffer) binnen de algemene reserve bedraagt eind 2018 evenals begin 2018 € 250.000. Er is in 2018 geen bedrag toegevoegd aan de algemene reserve. De bufferliquiditeit (frictie personeel en continuïteit) die het bestuur hanteert is gesteld op € 250.000. Omgerekend naar een bedrag per leerling BaO+SBO+SO gaat het om een bedrag van € 11,28. De bufferliquiditeit voor een organisatie met de omvang van het SWV is gesteld op maximaal 5%. Met 1,8 % blijft het SWV hier ver onder.

9.

Dat de rijksbijdragen met 100% gelijk zijn aan de lasten is niet zorgwekkend, maar het gevolg van de doorbetaling van de bovenmatige middelen.

Zonder de extra doorbetaling van € 215.543 einde van het verslagjaar, was de score 102% geweest. Dus 2% meer rijksbijdragen dan lasten.

10.

Het werkkapitaal is met een score van 2% laag. Dit is het gevolg van de keuze om een reserve positie van € 250.000 aan te houden. Dit is voldoende. Dat de benchmark hoger ligt, geeft aan dat andere samenwerkingsverbanden meer buffer aan eigen vermogen aanhouden. Of met andere woorden deze zijn minder (of later) de middelen uitkeren aan de schoolbesturen.

Waarderingskader financiële continuïteit

Minister Slob (Onderwijs) heeft in een antwoord op vragen van de Tweede Kamer in januari 2018 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.

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. Er is dus flexibiliteit in de baten en lasten. 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 2019.

5.3 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).

Ontwikkeling baten

Als we de afwijkingen tussen realisatie en begroting 2018 beoordelen, in zowel absolute als procentuele zin, dan zijn deze verschillen niet als onverwacht of uitzonderlijk te bestempelen.

De ontvangen rijksbijdragen zijn weliswaar € 908.878 (7,1%) hoger dan begroot voor het kalenderjaar. De kalenderjaar begroting 2018 is een afgeleide van de schooljaar begrotingen voor 2017–2018, waarbij rekening is gehouden met de leerlingaantallen van 1 oktober 2016 (personele bekostiging 2017-2018) en schooljaar 2018–2019, waarvoor het leerlingaantal van 1 oktober 2017 bepalend was (personele bekostiging 2018-2019 en materiele bekostiging 2018). Qua leerlingaantallen ontstaan geen grote afwijkingen tussen realisatie en begroting.

leerlingaantal	BaO begroot	verschil	SBO begroot	verschil	BaO + SBO begroot	verschil
1-10-2017	21.223	+ 4	542	0	21.765	+ 4
1-10-2016	21.374	0	573	0	21.947	0

Voor de bekostigingsparameters 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 2017–2018 zijn met terugwerkende kracht bijgesteld per 30 augustus 2018. De nabetaling voor heel 2017-2018 vindt plaats in 2018. De parameters voor de rijksbijdragen voor schooljaar 2018–2019 waren ten tijde van het opstellen van de begroting (oktober 2017) nog niet bekend. Deze zijn in eerste instantie per 20 maart 2018 vastgesteld en per 24 september 2018 bijgesteld. Dit veroorzaakt prijsverschillen tussen de rijksbijdragen in realisatie en begroting.

	Begroting 2018	2017-2018 Stcrt 30-8-18		2018-2019 Stcrt 24-9-18	
Lichte ondersteuning personele bekostiging per leerling BaO	€ 162,74	€ 169,74	+ 4,3%	€ 174,81	+ 7,4%
Zware ondersteuning personele bekostiging per leerling BaO+SBO	€ 334,95	€ 349,36	+ 4,3%	€ 360,42	+ 7,6%
Schoolmaatschappelijk werk per schoolgewicht	€ 116,04	€ 130,49	+ 12%	€ 161,76	+ 39%

Onderstaande tabel geeft gedetailleerder nader inzicht in de afwijkingen van circa 7%.

(Rijks)bijdragen Ministerie van OCW	Realisatie 2018	Begroting 2018	Vershil 2018	Vershil 2018
Baten	€	€	€	
Lichte ondersteuning	3.886.346	3.629.673	256.674	+7,1%
Zware ondersteuning	8.558.655	8.010.350	548.305	+6,8%
Vereveningsbijdrage	1.239.156	1.156.695	51.700	+7,1%
School Maatschappelijk Werk	113.690	92.252	21.438	+23,2%

De aanzienlijke bijstelling van rijksbijdragen, wordt hoofdzakelijk veroorzaakt als compensatie voor cao ontwikkeling. Werkgevers en werknemers hebben in juni 2018 een onderhandelaarsakkoord bereikt voor een nieuwe cao voor het primair onderwijs. Zonder uitputtend te zijn, hebben de leraren een nieuwe, flink hogere salarisschaal gekregen in combinatie met eenmalige uitkeringen. Ten opzichte van de vorige cao gaan per 1 september 2018 leraren er tussen de 3,3% en 9,5 % op vooruit. Hierdoor is de afwijking in gerealiseerde en begrote baten geen verrassing.

Ontwikkeling lasten

De doorbetalingen aan de schoolbesturen wordt als lasten verantwoord. De hogere doorbetaalde inhouding SO door OC&W van 5% boven begroting correspondeert met de hogere bijstelling in de baten. Ook hier is dit een gevolg van de prijsverschillen ten gevolge van bijstelling van de parameters voor bekostiging. De parameters voor de rijksbijdragen voor schooljaar 2017–2018 zijn met terugwerkende kracht bijgesteld per 30 augustus 2018. De nabetaaling 2017-2018 vindt plaats in 2018. De parameters voor de rijksbijdragen voor schooljaar 2018–2019 waren ten tijde van het opstellen van de begroting (oktober 2017) nog niet bekend. Deze zijn in eerste instantie per 20 maart 2018 vastgesteld en per 24 september 2018 bijgesteld.

SO		Begroting 2018 €	2017-2018 Stcrt 30-8-18 €		2018-2019 Stcrt 24-9-18 €	
< 8 jaar	Laag	9.393,80	9.676,35	+ 3,0%	9.891,82	+ 5,3%
	Midden	13.761,89	14.118,67	+ 2,6%	14.402,86	+ 4,7%
	Hoog	20.970,22	21.574,47	+ 2,9%	22.044,74	+ 5,1%
8 jaar en ouder	Laag	8.530,70	8.827,05	+ 3,5%	9.051,99	+ 6,1%
	Midden	14.904,71	15.310,66	+ 2,7%	15.630,45	+ 4,9%
	Hoog	22.113,03	22.766,45	+3,0%	23.272,33	+ 5,2%

In het boekjaar 2018 zijn de lasten SBO en SO mede afhankelijk van het leerlingaantal op 1 oktober 2016 (personele bekostiging 2017-2018) en op 1 oktober 2017 (personele bekostiging 2018-2019 en materiele bekostiging 2018).

