

Jaarverslag 2019
Samenwerkingsverband Passend onderwijs PO Eindhoven PO3007
Bestuursnummer 21579

Het jaarverslag is een verantwoording van het SWV naar DUO/OCW over het boekjaar 2019



Goedgekeurd door de Algemene Leden Vergadering
Inleveren bij DUO/OCW uiterlijk 01-07-2020

Versie 2020-03-06

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 | 8 |
| 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 2019 | 11 |
| 4.2 Ontwikkelagenda 2019..... | 11 |
| 4.3 Algemene beleidsmatige zaken 2019..... | 11 |
| 4.4 Monitoregegevens 2018-2019 | 12 |
| Eigen gegevens SWV | 16 |
| 4.5 Wet Goed Onderwijs en Goed Bestuur | 16 |
| III Financieel beleid | 18 |
| Hoofdstuk 5 Analyse financiële situatie | 18 |
| 5.1 Financiën op balansdatum | 18 |
| 5.2 Gang van zaken gedurende het verslagjaar..... | 22 |
| 5.3 Verantwoording doorbetaalde middelen | 25 |
| 5.4 Treasury | 26 |
| 5.5 Aanbestedingen..... | 27 |
| 5.6 Continuïteitsparagraaf / Toekomstige ontwikkelingen | 27 |
| 5.7 Risico management | 35 |
| 5.8 Intern controlesysteem | 37 |
| 5.9 Rapportage toezichthoudend orgaan..... | 38 |
| IV Jaarrekening 2019..... | 43 |

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 zich, ook in het jaar 2019, voor heeft ingezet. Om hier uitvoering aan te geven zijn in 2019 veel plannen uitgevoerd en is het netwerk verder vorm gegeven om haar wettelijke opdracht te kunnen vervullen.

Het jaarverslag geeft een goed overzicht over 2019. 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 een transparante verdeling van de ondersteuningsmiddelen en eenvoudige procedures. De voorgenomen ontwikkelingen in het breed gedragen ondersteuningsplan 2018-2022, dat in 2018 in samenspraak met bestuur, ALV en OPR tot stand is gekomen zijn in 2019 volop in gang gezet. Via werkgroepen waarin de schoolbesturen zich hebben laten vertegenwoordigen zijn diverse thema's opgepakt. 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 2019 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 2019 is hier hard aan gewerkt. Vooruitkijkend op 2020 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 2019.
- **III Financieel beleid.**
Analyse van de financiële situatie met behulp van kengetallen, de gang van zaken gedurende het kalenderjaar 2019 wordt besproken en er wordt ingegaan op de toekomstige ontwikkelingen.
- **IV De jaarrekening 2019.**



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)
Bestuursnummer 21579
Odysseuslaan 2
5631 JM Eindhoven
040 296 87 87
secretariaat@po-eindhoven.nl
www.po-eindhoven.nl

(Technisch) voorzitter ALV (01-01-2019 / 31-12-2019):
Dhr. J. van Dijen

Voorzitter bestuur (01-01-2019 / 31-12-2019):
Dhr. W. Kock

Coördinator SWV (01-01-2019 / 31-12-2019):
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 21776 leerlingen (1-10-2019) op 69 basisscholen en 4 speciale basisscholen. De grootste basisschool had op 1-10-2019 924 leerlingen, de kleinste basisschool had 112 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 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 2019) lid van de vereniging:

| | | | |
|--|----------------|---------|-----------|
| 1. Stichting Best Onderwijs | Postbus 275 | 5680 AG | Best |
| 2. Stichting PlatOO; bestuur voor openbaar en algemeen toegankelijk onderwijs | Deurneseweg 13 | 5709 AH | Helmond |
| 3. Stichting Pallas (De Vrije School Brabant) | Nuenensweg 6 | 5631 KB | Eindhoven |
| 4. Stichting De Vrije School Eindhoven-Zuid (VBS De Regenboog) | Mimosaplein 1 | 5643 CJ | Eindhoven |
| 5. SEOE; Stichting Evangelisch Onderwijs Eindhoven (EBS Online) | Jasonstraat 1 | 5631 JB | Eindhoven |
| 6. IEZO; Stichting Islamitische Educatie Zuid-Oost Nederland (IBS Tarieq Ibnoe Ziyad) | Postbus 9531 | 5601 LM | Eindhoven |
| 7. SKPO; Stichting Katholiek en Protestants-christelijk Onderwijs Eindhoven e.o | Vonderweg 12 | 5616 RM | Eindhoven |
| 8. SPVOZN; Stichting Primair en Voortgezet Onderwijs Zuid-Nederland (International School Eindhoven) | Postbus 1310 | 5602 BH | Eindhoven |

| | | | |
|--|------------------|---------|-----------|
| 9. SALTO; Stichting Algemeen Toegankelijk Onderwijs | Odysseuslaan 2 | 5631 JM | Eindhoven |
| 10. VGO; Vereniging voor Gereformeerd Onderwijs Midden Brabant (GBS Immanuel) | Postbus 163 | 5680 AD | Best |
| 11. SSOE; Stichting Speciaal Onderwijs & Expertisecentra | Venetiëstraat 43 | 5632 RM | Eindhoven |
| 12. Stichting Emiliusschool | Nieuwstraat 72 | 5691 AE | Son |
| 13. Aloysiusstichting (SO Rungraaf) | Postbus 98 | 2215 ZH | Voorhout |
| 14. Stichting Kempenhaeghe* (SO Berkenschutse) | Sterkselseweg 65 | 5591 VE | Heeze |

*Stichting Kempenhaeghe is een vrijwillig deelnemend bestuur.

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

De ALV is in 2019 twee keer ter vergadering bijeen geweest en heeft (al dan niet schriftelijk) goedkeuring gegeven aan alle reguliere stukken uit de beleidscyclus aangeboden door het bestuur.

In 2019 aangeboden aan de ALV:

- Jaarverslag 2018;
- Ondersteuningsplan 2018-2020 aanvulling 2019-2020;
- Plan (hoog)begaafdheid;
- Begroting 2020 en meerjarenbegroting 2020-2024.

2.2 Bestuur

Het bestuur van het samenwerkingsverband stelt het beleid vast. Het bestuur bestaat uit zes leden, waarvan:

- a. één bestuurslid wordt benoemd op basis van een bindende voordracht van Stichting Katholiek en Protestants-Christelijk Onderwijs Eindhoven e.o.;
- b. één bestuurslid wordt benoemd op basis van een bindende voordracht van Stichting voor Algemeen Toegankelijk Onderwijs Eindhoven e.o.;
- c. één bestuurslid wordt benoemd op basis van een bindende voordracht van Stichting Best Onderwijs;
- d. één bestuurslid wordt benoemd op basis van een bindende voordracht van de verplicht deelnemende leden die een school voor speciaal en/of voortgezet speciaal onderwijs behorend tot cluster 3 of 4 in regio PO3007 in stand houden;
- e. twee bestuursleden worden gekozen uit (afgevaardigden van) de overige deelnemende leden (schoolbesturen).

Het bestuur is verantwoordelijk voor beleidsvoorbereiding en beleidsuitvoering en heeft dit deels gemandateerd aan de coördinator van het samenwerkingsverband.

In 2019 bestond het bestuur uit de volgende personen:

Tot en met april 2019:

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

Vanaf april 2019:

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

Het bestuur is in 2019 zeven keer bijeen gekomen.

De belangrijkste onderwerpen die aan de orde zijn geweest¹:

- Ondersteuningsplan 2018-2022 aanvulling 2019-2020;
- Het schoolondersteuningsprofiel (SOP);
- Basisondersteuning;
- De TLV-aanvraagprocedure;
- Governance;
- Subsidie (hoog)begaafdheid;
- Begroting 2020 en meerjarenbegroting 2020-2024.

2.3 Bestuursbureau

Het bestuursbureau bestond in 2019 uit een coördinator en een officemanager.

De coördinatie van de dagelijkse gang van zaken in het samenwerkingsverband was in 2019 in handen van mevr. L. Roffelsen.

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

Het samenwerkingsverband had in 2019 geen eigen personeel in dienst.

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 2019 startte de OPR met drie vacatures. In 2019 zijn twee OPR-leden afgetreden en drie nieuwe leden aangesteld. Eind 2019 waren er twee vacatures binnen de OPR.

De OPR is in 2019 zes keer bij elkaar geweest. Bij vijf bijeenkomsten sloot de coördinator van het SWV aan. Eén keer was een bestuurslid van het SWV aanwezig.