Aantal leerlingen SO							
	jonger dan 8 jaar			8 jaar en ouder			SO totaal
	SO cat. Laag	SO cat. Midden	SO cat. Hoog	SO cat. Laag	SO cat. Midden	SO cat Hoog	
1-10-2017 begroot	74	11	14	228	28	33	388
realisatie	74	11	14	228	28	33	388
verschil	0	0	0	0	0	0	0
1-10-2016 begroot	75	9	10	217	24	39	374
realisatie	75	9	10	217	24	39	374
verschil	0	0	0	0	0	0	0

Leerlingaantal SBO >2%	SBO begroot	realisatie	verschil
1-10-2017	107	107	0
1-10-2016	134	134	0

In het boekjaar 2018 zijn de lasten voor de groei SBO en SO mede afhankelijk van het leerlingaantal op 1 februari 2017 (personele bekostiging 2017-2018) en op 1 februari 2018 (personele bekostiging 2018-2019 en materiele bekostiging 2018). Het aantal groeileerlingen fluctueert elk schooljaar dusdanig dat het samenwerkingsverband in de begroting niet anders kan dan elk jaar een inschatting te maken van de groeileerlingen in het jaar waar de begroting betrekking op heeft. In 2018 was de groei in het SBO beduidend kleiner dan het SWV ingeschat had. Bij het SO was de groei groter dan de inschatting.

leerlingaantal	SBO begroot	realisatie	verschil
1-2-2018	21	4	-17
1-2-2017	21	21	0

Aantal groeileerlingen SO							
	jonger dan 8 jaar			8 jaar en ouder			SO totaal
	SO cat. Laag	SO cat. Midden	SO cat. Hoog	SO cat. Laag	SO cat. Midden	SO cat Hoog	
1-2-2018 begroot	10	2	1	12	0	2	27
realisatie	10	1	3	19	3	0	36
verschil	0	-1	+2	+7	+3	-2	+9
1-2-2017 begroot	10	2	1	12	0	2	27
realisatie	10	2	1	12	0	2	27
verschil	0	0	0	0	0	0	0

Onderstaande tabel geeft gedetailleerder inzicht in de afwijkingen.

(Rijks)bijdragen Ministerie van OCW	Realisatie 2018	Begroting 2018	Verschil 2018	Verschil 2018
Lasten				
Inhouding OCW SO ondersteuningsbekostiging SO	4.763.980	4.535.510	228.470	+ 5,0%
Doorbetaling rijksbijdrage: SBO verplicht	598.611	593.484	5.127	+ 0,9%
Doorbetaling rijksbijdrage: LO	3.138.969	2.856.241	282.728	+ 9,9%
Doorbetaling rijksbijdrage: ZO	4.252.332	4.017.754	234.578	+ 5,8%
Doorbetaling rijksbijdrage: flexibele instroom/groei SBO	86.730	179.948	-93.218	- 51,8%

Doorbetaling rijksbijdrage: flexibele instroom/groei SO	515.071	429.411	85.660	+ 19,9%
Doorbetaling rijksbijdrage: overige overdrachten	215.543	0	0	
4.1 Doorbetaling rijksbijdrage: detachering personeel DIR	88.600	95.000	-6.400	- 6,7%
4.1 Doorbetaling rijksbijdrage: detachering pers overig	53.642	63.500	-9.858	- 15,5%
4.1 Doorbetaling personeel ov.kosten, studie, reis, werving	2.319	3.500	-1.181	- 33,7%

Het aandeel van de gerealiseerde personele lasten (144.561) ten opzichte van de totale lasten is 1,1%. Uit de benchmark blijkt dat dit aandeel ook in 2017 lager was, dan het gemiddelde aandeel in de sector over 2017. Zoals in paragraaf 2.3 aangegeven waren er bij het samenwerkingsverband geen medewerkers in dienst. Landelijke gezien varieert dat per samenwerkingsverband. Dit heeft effect op de personeelslasten.

Kentallen overig	PO3007 2018	PO3007 2017*	SWV PO Landelijk 2017*
Personeelslasten/Rijksbijdragen	1,1%	1,3%	11,0%

*Bron voor deze gegevens zijn onderwijsdata van DUO/OCW, Publicatie financiële gegevens 2013-2017.

Overige lasten	Realisatie 2018	Begroting 2018	Vershil 2018	Vershil 2018
Lasten				
4.2 Afschrijvingen	652	1.334	-682	- 51,1%
4.3 Huisvestingslasten	11.903	15.100	-3.197	- 21,2%
4.4 Overige instellingslasten				
Administratie en beheer incl. OPR & bestuurskosten	56.045	70.487	-14.442	- 20,5%
Overige instellingslasten incl. OZA & ontwikkelkosten	9.632	17.700	-8.068	- 45,6%
Onvoorzien	3.750	10.000	-6.250	- 62,5%

De overige lasten van het samenwerkingsverband (operationele kosten) vallen op alle gebieden lager uit dan groot.

De onvoorzien kosten die gemaakt zijn, betreffen enkel een 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 van € 215.543 wordt als bovenmatige middelen doorbetaald aan de schoolbesturen. Deze extra doorbetaling is minder dan voorgaande jaren; 2017: € 261.320, 2016: € 247.645 en 2014/2015: € 250.000.

In vergelijking met de begroting betreft het positieve verschil in gerealiseerde baten en lasten 1,67% van de totale begrote baten. In 2017 was er een positief verschil van 1,96%. Deze daling wordt voornamelijk veroorzaakt door de jaarlijkse afbouw van het bedrag verevening waardoor het totaalbedrag van de baten daalt.

Conclusie resultaat baten en lasten / rechtmatigheid

Samenvattend kan er gesteld worden dat er sprake is van een beheerste situatie. Over 2018 zien we geen grote elementaire (onverwachte) afwijkingen tussen begroting en realisatie. De lasten zijn lager dan de baten. De meer ontvangen baten zijn doorbetaald aan de schoolbesturen, zonder daarbij onverantwoorde risico's te nemen. Er is grip op de financiële situatie. Het verder opbouwen van reserves is niet gebeurd. Conform Code Goed Bestuur heeft het SWV de publieke middelen rechtmatig besteed. Dit is gecommuniceerd en verantwoord aan het toezichhoudend orgaan.

5.4 Verantwoording doorbetaalde middelen

Aan schoolbesturen is gevraagd hoe zij in schooljaar 2017-2018 hun middelen voor lichte ondersteuning ingezet hebben.

Inzet middelen verhogen niveau basisondersteuning in 2017-2018 (Doorbetaling Rijksbijdrage LO)	
Voor de doelen beschreven in jaarplannen scholen	40,40%
Scholing/begeleiding leerkrachten, inzet externen, onderwijsassistenten	31,16%
Meer slagkracht bij scholen	10,53%
Scholing/begeleiding leerkrachten	5,74%
Scholing/begeleiden leerkrachten, groeien naar onderwijsteams, educatief partnerschap.	2,69%
Onderwijsassistenten	1,46%
Materiaal, individuele begeleiding leerlingen, onderwijsassistenten, zorg coördinator	0,75%
Ambulante begeleiding	0,42%
Remedial teaching	0,25%
Niet bekend	4,42%

Ook de inzet van de doorbetaalde middelen voor zware ondersteuning is door schoolbesturen verantwoord.

Inzet middelen zware ondersteuning 2017-2018 (Doorbetaling Rijksbijdrage ZO)	
Diverse, niet financieel onderbouwd	33,84%
Inzet eigen begeleidingsdienst	26,48%
Personeel	25,19%
Bovenschools budget	5,11%
Onderzoek en begeleiding door externen	3,52%
Trajecten coaching en begeleiding	1,33%
Materiaal	0,86%
Onbekend	5,93%
Meer uitgegeven dan ontvangen	2,25%

5.5 Treasury

Zoals eerder beschreven heeft het samenwerkingsverband een treasurystatuut 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 weerstandvermogen 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. De financiële lasten (bankkosten) zijn de laatste jaren iets hoger dan de rente baten.

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

5.6 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 € 221.000 (2018 en 2019) ex btw Europees zal aanbesteden.

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

5.7 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 2018 opgesteld voor de periode 2019 tot en met 2023. In de begroting wordt de koers aangegeven. Jaarlijks wordt de voortgang van de begroting beoordeeld en eventueel bijgesteld. Deze meerjarenbegroting 2019-2023 is vastgesteld door de ALV op 11 december 2018.

Ten opzichte van oktober 2017 was er in oktober 2018 een niet ingecalculerde forse daling van het aantal leerlingen op het SBO en een stijging van het leerling aantal op het SO. Het SWV heeft als beleid dat elke leerling een zo passend mogelijke onderwijsplek verdient, bij voorkeur in het regulier onderwijs, maar daar waar nodig op het SBO of SO. Dit houdt in dat het SWV geen specifieke doelen stelt ten aanzien van de leerlingaantallen SBO en SO.