Onderwerpen die in 2019 onder andere aan de orde zijn geweest:

- De aanvulling 2019-2020 op het ondersteuningsplan 2018-2022 (instemming OPR);
- Het schoolondersteuningsprofiel (SOP) en de basisondersteuning;
- Het jaarverslag 2018;
- De begroting en de meerjarenbegroting van het samenwerkingsverband (instemming van OPR).

¹ Voor de volledigheid verwijzen we naar de bijlage: besluitenlijst 2019 Bestuur PO Eindhoven, pagina 39.

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 overheadtaken 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 compacte inrichting van het SWV met een minimale overhead en bureaucratie;
3. het monitoren van haar wettelijke opdracht en het faciliteren van de schoolbesturen;
4. 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 aan de ALV 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 interne jaarmonitor, gekoppeld aan het kwaliteitszorgplan, leggen schoolbesturen (per schooljaar) naar elkaar verantwoording af betreffende de door hun ontvangen middelen.

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 vastgesteld op € 200 per vergadering, met een maximum van € 2.000 per schooljaar. Dit wordt gemonitord via een presentielijst. De ALV stelt dit bedrag vast.

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

II Algemeen Instellingsbeleid

Hoofdstuk 4 Algemeen instellingsbeleid

4.1 Resultaten algemeen instellingsbeleid 2019

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

4.2 Ontwikkelagenda 2019

In 2019 is binnen het SWV vanuit de ontwikkelagenda gewerkt aan:

- Een gezamenlijk format voor het schoolondersteuningsprofiel (SOP), het invullen van het format door de scholen en de evaluatie daarvan.
- Een gezamenlijk format voor de basisondersteuning, het invullen van het format door de scholen en de evaluatie daarvan.
- Doorontwikkeling van de TLV-procedure vanuit de triade aanvragende school-ouders-school waarnaar verwezen wordt.
- Aansluiting voorschool-onderwijs.
- Governance.
- Monitoring o.a. leerlingstromen.
- Voorkomen thuiszitters (o.a. aansluiting bij MDO's en partner in PTO). Ontwikkeling applicatie.
- Ontwikkelrichting naar modulair en flexibel (o.a. overleg directeurs SBO-SO en diverse pilots in of met SO).
- In beeld brengen crisisleerlingen en complexe casussen.

4.3 Algemene beleidsmatige zaken 2019

- 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. Samen met het samenwerkingsverband PO De Kempen is gewerkt aan een digitale applicatie om met leerplicht van de gemeenten (dreigende) thuiszitters te monitoren. Deze applicatie zal in 2020 in gebruik genomen worden.

- Net als in voorgaande jaren is in 2019 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 & Breugel. In 2019 waren er, naast individuele gesprekken, zes gezamenlijke bijeenkomsten met beleidsambtenaren van alle drie de gemeenten. Daarnaast had het bestuur van het SWV in 2019 éénmaal overleg met de Wethouders van genoemde gemeenten en éénmaal OOGO Passend onderwijs met de Wethouders van deze gemeenten.
- Het samenwerkingsverband heeft in 2019 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. De kwaliteitsvragenlijst 2018-2019 werd uitgezet bij alle schoolbesturen. De respons was 100%.
- 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 2019 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 Monitorgegevens 2018-2019

Het samenwerkingsverband monitort gegevens over leerlingstromen. Enkele monitorgegevens:

Leerlingaantallen

| Leerling-aantallen | BaO | verschil | SBO | verschil | percentage (BaO) | SO | verschil | percentage (BaO+SBO) |
|--------------------|--------|----------|-----|----------|------------------|-----|----------|----------------------|
| 1-10-2019* | 21.314 | +52 | 462 | -13 | 2,17% | 413 | -6 | 1,90% |
| 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% |