Toekomstige grote verschuivingen in aantal BaO-leerlingen worden niet verwacht.

In de meerjarenbegroting neemt het SWV geen prognose van het leerlingaantal op.

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 31-12-2018 op het gewenste niveau van € 250.000. Het SWV maakt het resultaat van baten minus lasten over aan de schoolbesturen. Er is daardoor jaarlijks een exploitatie resultaat van 0. Er worden geen bijzondere investeringen voor toekomstige jaren verwacht. Het saldo fte blijft nihil.

Begroting 2019

versie 01-12-2018	2018	2018	2019
SWV Passend onderwijs PO Eindhoven	<i>begroting</i>	<i>realisatie</i>	<i>begroot</i>
BATEN			
lichte ondersteuning (LO)	3.629.673	3.886.347	3.877.787
zware ondersteuning (ZO)	8.010.350	8.558.655	8.536.368
verevening	1.156.695	1.239.156	787.597
schoolmaatschappelijk werk	92.252	113.690	115.820
inkomend grensverkeer SBO	0	0	0
rentebaten	0	70	0
totale baten	12.888.969	13.797.918	13.317.572
LASTEN			
overdrachtverplichting SBO (>2%)	593.484	598.611	386.129
afdracht SBO, peildatum (groei SBO)	179.948	86.730	85.210
afdracht SO, teldatum (via DUO)	4.535.510	4.763.980	5.076.437
afdracht SO, peildatum (groei SO)	429.411	515.071	703.954
uitgaand grensverkeer SBO	0	0	
lasten SBO en SO	5.738.353	5.964.392	6.251.730
operationele kosten SWV	276.622	226.545	269.726
bijzondere voorzieningen/arrangementen	0	0	15.000
rentelasten	0	137	0
overige lasten	276.622	226.682	284.726
lichte ondersteuning naar schoolbesturen	2.856.241	3.138.969	3.406.447
zware ondersteuning naar schoolbesturen	4.017.754	4.252.332	3.374.669
bovenmatige reserve naar schoolbesturen	0	215.543	0
overdracht naar schoolbesturen	6.873.994	7.606.844	6.781.116
RESULTAAT	0	0	0

Meerjarenbegroting 2019-2023

Voor de jaren 2020 en verder worden de aantallen en bedragen gehanteerd zoals voor kalenderjaar 2019. Met uitzondering van de vereveningbijdrage.

In 2022 heeft het SWV een nieuw ondersteuningsplan nodig. Voor 2021 en 2022 wordt bij operationele kosten een extra bedrag opgenomen voor advies en ondersteuning.

versie 01-12-2018	2019	2020	2021	2022	2023
SWV Passend onderwijs PO Eindhoven	begroot	prognose	prognose	prognose	prognose
BATEN					
lichte ondersteuning (LO)	3.877.787	3.877.787	3.877.787	3.877.787	3.877.787
zware ondersteuning (ZO)	8.536.368	8.536.368	8.536.368	8.536.368	8.536.368
verevening	787.597	255.075	0	0	0
schoolmaatschappelijk werk	115.820	115.820	115.820	115.820	115.820
inkomend grensverkeer SBO	0	0	0	0	0
rente	0	0	0	0	0
totale baten	13.317.572	12.785.049	12.529.975	12.529.975	12.529.975
LASTEN					
overdrachtverplichting SBO (>2%)	386.129	386.129	386.129	386.129	386.129
afdracht SBO, peildatum (groei SBO)	85.210	85.210	85.210	85.210	85.210
afdracht SO, teldatum (via DUO)	5.076.437	5.076.437	5.076.437	5.076.437	5.076.437
afdracht SO, peildatum (groei SO)	703.954	703.954	703.954	703.954	703.954
uitgaand grensverkeer SBO					
lasten SBO en SO	6.251.730	6.251.730	6.251.730	6.251.730	6.251.730
operationele kosten SWV	269.726	269.726	274.059	274.059	269.059
bijzondere voorzieningen/arrangementen	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
overige lasten	284.726	284.726	289.059	289.059	284.059
lichte ondersteuning naar schoolbesturen	3.406.447	3.406.447	3.406.447	3.406.447	3.406.447
zware ondersteuning naar schoolbesturen	3.374.669	2.842.146	2.582.739	2.582.739	2.587.739
bovenmatige reserve naar schoolbesturen	0	0	0	0	0
overdracht naar schoolbesturen	6.781.116	6.248.594	5.989.186	5.989.186	5.994.186
RESULTAAT	0	0	0	0	0

Toelichting begroting

Gegevens

Voor de leerlingaantallen op 1 oktober 2017 zijn de gegevens uit het overzicht financiële beschikkingen (Ofb) van 20 september 2018 en gegevens uit Kijkglas (01-10-2017 onderbouwing bekostiging deel 1, aanmaakdatum 07-12-2017) gebruikt.

Voor de leerlingaantallen op 1 oktober 2018 zijn de gegevens uit Kijkglas (1-10-2018 onderbouwing bekostiging deel 1, aanmaakdatum 09-10-2018 - met correctie) gebruikt.

Voor de bedragen 2018-2019 is gebruik gemaakt van gegevens uit de Staatscourant; voor bedragen betreffende het personele deel stcrt 53093, 24 september 2018 en voor bedragen betreffende het materiele deel stcrt 56487, 10 oktober 2018. Voor de bedragen 2019-2020 zijn dezelfde gegevens gebruikt.

Baten

Lichte ondersteuning (LO)

De baten bekostiging lichte ondersteuning is gebaseerd op het aantal BaO-leerlingen binnen het SWV op de teldatum 1 oktober. Het leerlingaantal BaO is op 1 oktober 2018 licht gestegen t.o.v. dat van 2017, de bedragen zijn licht gestegen wat in 2019 een stijging in baten LO ten opzichte van 2018 tot gevolg heeft.

Normbekostiging zware ondersteuning (ZO)

De baten normbekostiging zware ondersteuning is gebaseerd op het aantal BaO- plus SBO-leerlingen binnen het SWV op 1 oktober. Er is sprake van een lichte daling van het leerlingaantal (BaO + SBO) en een lichte toename van het bedrag per leerling. De normbekostiging ZO stijgt in 2019 licht t.o.v. 2018.

Verevening zware ondersteuning

Het bedrag verevening zware ondersteuning zal tot en met 2020 afnemen. Vanaf 2021 is er geen vereveningsbijdrage meer. Hier schuilt een risico, waar in de beleidsvoering op geanticipeerd wordt, zie ook paragraaf 5.8.

Regeling schoolmaatschappelijk werk

De bekostiging SMW is afhankelijk van het schoolgewicht van alle basisscholen binnen het SWV. Het totaal schoolgewicht daalt al enkele jaren (2016-2017: 922, 2017-2018: 796, 2018-2019: 716). Het bedrag per schoolgewicht stijgt.

Het budget schoolmaatschappelijk werk wordt als afzonderlijke bekostiging aan het SWV betaald, maar is niet geoormerkt. Om deze reden wordt het budget door het SWV toegevoegd aan de middelen zware ondersteuning. Het gaat om een structurele bijdrage. We zien een lichte stijging SMW 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 andere SWV. Met de aangrenzende SWV's is de onderlinge afspraak gemaakt dat we deze leerlingen in 2019 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+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.

Het SWV rekent de totale bekostiging voor het SBO (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 plus SBO) toegerekend aan elk BaO-schoolbestuur. Voor elk schoolbestuur wordt 2% van het aantal BaO- en SBO-leerlingen "vrijgesteld" van bekostiging.

Het aantal leerlingen op het SBO is op 1 oktober 2018 flink gedaald ten opzichte van 1 oktober 2017. Het aantal SBO-leerlingen boven de 2%-norm is gedaald van 107 (1-10-2017) naar 40 (1-10-2018).

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.

Het SWV Passend onderwijs PO Eindhoven draagt de personele en materiele basis- en ondersteuningsbekostiging over aan het SBO.

² Dit geldt niet voor leerlingen die al bekostigd werden op een SBO (doorstroom).
Jaarverslag boekjaar 2018 SWV PO3007

Het SWV rekent de afdracht aan het SBO 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 plus SBO) toegerekend aan elk schoolbestuur.

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.

SO	Jonger dan 8			8 en ouder			totaal
	Laag	Midden	Hoog	Laag	Midden	Hoog	
1-10-2018*	75	22	16	233	39	34	419
1-10-2017	74	11	14	228	28	33	388

* Aantal uit Kijkglas d.d. 05-12-2018

Het SWV rekent de afdracht aan het SO middels een bonusmalussysteem toe aan de verwijzende schoolbesturen. Leerlingen vallende onder de regeling "solidariteit" worden naar rato van het leerlingaantal (BaO plus SBO) toegerekend aan elk BaO-schoolbestuur.

Afdracht SO, peildatum 1 februari (groei SO)

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.

Het SWV Passend onderwijs PO Eindhoven draagt de personele (inclusief BPAMB) en de materiele ondersteunings- en basisbekostiging over aan het SO.

Het SWV rekent de afdracht aan het SO middels een bonusmalussysteem toe aan de verwijzende schoolbesturen. Leerlingen vallende onder de regeling "solidariteit" worden naar rato van het leerlingaantal (BaO plus SBO) toegerekend aan elk schoolbestuur.

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 2019 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.

Voor vervanging van het meubilair in de twee kantoorruimtes van het SWV is in 2019 € 8.000 aan investering opgenomen. Het meubilair zal in 8 jaar afgeschreven worden. De volgende jaren zijn er geen investeringen.

Voor externe ondersteuning is een bedrag van € 10.000 opgenomen. Het betreft advies voor en ondersteuning van de coördinator door o.a. het Autisme Steunpunt en OOG.

Bijzondere voorzieningen

Middelen gaan zoveel als mogelijk naar de schoolbesturen. Arrangementen en bijzondere voorzieningen worden op het niveau van de individuele schoolbesturen geregeld en bekostigd.

Voor leerlingen niet afkomstig vanuit een schoolbestuur is soms voor passende onderwijssteuning, in samenwerking met zorg, een arrangement nodig anders dan plaatsing binnen een eigen reguliere basisschool of een TLV S(B)O. Hiervoor wordt een bedrag opgenomen van 15.000 euro.

³ Dit geldt niet voor leerlingen die al bekostigd werden op een SO (doorstroom).
 Jaarverslag boekjaar 2018 SWV PO3007

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).

Op het blad "Allocatie" staat wat het totaalbedrag is dat verdeeld zal worden. Bij ongewijzigd beleid zal dit saldo (2019 € 6.780.000) met name onder invloed van de verevening afnemen naar circa € 5.990.000 in 2021 (een daling van € 790.000)

Tot en met juli 2019 worden vanuit de begroting 2019 middelen overgemaakt naar de schoolbesturen conform de begroting. Omstreeks april 2019 worden de bedragen voor het schooljaar 2019-2020 bekend gemaakt. Na herberekening worden van augustus t/m oktober 2019 aangepaste bedragen overgemaakt. In november volgt een eindafrekening 2019 met bijgestelde bedragen voor november en december.

Risico's

Het samenwerkingsverband heeft als financieel risico de personeelskosten van het naar het SWV 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 1-1-2019 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.

Gegevensset

Naar de cijfers zich nu laten aanzien zal de realisatie 1-10-2018 zijn: BaO-leerlingen 21.262, SBO-leerlingen 475. Een verschil van +86 respectievelijk -43 met de prognosecijfers van DUO.

Het SWV houdt in de meerjarenbegroting 2019-2023 de bedragen aan als in de begroting 2019 m.u.v. het bedrag verevening. De prognosecijfers van DUO zijn niet representatief gebleken voor de gerealiseerde leerlingaantallen.

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

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

Leerlingaantallen binnen het samenwerkingsverband - DUO						
	2017	2018*	2019*	2020*	2021*	2022*
BaO	21.227	21.176	21.112	21.046	21.857	21.756
SBO	542	518	510	520	532	544

*Prognose - Gegevens afkomstig uit "leerlingenprognoses van vestigingen in het Primair Onderwijs 2013-2037"

In de meerjarenbegroting gehanteerde leerlingaantallen binnen het samenwerkingsverband		
	T-1	T
BaO	21.227	21.267
SBO	542	475
SO	388	419

Prognose FTE's						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
	0	0	0	0	0	0

Meerjaren exploitatiebegroting realisatie 2018 & begroting 2019 -2022

	Realisatie 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
3 Baten					
3.1 Rijksbijdragen	13.797.848	13.317.572	12.785.049	12.529.975	12.529.975
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	13.797.848	13.317.572	12.785.049	12.529.975	12.529.975
4. Lasten					
4.1 Personeelslasten	144.561	155.000	155.000	155.000	155.000
4.2 Afschrijvingen	652	1667	1667	1000	1000
4.3 Huisvestinglasten	11.903	12.400	12.400	12.400	12.400
4.4 Overige lasten	69.427	115.659	115.659	120.659	120.659
4.5 Doorbetaling aan schoolbesturen	13.571.237	13.032.846	12.500.324	12.240.916	12.240.916
Totaal lasten	13.797.780	13.317.572	12.785.049	12.529.975	12.529.975
Saldo baten en lasten	67	0	0	0	0
Saldo financiële baten lasten	-67	0	0	0	0
Resultaat baten en lasten (na verdeling)	0	0	0	0	0

Meerjaren balans realisatie 2018 en prognose 2019 t/m 2022 & kengetallen ontwikkeling

Als we deze exploitatiecijfers integreren in de bestaande eindbalans van 31 december 2018 dan zal de balans zich als volgt ontwikkelen voor 2019 t/m 2022.

	Realisatie 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
1 Activa					
1.1 Immateriele vaste activa	-	-	-	-	-
1.2 Materiele vaste activa	522	6.855	5.188	4.188	3.188
1.2 Financiële vaste activa	-	-	-	-	-
Vaste activa	522	6.855	5.188	4.188	3.188
1.4 Voorraden	-	-	-	-	-
1.5 Vorderingen	12.588	12.500	12.500	12.500	12.500
1.6 Effecten	-	-	-	-	-
1.7 Liquide middelen	846.749	630.645	632.312	633.312	634.312
Vlottende activa	859.859	650.000	650.000	650.000	650.000
Totale activa					
2 Passiva					
2.1 Eigen vermogen	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
Waarvan publiek eigen vermogen	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
Waarvan privaat eigen vermogen	-	-	-	-	-
2.2 Voorzieningen	-	-	-	-	-
2.3 Langlopende schulden	-	-	-	-	-
2.4 Kortlopende schulden	609.859	400.000	400.000	400.000	400.000
Totale Passiva	859.859	650.000	650.000	650.000	650.000

Toelichting op de Balans

In 2019 wordt een investering van € 8.000 in inventaris verwacht. Er worden verder geen investeringen voor toekomstige jaren verwacht. De waarde van de materiële vaste activa is een afgeleide van de investeringen en afschrijvingskosten. De kortlopende vorderingen en schulden zijn van een gelijkblijvend niveau. Met uitzondering van de kortlopende schulden van 2019 waar het resultaat aan bovenmatige middelen van € 215.543 uit 2018 is uitbetaald. Dit heeft ook zijn weerslag op het saldo van de liquide middelen in 2019 en het resultaat voor de kengetallen solvabiliteit en kapitalisatiefactor. Er is sprake van bestendigheid in beleidsvoering. Met een budget neutrale exploitatie in het verschiep (rentabiliteit 0%), zal de balans stabiel blijven.