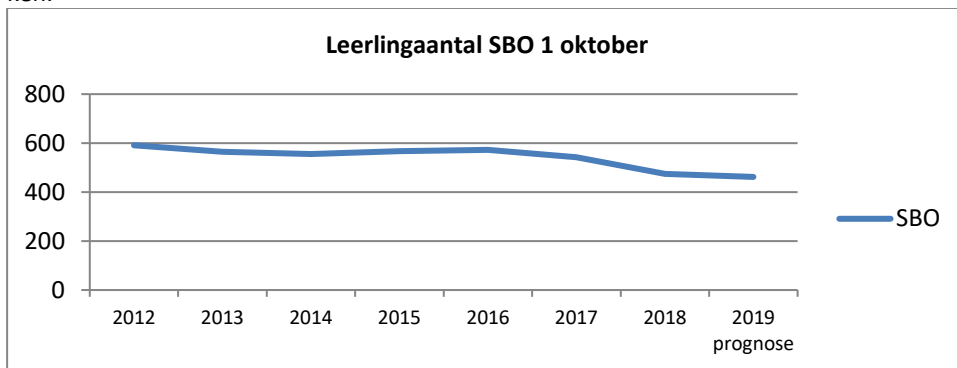
Eigen gegevens SWV *Getallen Kijkglas stand per 04-12-2019, voorlopig

De prognose (DUO) is dat het leerlingaantal BaO binnen het SWV de komende jaren daalt. Vanaf 2024 zal er weer een kleine stijging van het aantal BaO-leerlingen ontstaan. In de praktijk blijkt het leerlingaantal BaO 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.

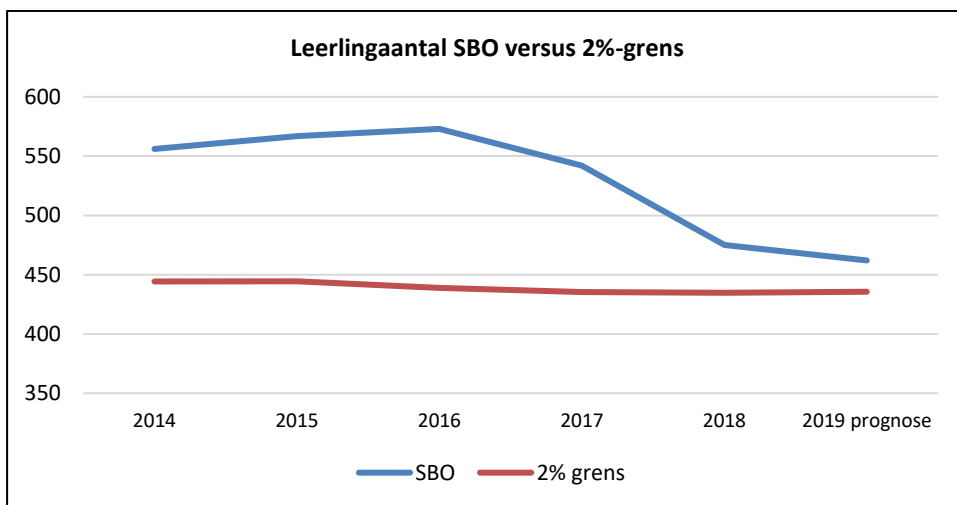
Het leerlingaantal SBO (462) valt op 1 oktober 2019 fors hoger uit dan de prognose door DUO (438).

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

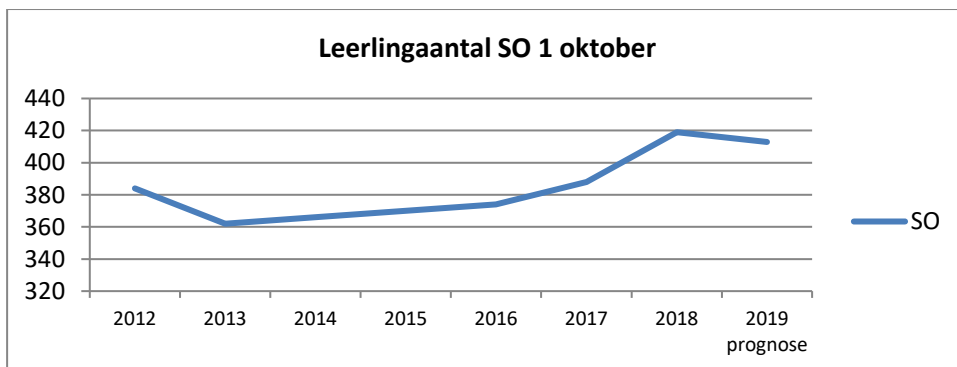
In 2019 daalde zowel het deelnamepercentage aan het SBO, als dat aan het SO.
De leerlingstromen worden niet alleen kwantitatief gevolgd. Nadrukkelijk wordt gekeken naar de kwalitatieve oorzaken.