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

	Realisatie 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Netto resultaat	0	0	0	0	0
Kapitalisatiefactor	6,2%	4,9%	5,1%	5,2%	5,2%
Solvabiliteit 1 + 2	29%	38%	38%	38%	38%
Liquiditeit	1,4	1,6	1,6	1,6	1,6
Weerstandsvermogen	1,8%	1,9%	2,0%	2,0%	2,0%
Rentabiliteit	0	0	0	0	0
Huisvestingslasten / Totale lasten	0,09%	0,09%	0,10%	0,10%	0,10%
Personele lasten / Totale lasten	1,06%	1,16%	1,21%	1,24%	1,24%

5.8 Risico management

Aangezien de activiteiten binnen het SWV overzichtelijk zijn, is het opzetten van een uitgebreid risicobeheersing- en controlesysteem niet noodzakelijk.

Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

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. Deze risicoanalyse behoeft geen wijziging in 2018. In de analyse is rekening gehouden met:

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

Het samenwerkingsverband heeft te maken met een negatieve verevening 'ondersteuningsmiddelen'. Het saldo dat onder de (BaO)schoolbesturen verdeeld wordt zal bij ongewijzigd beleid dalen van € 7.391.302 in 2018 naar circa € 5.990.000 in 2021. Een daling van ruim € 1.400.000. Als passende beheersmaatregel is hiermee rekening gehouden in de meerjarenbegroting. Het samenwerkingsverband loopt hierop geen risico. Schoolbesturen zijn bekend met deze verevening en zullen hierop anticiperen.

Het SWV monitort continue de verwijzingen naar SBO en SO. In de jaarmonitor 2017-2018 (website SWV) zijn de meest recente verwijzingsgegevens te vinden.

Het samenwerkingsverband heeft te maken met een lichte stijging in het leerlingenaantal BaO. Dit in tegenstelling tot prognoses (DUO) die uitgaan van een lichte daling. In de meerjarenbegroting wordt uitgegaan van een gelijkblijvend leerlingaantal en gelijkblijvende bedragen. Bij een lichte krimp valt een eventuele lichte daling in leerlingaantal weg tegen de stijging van de begrotingsbedragen.

In de meerjarenbegroting wordt uitgegaan van gelijke bekostiging S(B)O. Bij het SBO zien we in 2018 een forse daling in het leerlingaantal. Indien het aantal verwijzingen naar S(B)O blijft dalen nadert het SWV een verwijzingspercentage van 2%. SBO-schoonbesturen zullen moeten anticiperen op een daling van het door het SWV te ontvangen bedrag ondersteuningsmiddelen. Beleidsbeslissingen die de SBO-schoonbesturen hierin maken kunnen van invloed zijn op het dekkend netwerk van het SWV.

Het SWV verdeelt de totale baten lichte ondersteuningsmiddelen. Een daling van het leerlingaantal SBO houdt in dat de de SBO-schoonbesturen minder bekostiging via het SWV ontvangen, waardoor BaO-schoonbesturen een

hoger bedrag lichte ondersteuning ontvangen (communicerende vaten). Het SWV loopt geen financieel risico bij een daling van het leerlingaantal SBO.

	2019 begroot	2020 (>2% = 40)	Verwijzing ≤ 2%
Overdrachtsverplichting SBO (>2%)	386.129	± 199.901	0
Groei SBO (15)	85.210	± 85.210	± 85.210
Overdracht naar schoolbesturen	3.406.447	± 3.592.675	± 3.792.576

In de meerjarenbegroting wordt uitgegaan van gelijke bekostiging SO (verevening wordt wel meegenomen). Er was in 2018 een stijging van het aantal leerlingen op het SO. Dat leidt tot een grotere afdracht zware ondersteuningsmiddelen aan de SO-scholen. Dit houdt in dat het bedrag zware ondersteuningsmiddelen dat verdeeld wordt onder de schoolbesturen daalt. Bij een stijging van het aantal leerlingen op het SO zullen schoolbesturen moeten anticiperen op een daling van het te ontvangen bedrag zware ondersteuningsmiddelen.

Een stijging van het leerlingaantal SO kan leiden tot capaciteitsproblemen bij de SO-scholen en zal daardoor mogelijk van invloed zijn op het dekkend netwerk van het SWV.

Het leerlingaantal SO zal niet dusdanig toenemen dat het SWV een financieel risico loopt.

	2019 begroot	2020 (419 begroot)	2020 (bijv. 450)
Overdrachtsverplichting SO (DUO)	5.076.437	± 5.340.617	± 5.735.746
Groei SO (46)	703.954	± 703.954	± 703.954
Overdracht naar schoolbesturen	3.374.669	± 2.577.966	± 2.182.837

Om te voorkomen dat leerlingen (via onder-instroom en horizontale instroom verhuizing) moeilijk plaatsbaar zijn heeft het samenwerkingsverband een regeling 'risicoleerling' ingesteld. Deze regeling heeft invloed op de manier waarop middelen onder schoolbesturen verdeeld worden (solidariteit in plaats van bestuurtoewijzing). Scholen maken steeds minder gebruik van deze regeling.

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.

Conclusie van de (geëvalueerde) risicoanalyse is dat € 250.000 als financiële buffer binnen de algemene reserve, naast een kleine post "bijzondere voorzieningen" van € 15.000 in de begroting, voldoende is om onder andere fricties in personeel en continuïteit af te dekken.

Diverse onzekerheden en ontwikkelingen worden ook op landelijk niveau herkend.

Overige landelijke ontwikkelingen voor 2019 en later

Minister Slob (Onderwijs) heeft in een Kamerbrief op 23 januari 2019 aangekondigd aan de Tweede Kamer dat hij

- gaat starten met regiogesprekken in het land om een beeld te krijgen van de stand van zaken met betrekking tot passend onderwijs en te komen met verbetermogelijkheden.
- De minister streeft naar meer onafhankelijk toezicht op samenwerkingsverbanden. In de vorm van ten minste één onafhankelijk lid.
- Norminale bekostiging, om meer inzicht te geven in de beschikbare middelen voor extra ondersteuning. De ontwikkeling van een open databestand voor betere transparantie en horizontale verantwoording.
- De ontwikkeling van de stijgende leerling aantallen in SO en SBO baren de minister zorgen.
- Wetgeving verbeteren om bevoegdheden van OPR en medewerkers/ MR duidelijker te krijgen.
- Informatiepositie van samenwerkingsverbanden aanpassen om betere verantwoording over de besteding van aan hun toegekende middelen te kunnen doen. Achterhalen welke informatie een SWV precies nodig heeft van de scholen en besturen om de verantwoording transparanter te maken.

Deze punten zullen in 2019 ook aandacht krijgen in het bestuur.

5.9 Intern controlesysteem

Het samenwerkingsverband werkt intern met een risico beheersingsysteem, verwerkt in een document "Administratieve organisatie". De financiële 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). De in de stelselwijziging voorgestelde wijzigingen werden door het SWV al gevoerd in de jaarrekeningen en daarnaast ook in de meerjarenbegrotingen. Hiermee komt het SWV aan de maatschappelijke en politieke wens tegemoet om de middelen goed 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.

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

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 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.

5.10 Rapportage toezichthoudend orgaan

Hiervoor wordt verwezen naar paragraaf 2.1. 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 de algemene ledenvergadering 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. Dit document dient 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.



SWV Passend onderwijs PO Eindhoven

Verklaring van toezichhoudend orgaan: ALV 2018

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

Leden

Het hoogste orgaan van de vereniging is de Algemene Leden Vergadering bestaande uit vertegenwoordigers van de 14 deelnemende schoolbesturen. Zij vervullen een toezichhoudende rol.

Daarnaast kent de ALV een eigen technisch voorzitter; dhr. J. van Dijen.

De volgende rechtspersonen of hun rechtsopvolgers zijn (in 2018) 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.

Algemene Ledenvergaderingen in 2018

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

De ALV is in 2018 twee keer ter vergadering bijeen geweest. De ALV bekrachtigt de door het bestuur genomen besluiten en heeft goedkeuring gegeven aan alle reguliere stukken uit de beleidscyclus aangeboden door het bestuur.

- Jaarverslag 2017;
- Ondersteuningsplan 2018-2022;
- Begroting 2019 en meerjarenbegroting 2019-2023;
- Jaarmonitor 2017-2018.

Ondertekening

Datum: 11 december 2018


Dhr. J. van Dijen,
technisch voorzitter Algemene Ledenvergadering samenwerkingsverband Passend onderwijs PO Eindhoven



**BESLUITENLIJST BESTUUR Passend onderwijs PO Eindhoven
 Kalenderjaar 2018**

Vergaderdata	2018:
22-01-2018; 20-02-2018; 20-03-2018; 16-04-2018	
05-06-2018; 25-09-2018; 27-11-2018	

Nr	Datum	BESLUIT	Datum uitvoering
007	27-11-18	Met een positief exploitatieresultaat 2018 wordt (indien nodig) de Algemene reserve aangevuld tot € 250.000. Het restant wordt als kortlopende schuld 2018 opgenomen en in 2019 uitgekeerd aan de BaO+SBO-schoolbesturen met als verdeelsleutel het leerlingaantal op 1-10-2017.	
006	27-11-18	De begroting 2019 en meerjarenbegroting 2019-2023 zijn goedgekeurd.	
005	27-11-18	W. Kock is benoemd tot voorzitter van het samenwerkingsverband.	per 27-11-18
004	27-11-18	Notulen van het bestuursoverleg 25-09-2018 zijn goedgekeurd en vastgesteld.	
003	25-9-18	Per bestuur contactpersoon Passend onderwijs (schakelfunctionaris), ook als aanspreekpunt monitoring, duiding monitorgegevens en ontwikkelingen Passend onderwijs.	
002	25-09-18	Per schoolbestuur contactpersoon Passend onderwijs (schakelfunctionaris) als aanspreekpunt voor coördinator SWV.	
001	25-09-18	Notulen van het bestuursoverleg 05-06-2018 zijn goedgekeurd en vastgesteld.	
032	05-06-18	Vorgenomen besluit: Leerlingen die vanuit De Wereldwijzer op 01-08-2019 of later naar SBO of SO verwezen worden vallen niet meer automatisch onder solidariteit.	per 01-08-19
031	05-06-18	Er wordt een nieuwe bestuurders- en bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering en inboedelverzekering afgesloten bij Raetsheren van Orden.	per 01-08-18
030	16-04-18	Communicatieplan 2018 (ongewijzigd) wordt goedgekeurd.	
029	16-04-18	Zie 014 – Bekrachtiging: WNT-pagina jaarrekening 2017, tekst toevoegen dat de bedragen niet aan de betreffende bestuurders persoonlijk overgemaakt worden.	
019	16-04-18	Definitief inspectierapport is goedgekeurd.	
018	16-04-18	Notulen van het bestuursoverleg 20-03-2018 zijn goedgekeurd en vastgesteld.	
017	20-03-18	Ondersteuningsplan 2018-2022 met ontwikkelagenda is goedgekeurd.	per 01-08-18
016	20-03-18	Rooster van aftreden bestuur SWV is goedgekeurd (zie bijlage 1).	per 01-08-18
015	20-03-18	Notulen van het bestuursoverleg 20-02-2018 zijn goedgekeurd en vastgesteld.	
014	20-02-18	Jaarrekening 2017 met aanpassing op pagina 48 (bestuursvergoeding) is goedgekeurd.	
013	20-02-18	Notulen van het bestuursoverleg 22-01-2018 zijn goedgekeurd en vastgesteld.	
012	22-01-18	Aanbestedingsbeleid: 1. Aanbestedingen met een waarde van meer dan € 50.000 worden voorbereid en uitgezet door het bestuur van het samenwerkingsverband Passend onderwijs PO Eindhoven. 2. Het samenwerkingsverband Passend onderwijs PO Eindhoven zal met betrekking tot aanbestedingen handelen conform de Gewijzigde Aanbestedingswet 2012 (juli 2016).	per 01-08-17

		3. Het samenwerkingsverband zal de drempelwaarden aanpassen conform wettelijk vastgestelde herberekende drempelwaarden. Bovengenoemde besluiten gaan met terugwerkende kracht in per 01-08-2017.	
011	22-01-18	Het exploitatieoverschot 2017 zal als volgt verdeeld worden: 1. Indien nodig wordt de algemene reserve aangevuld tot een ondergrens van € 250.000. 2. Het (resterende) exploitatieoverschot wordt verdeeld onder de BaO+SBO-schoolbesturen als zijnde onderdeel van de zware ondersteuningsbekostiging 2017, verdeelsleutel leerlingaantal BaO+SBO op 1-10-2016. 3. Het bedrag dat uitgekeerd gaat worden aan de BaO+SBO-schoolbesturen (zie 2) wordt als kortlopende schuld opgenomen in de jaarrekening 2017.	
010	22-01-18	Notulen van het bestuursoverleg 27-11-2017 zijn goedgekeurd en vastgesteld.	

Bijlage 1

Besluit 016 Rooster van aftreden bestuur SWV

Kiesgroep	Aftredend
SKPO	1-8-2019
SALTO	1-8-2020
Best Onderwijs	1-8-2022
SO verplicht deelnemend	1-8-2021
Overige besturen 1	1-8-2020
Overige besturen 2	1-8-2022

Voor akkoord

Algemene Ledenvergadering, 11 december 2018

Namens ALV: J. van Dijen

Namens Bestuur: W. Kock





SWV Passend Onderwijs PO Eindhoven PO3007
te Eindhoven

JAARREKENING 2018

SWV Passend Onderwijs PO Eindhoven PO3007
Odysseuslaan 2
5631 JM EINDHOVEN

	PAGINA
Financiële positie	42
Resultaat	43
Kengetallen	44
B Jaarrekening	
B1 Grondslagen voor de jaarrekening	45
B2 Balans per 31 december 2018	48
B3 Staat van baten en lasten 2018	50
B4 Kasstroomoverzicht 2018	51
B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans	52
1.2 Materiële vaste activa	52
1.5 Vorderingen	53
1.7 Liquide middelen	53
2.1 Eigen vermogen	54
2.6 Kortlopende schulden	54
G -model geormerkte doelsubsidies	55
Gebeurtenissen na balansdatum	56
B6 Niet uit de balans blijvende verplichtingen	57
B8 Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	59
3.1 (Rijks)bijdragen OCW	59
3.5 Overige baten	59
4.1 Personele lasten	59
4.2 Afschrijvingslasten	59
4.3 Huisvestingslasten	59
4.4 Overige instellingslasten	60
4.5 Doorbetaling aan schoolbesturen	60
5 Financiële baten en lasten	60
Bezoldiging topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen (WNT)	61
(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten	62
Model E: overzicht verbonden partijen	63
C Overige gegevens	
C1 Controleverklaring	64
Bijlagen	
D1 Gegevens over de rechtspersoon	68

Financiële positie

2018

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

Vergelijkend balansoverzicht

	31-12 2018		31-12 2017	
	x € 1.000	%	x € 1.000	%
Activa				
Materiële vaste activa	1	0,1%	1	0,2%
Vorderingen	12	1,4%	6	1,1%
Liquide middelen	847	98,5%	529	98,6%
	<u>860</u>	<u>99,9%</u>	<u>536</u>	<u>100,0%</u>
Passiva				
Eigen vermogen	250	29,1%	250	46,7%
Kortlopende schulden	610	70,9%	286	53,3%
	<u>860</u>	<u>100,0%</u>	<u>536</u>	<u>100,0%</u>

Resultaat

Het resultaat over 2018 bedraagt € 0.