Eigen gegevens SWV.



Eigen gegevens SWV



Eigen gegevens SWV.

| SO-leerlingen deelnamepercentage | | | | | |
|----------------------------------|-----------|---------|-----------|---------|--------|
| Jaar | | SO Laag | SO Midden | SO Hoog | totaal |
| 2019 | Landelijk | 1,43 | 0,17 | 0,16 | |
| | SWV | 1,34 | 0,30 | 0,26 | |
| 2018 | Landelijk | 1,36 | 0,15 | 0,16 | 1,67 |
| | SWV | 1,42 | 0,28 | 0,23 | 1,93 |
| 2017 | Landelijk | 1,30 | 0,15 | 0,17 | 1,62 |
| | SWV | 1,29 | 0,18 | 0,22 | 1,69 |
| 2016 | Landelijk | 1,28 | 0,13 | 0,17 | 1,58 |

| | | | | | |
|-------------|-----------|------|------|------|------|
| | SWV | 1,33 | 0,15 | 0,22 | 1,70 |
| 2015 | Landelijk | 1,29 | 0,13 | 0,17 | 1,59 |
| | SWV | 1,28 | 0,13 | 0,26 | 1,67 |

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 |
| 1-10-2019* | 76 | 16 | 20 | 215 | 50 | 36 | 413 |
| 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 4-12-2019

Groei-regeling

Het samenwerkingsverband kent een ruime groei-regeling, waarbij voor het verschil in leerlingaantal 1 oktober T-1 en 1 februari T zowel de materiele en personele basisbekostiging en ondersteuningsbekostiging wordt verrekend met de betreffende SBO-school.

Aan de SO-scholen wordt de groeibekostiging overgemaakt conform de wettelijke regeling, waarbij het samenwerkingsverband zowel de materiele en personele basisbekostiging (inclusief budget P&A) en ondersteuningsbekostiging overmaakt.

Het samenwerkingsverband controleert de door DUO doorgegeven aantallen door middel van een leerlinglijst in samenspraak met de administraties van de betreffende S(B)O-scholen.

Zie bijlagenboek OP voor een volledige omschrijving.

Het aantal groei-leerlingen fluctueert over de jaren.

| Groei SBO | |
|-----------------|-----------|
| 1-2-2019 | 36 |
| 1-2-2018 | 4 |
| 1-2-2017 | 21 |
| 1-2-2016 | 6 |
| 1-2-2015 | 14 |

Eigen gegevens SWV

| Aantal SO-groeileerlingen | | | | | | | |
|---------------------------|-------------------|----------------|--------------|-----------------|----------------|--------------|-----------|
| | jonger dan 8 jaar | | | 8 jaar en ouder | | | |
| Datum | SO cat. Laag | SO cat. Midden | SO cat. Hoog | SO cat. Laag | SO cat. Midden | SO cat. Hoog | SO totaal |
| 1-2-2019 | 3 | 2 | 3 | 10 | 1 | 2 | 21 |
| 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 |
|----------|----|---|---|----|---|---|----|