Het resultaat kan als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2018 <u>x € 1.000</u>	Begroting 2018 <u>x € 1.000</u>	Realisatie 2017 <u>x € 1.000</u>
Baten			
(Rijks)bijdragen OCW	13.798	12.889	13.334
Totaal baten	<u>13.798</u>	<u>12.889</u>	<u>13.334</u>
Lasten			
Personele lasten	145	162	171
Afschrijvingen	1	1	1
Overige materiële lasten	81	113	358
Doorbetalingen aan schoolbesturen	13.571	12.612	12.805
Totaal lasten	<u>13.798</u>	<u>12.889</u>	<u>13.334</u>
Saldo baten en lasten	0	0	0
Financiële baten en lasten			
Financiële baten en lasten	0	0	0
Resultaat baten en lasten	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</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>2018</u>	<u>2017</u>
Liquiditeit <i>(vlottende activa incl. liquide middelen/kortlopende schulden)</i>	1,41	1,87
Solvabiliteit 1 <i>(eigen vermogen (excl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)</i>	29,07	46,66
Solvabiliteit 2 <i>(eigen vermogen (incl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)</i>	29,07	46,66
Rentabiliteit <i>(saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten * 100%)</i>	-	-0,00
Weerstandvermogen <i>(eigen vermogen / totale baten * 100%)</i>	1,81	-
Personele lasten / totale lasten	1,05	1,28
Materiële lasten / totale lasten	98,95	98,72
Kapitalisatiefactor <i>(balanstotaal -/- bw geb&terr) / (totaal baten + fin.baten) * 100%</i>	6,23	4,02

B1 Grondslagen voor de jaarrekening

Toelichting op de 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.

1.3 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.

1.7 Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van samenwerkingsverband PO 30.07 zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

1.11 Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Samenwerkingsverband PO 30.07 en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

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 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.

2.4 Financiële instrumenten

Alle overige in de balans opgenomen financiële instrumenten zijn gewaardeerd tegen de (geamortiseerde) kostprijs.

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 en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. 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

Onder de Rijksbijdragen OCW/EZ worden de vergoedingen voor de exploitatie opgenomen verstrekt door het Ministerie OCW/EZ. De ontvangen (normatieve) Rijksbijdragen worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten.

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 materiële vaste activa

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

5.1.2 Rente- en kasstroomrisico

Samenwerkingsverband PO 30.07 loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder de liquide middelen) en rentedragende kortlopende schulden.

Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt Samenwerkingsverband PO 30.07 risico ten aanzien van toekomstige kasstromen; met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt Samenwerkingsverband PO 30.07 risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente.

Met betrekking tot de vorderingen worden geen financiële derivaten met betrekking tot afdekking van het renterisico gecontracteerd.

B2 Balans per 31 december 2018

na resultaatbestemming

Activa	2018		2017	
	€	€	€	€
Vaste Activa				
MVA				
ICT	<u>522</u>	522	<u>1.174</u>	1.174
Vlottende activa				
Vorderingen				
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>12.588</u>	12.588	<u>6.144</u>	6.144
Liquide middelen				
Kas	21		21	
Rekening-courant	776.482		458.447	
Spaarrekening	<u>70.246</u>		<u>69.988</u>	
		846.749		528.456
TOTAAL ACTIVA		<u><u>859.859</u></u>		<u><u>535.774</u></u>

Passiva	2018		2017	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Algemene reserve	<u>250.000</u>	250.000	<u>250.000</u>	250.000
Kortlopende schulden				
Crediteuren	389.806		20.594	
Overige overlopende passiva	<u>220.053</u>	609.859	<u>265.180</u>	285.774
TOTAAL PASSIVA		<u>859.859</u>		<u>535.774</u>

B3 Staat van Baten en Lasten 2018

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Baten			
(Rijks)bijdragen OCW	13.797.847	12.888.969	13.333.622
Totaal baten	<u>13.797.847</u>	<u>12.888.969</u>	<u>13.333.622</u>
Lasten			
Personele lasten	144.561	162.000	170.574
Afschrijvingen	652	1.334	652
Huisvestingslasten	11.903	15.100	11.736
Overige instellingslasten	69.428	98.188	346.075
Doorbetalingen aan schoolbesturen	13.571.236	12.612.347	12.804.555
Totaal lasten	<u>13.797.780</u>	<u>12.888.969</u>	<u>13.333.592</u>
Saldo baten en lasten	<u>67</u>	<u>0</u>	<u>30</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	70	0	258
Financiële lasten	137	0	288
Financiële baten en lasten	<u>-67</u>	<u>0</u>	<u>-30</u>
Resultaat baten en lasten	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

B4 Kasstroomoverzicht 2018

	2018		2017	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat		67		30
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	652		652	
		652		652
Verandering in vlottende middelen				
- Vorderingen	-6.444		-4.178	
- Kortlopende schulden	324.085		12.859	
		<u>317.641</u>		<u>8.681</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		318.360		9.363
Ontvangen interest	70		258	
Betaalde interest	-137		-288	
		<u>-67</u>		<u>-30</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		318.293		9.333
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiele vaste activa	<u>0</u>		<u>0</u>	
		0		0
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		0		0
Mutatie liquide middelen		<u>318.293</u>		<u>9.333</u>
Beginstand liquide middelen	528.456		519.123	
Mutatie liquide middelen	<u>318.293</u>		<u>9.333</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>846.749</u>		<u>528.456</u>

B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans per 31 december 2018

Activa

Vaste activa

	31-12 2018	31-12 2017
	€	€
Materiële vaste activa		
ICT	522	1.174
	<u>522</u>	<u>1.174</u>

	ICT	Totaal
	€	€
<i>Boekwaarde</i> <i>31-12-2017</i>		
Aanschafwaarde	1.956	1.956
Cumulatieve afschrijvingen	-782	-782
	<u>1.174</u>	<u>1.174</u>

Mutaties

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

Boekwaarde
31-12-2018

Aanschafwaarde	1.956	1.956
Cumulatieve afschrijvingen	-1.434	-1.434
	<u>522</u>	<u>522</u>

Afschrijvingspercentages:

ICT 3 jaar

Vlottende activa

31-12 2018	31-12 2017
€	€

Vorderingen

Overige overlopende activa

Vooruitbetaalde kosten

Totaal overlopende activa

12.588	6.144
12.588	6.144

Totaal vorderingen

12.588	6.144
--------	-------

31-12 2018	31-12 2017
€	€

Liquide middelen

Kas

Rekening-courant

Spaarrekening

21	21
776.482	458.447
70.246	69.988
846.749	528.456

Passiva

	31-12 2018	31-12 2017
	€	€
Eigen vermogen		
Algemene reserve	250.000	250.000
	<u>250.000</u>	<u>250.000</u>

	Saldo 31-12-2017	Bestemmings- resultaat	Saldo 31-12-2018
Algemene reserve	250.000	0	250.000
Eigen vermogen	<u>250.000</u>	<u>0</u>	<u>250.000</u>

	31-12 2018	31-12 2017
	€	€
Kortlopende schulden		
Crediteuren	389.806	20.594
Overlopende passiva	220.053	265.180
	<u>609.859</u>	<u>285.774</u>

Specificatie overlopende passiva

Wijs accountantskosten	2.185	2.585
SALTO medegebruik	1.729	1.260
Nog door te betalen aan schoolbesturen	215.543	261.320
Crediteuren transitoria	596	16
	<u>220.053</u>	<u>265.180</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. € 1.180 incl. btw.

Steunpunt autisme

Het betreft hier de inzet Autismesteunpunt Zuidoost-Brabant voor het schooljaar 2018-2019.
De kosten bedragen € 1.600 per jaar incl. btw en de overeenkomst wordt voor een jaar aangegaan.
Einde contract 31-7-2019.

Infinite

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

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.

Raetsheren

Dit betreft de bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering, de bestuurdersaansprakelijkheidsverzekering en de brandverzekering en is aangegaan voor de duur van een schooljaar met stilzwijgende verlenging van 12 maanden met een schriftelijke opzegtermijn van 2 maanden.
De totale kosten bedragen € 1.360 per jaar incl. btw.

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 € 6.616.

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 € 6.948.