Eigen gegevens SWV

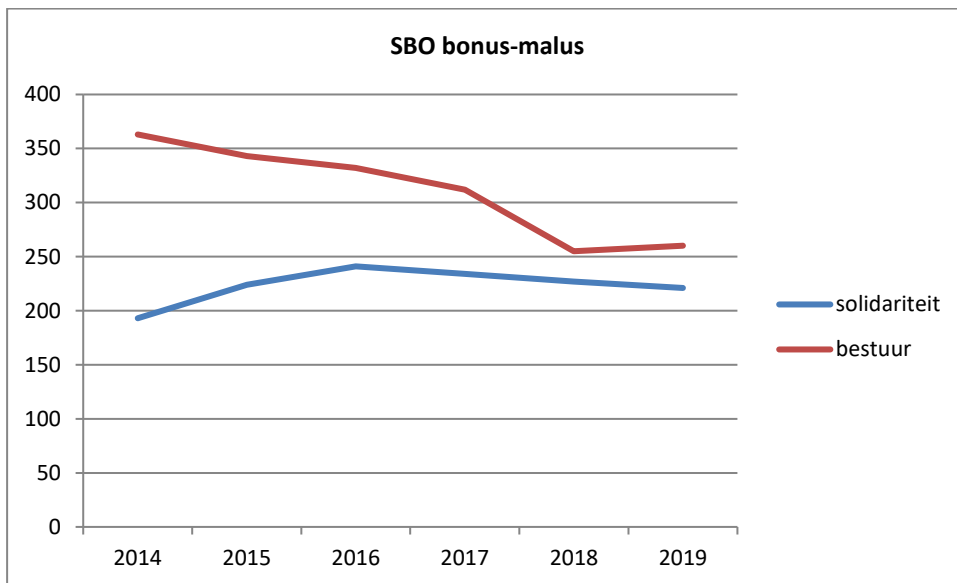
Risicoleerlingen

Twee leerlingen zijn in het schooljaar 2018-2019 als risicoleerling geregistreerd bij het SWV. In 2014-2015 waren dit er nog 21. Geregistreeerde risicoleerlingen vallen bij mogelijk latere verwijzing naar SBO of SO (Cluster 3 en 4) onder het solidariteitsbudget.

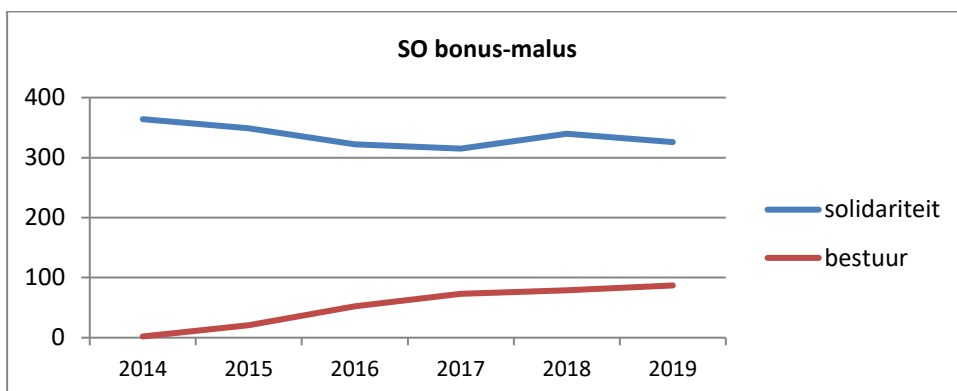
Bonus-malus

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, residentiele plaatsingen SO, verwijzing naar SO bekostigingscategorie 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.



Eigen gegevens SWV



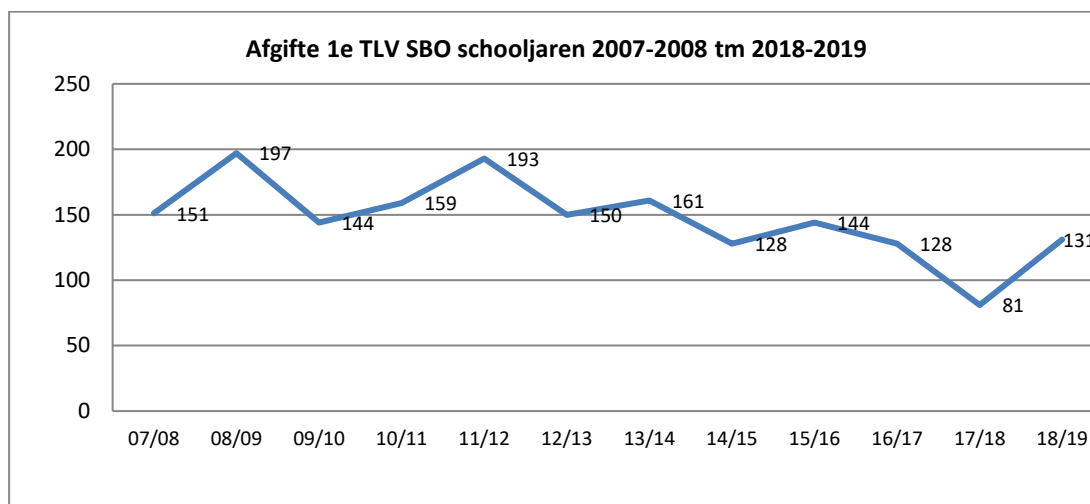
Eigen gegevens SWV

Stijging van het aantal aan een bestuur toe te rekenen verwijzingen SO (periode 2014-2017) heeft te maken met het feit dat leerlingen die op 31-7-2014 op het SO zaten, daar zaten met een Cvi-beschikking. Leerlingen die op het SO gestart zijn met een Cvi-beschikking vallen onder de solidariteitsregeling. Pas vanaf 1-8-2014 werden er TLV's SO afgegeven.

Afgegeven toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's)

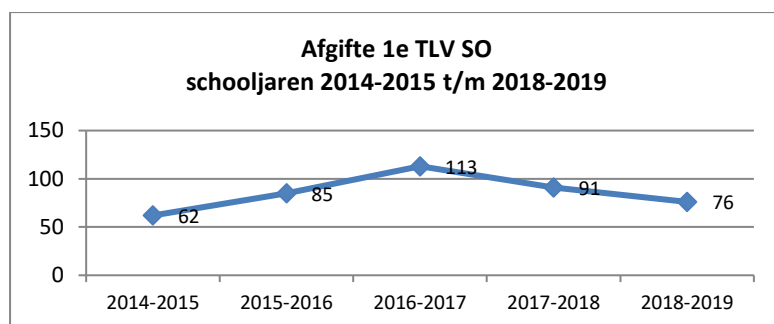
Het samenwerkingsverband geeft TLV's af voor het speciaal basisonderwijs (SBO) en voor het speciaal onderwijs (SO).

In het schooljaar 2018-2019 werden er 131 TLV's SBO afgegeven voor leerlingen die niet eerder een TLV SBO hadden.



Eigen gegevens SWV

In het schooljaar 2018-2019 werden er 76 TLV's SO afgegeven voor leerlingen die niet eerder een TLV SO hadden.



Eigen gegevens SWV

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 door de PO-Raad de Code Goed Bestuur Primair Onderwijs vastgesteld. In deze leidraad is onder andere opgenomen dat schoolbesturen de beschikbare middelen op een effectieve en verantwoorde wijzen moeten inzetten ten behoeve van kwalitatief goed onderwijs.

In deze code wordt aangegeven dat het niet zonder meer mogelijk is om de code van toepassing te laten zijn op samenwerkingsverbanden passend onderwijs. Het samenwerkingsverband zal echter zoveel als mogelijk handelen in de geest van de Code Goed Bestuur Primair Onderwijs. Afwijkingen van de code hebben te maken met het gegeven dat een samenwerkingsverband geen school is en op diverse onderdelen van de code niet daarmee gelijk gesteld kan worden.

Zoals bij de de structuur van de vereniging al vermeld, zijn er geen medewerkers (fte's) bij het samenwerkingsverband in dienst. Medewerkers worden via detachering ingehuurd. Ontslaguitkeringen zijn niet aan de orde.

De uren 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 vastgesteld op € 200 per vergadering, met een maximum van € 2.000 per schooljaar. Dit wordt gemonitord via een presentielijst. De ALV stelt dit bedrag vast.

De leden van het toezichthoudend orgaan (de ALV-leden, zie paragraaf 2.1) ontvangen geen vergoeding. Statutair is omschreven dat schoolbestuursleden die namens een schoolbestuur participeren in het SWV-bestuur, geen deel uit maken van het toezichthoudend orgaan, de ALV. In 2019 is om betrokkenheid en onafhankelijkheid van de ALV te bevorderen, besloten om vanaf 2020 te werken met deelcommissies vanuit de ALV. Te weten: auditcommissie, kwaliteitscommissie en agendacommissie.

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 2019 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 2019

- ONS Onderwijsbureau te Heerlen was ook in 2019 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.
- In 2019 heeft het samenwerkingsverband in het kader van de regeling onderwijs aan (hoog)begaaftde leerlingen een subsidie aangevraagd (niet begroot). Het eerste subsidiebedrag is eind 2019 uitgekeerd. Uitvoering van het plan start in 2020.

5.1 Financiën op balansdatum

Onderstaand volgt een overzicht en analyse van de financiële situatie van SWV Passend Onderwijs Eindhoven e.o. op balansdatum 31-12-2019.