Detacheringsovereenkomst SKPO

Met SKPO is m.i.v. 01-11-2015 een detacheringsovereenkomst voor onbepaalde tijd aangegaan betreffende een 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 een 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. € 8.772,50 incl. btw.

WIJS accountants

Dit betreft een overeenkomst met WIJS voor de controle van de jaarverslaggeving

Het contract is aangegaan per 1-8-2018 en loopt een jaar.

De kosten bedragen € 4.370 incl. btw.

B8 Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 2018

Baten

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
3.1. (Rijks)bijdragen Ministerie van OCW			
Lichte ondersteuning	3.886.346	3.629.672	3.677.931
Zware ondersteuning	8.558.655	8.010.350	8.103.352
Vereveningsbijdrage	1.239.156	1.156.695	1.451.069
SchoolMaatschappelijkWerk	113.690	92.252	101.270
Totaal (Rijks)bijdrage Ministerie van OCW	<u>13.797.847</u>	<u>12.888.969</u>	<u>13.333.622</u>

De parameters voor de rijksbijdragen voor schooljaar 2017-2018 zijn met terugwerkende kracht bijgesteld per 30-8-2018. De nabetaling voor heel 2017-2018 heeft plaatgevonden in 2018. De parameters voor de rijksbijdragen voor schooljaar 2018-2019 waren ten tijde van het opstellen van de begroting (oktober 2017) nog niet bekend. Deze zijn in eerste instantie per 20-3-2018 vastgesteld en per 24-9-2018 bijgesteld. Dit veroorzaakt prijsverschillen tussen de rijksbijdragen in realisatie en begroting.

Lasten

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
4.1. Personele lasten			
Studiekosten	828	2.000	260
Doorbetaling rijksbijdrage: detachering personeel DIR	88.600	95.000	115.471
Doorbetaling rijksbijdrage: detachering pers overig	53.642	63.500	53.787
Reis- en verblijfskosten	1.491	1.500	1.056
	<u>144.561</u>	<u>162.000</u>	<u>170.574</u>
Uitkeringen (-/-)	0	0	0
Totaal personele lasten	<u>144.561</u>	<u>162.000</u>	<u>170.574</u>

Detachering personeel DIR is lager dan realisatie 2017 omdat in 2017 de eerste maanden een interim bestuurder was aangesteld waarvan de kosten aanzienlijk hoger waren.

4.2. Afschrijvingen

ICT	652	667	652
Inventaris en apparatuur	0	667	0
Totaal afschrijvingen	<u>652</u>	<u>1.334</u>	<u>652</u>

4.3. Huisvestingslasten

Huisvesting inrichting	11.903	15.100	11.736
Totaal huisvestingslasten	<u>11.903</u>	<u>15.100</u>	<u>11.736</u>

4.4. Overige instellingslasten

Administratie en beheer	17.132	22.100	19.055
Accountantskosten	4.371	3.938	4.308
Bureaunkosten	3.920	7.100	3.422
Verzekeringen	779	1.850	1.679
OPR	17.018	22.100	15.586
Diverse bestuurskosten	12.827	13.400	11.945
Communicatie	1.059	1.800	1.059
Representatie	942	1.200	1.438
Vergaderkosten	1.642	3.000	967
Doorbetaling bovenmatige middelen 2017	0	0	261.320
Ontwikkelingskosten	0	0	6.921
Deskundigheidsadvies	5.988	11.700	9.375
Overige instellingslasten/onvoorzien	3.750	10.000	9.000
Totaal overige instellingslasten	<u>69.428</u>	<u>98.188</u>	<u>346.075</u>

Accountantshonoraria

Controle van de jaarrekening	4.371	3.938	4.308
	<u>4.371</u>	<u>3.938</u>	<u>4.308</u>

Bureaunkosten zijn te hoog begroot; liggen in lijn met 2017. Ontwikkelkosten waren eenmalig in 2017 vanwege de opstelling van het Ondersteuningsplan 2018-2022
 Deskundigheidsadvies minder dan 2017 vanwege minder inzet autisme-steunpunt.

4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen

Inhouding OCW ondersteuningsbekostiging	4.763.980	4.535.510	4.503.713
Doorbetaling rijksbijdrage: flexibele instroom/groei SO	515.071	429.411	480.301
Doorbetaling rijksbijdrage: SBO verplicht	598.611	593.483	584.710
Doorbetaling rijksbijdrage: flexibele instroom/groei SBO	86.730	179.948	117.326
Doorbetaling rijksbijdrage: LO	3.138.969	2.856.241	2.902.382
Doorbetaling rijksbijdrage: ZO	4.252.332	4.017.754	4.216.123
Doorbetaling rijksbijdrage: overige overdrachten	215.543	0	0
	<u>13.571.236</u>	<u>12.612.347</u>	<u>12.804.555</u>

De hogere doorbetaalde inhouding SO door OC&W van 5% boven begroting correspondeert met de hogere bijstelling in de baten. Ook hier is dit een gevolg van de prijsverschillen ten gevolge van bijstelling van de parameters voor bekostiging en geldt dezelfde toelichting als bij de baten is opgenomen.

Financiële baten en lasten

Financiële baten			
Rente	70	0	258
Financiële lasten			
Bankkosten	137	0	288
Totaal financiële baten en lasten	<u>-67</u>	<u>0</u>	<u>-30</u>

WNT-verantwoording 2018 SWV passend onderwijs PO Eindhoven

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden.

De WNT is van toepassing op SWV passend onderwijs PO Eindhoven.

Het voor SWV passend onderwijs PO Eindhoven toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 189.000

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1c. Toezichhoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	P. Prijt	W. Kock	B. Krol	A. Bus	C.v.d. Heijkant	P. Tijs	H. de Vries
Funcctiegegevens	Lid	Vrz	Lid	Lid	Vrz	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01-31/12	27/11-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/03	01/04-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging							
Totale bezoldiging	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 1.600	€ 200	€ 2.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 18.900	€ 19.806	€ 18.900	€ 18.900	€ 7.088	€ 14.175	€ 18.900
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t

Gegevens 2017

Bedragen x € 1	P. Prijt	W. Kock	B. Krol	A. Bus	C.v.d. Heijkant	H. de Vries
Funcctiegegevens	Lid	Lid	Lid	Lid	Vrz	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01-31/12	01/09-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging						
Totale bezoldiging	€ 1.600	€ 0	€ 1.800	€ 1.800	€ 1.800	€ 1.800
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 18.100	€ 4.525	€ 18.100	€ 18.100	€ 27.150	€ 18.100

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.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

(Voorstel)bestemming van resultaat baten en lasten

De verdeling van het exploitatiesaldo over 2018 is vooruitlopend op de goedkeuring door het bestuur al in deze jaarrekening verwerkt.

Het resultaat ad € 0 over 2018 is als volgt verdeeld:

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

Model E Overzicht verbonden partijen

Er is geen sprake van verbonden partijen.



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 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 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 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 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 2018.

De jaarrekening bestaat uit:

- (1) de balans per 31 december 2018;
- (2) de staat van baten en lasten over 2018; 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 2018 vallen. 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.



Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5 lid 1 (j) Uitvoeringsregeling WNT

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

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 2018 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 2018 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

085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

Eindhoven postadres
Bogert 16
5612 LZ Eindhoven

Maarsse
Bisonspoor 7023
3605 LT Maarsse

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.

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



Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018, 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,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn

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.



accountants
onderwijs & kinderopvang

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

Eindhoven, 28 maart 2019
Wijs Accountants

Was getekend: Drs. M.H.J. Werner-Hoeks RA

Kenmerk: 2019.0011.conv

085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

Eindhoven postadres
Bogert 16
5612 LZ Eindhoven

Maarsse
Bisonspoor 7023
3605 LT Maarsse

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	088-8504771
*	E-mailadres contactpersoon	e.cools@onsonderwijsbureau.nl
*	Brin-nummer	PO30.07
*	AK-nummer	401