In 2019 heeft het samenwerkingsverband € 356.397 meer aan baten mogen ontvangen dan de € 13.317.572 begroot. De lasten bedroegen € 13.571.975 (exclusief te effectueren doorbetaling middelen 2019 van € 101.815), terwijl € 13.317.572 aan lasten is begroot. De realisatie van het resultaat uit baten en lasten € 101.815 is uiteindelijk nul, doordat de bovenmatige middelen zijn doorverdeeld conform beleidsafspraken.

| 2019 | werkelijk | begroting | verschil | verschil |
|--|----------------|------------|----------------|----------|
| Baten OCW: LO, ZO, SMW | 13.673.936 | 13.317.572 | + 356.364 | + 2,68 % |
| Financiële baten/lasten | -146 | 0 | -146 | |
| Lasten; door OCW (inhoud.ondersteun.bekost. SO) | 5.201.637 | 5.076.437 | +125.200 | + 2,47% |
| Overige lasten | 8.370.338 | 8.241.135 | +129.203 | + 1,57% |
| Resultaat (fictief) | 101.815 | 0 | 101.815 | |
| 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 2019, zal het bestuur over 2019 € 101.815 (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 2019 uit op € 0.

Het eigen vermogen van SWV PO Eindhoven, lees de algemene reserve, bedraagt eind 2019 € 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 2019. Dit besluit is in de jaarrekening over 2019 geëffectueerd. In de jaarrekening is dus € 101.815 opgenomen als (kortlopende schuld) doorbetaling schoolbesturen. Dit beleid, deze werkwijze, is gelijk aan de drie vorig verslagjaren.

Het samenwerkingsverband sluit op 31-12-2019 af met een jaarresultaat van € 101.815. 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 2019

| Recapitulatie | Realisatie 2019 | Begroting 2019 |
|--|-----------------|----------------|
| Totaal reguliere baten (incl. rentebaten) | 13.673.969 | 13.317.572 |
| Totaal reguliere lasten (incl. rentelasten) | 13.572.154 | 13.317.572 |
| Saldo baten en lasten exclusief doorbetaling | 101.815 | 0 |
| Verdeling exploitatieresultaat=kortlopende schuld besturen | 101.815 | 0 |
| Resultaat baten en lasten inclusief doorbetaling | 0 | 0 |

Kengetallen Vermogensbeheer 2019 - benchmarking

De vermogenspositie van het samenwerkingsverband PO Eindhoven is ultimo 2019 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 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.

| Kentallen vermogensbeheer | PO3007 2019 | PO3007 2018* | SWV PO Landelijk 2018* | Sign. waarde |
|--------------------------------|-------------|--------------|------------------------|--------------|
| 1: Kapitalisatiefactor (TV/TB) | 6,07% | 6,2% | 19,1% | >35% |
| 2: Solvabiliteit 2 (EV+VRZ)/TV | 30,12% | 29,07% | 73% | <30% |
| 3: Weerstandvermogen (EV)/TB | 1,83% | 1,81% | 13,8% | <5% |
| 4: Liquiditeit (VA/VS) | 1,43 | 1,41 | 3,61 | <0,75 |
| 5: Rentabiliteit | 0% | 0% | 0,7% | <0% |

*Bron voor deze gegevens zijn onderwijsdata van DUO/OCW, Publicatie financiële gegevens per bestuur 2014-2018.

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 geen 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 had een jaarlijkse afschrijving ad. € 652. Op 31-12-2019 had het samenwerkingsverband geen vaste activa meer op de balans.

| Kentallen | PO3007 2019 | PO3007 2018* | SWV PO Landelijk 2018* |
|------------------------|----------------|-----------------|---------------------------|
| 1. Kapitalisatiefactor | 6,07% | 6,23% | 19,1% |

*Bron voor deze gegevens zijn onderwijsdata van DUO/OCW, Publicatie financiële gegevens per bestuur 2014-2018.

De bufferliquiditeit is in het bestuur vastgesteld op € 250.000. Deze bedraagt in verhouding tot de totale baten van € 13.673.969 slechts 1,83%. 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 spaargedrag bij het samenwerkingsverband.

De kapitalisatiefactor daalt in 2019 van 6,23% naar 6,07%. De kapitalisatiefactor wordt beïnvloed door het feit dat rijksbijdragen december 2019 gestort zijn, maar doorbetaling aan schoolbesturen december 2019 nog niet afgeschreven is en er sprake is van kort lopende schulden.

2

Solvabiliteit 1 is eigen vermogen / Totale passiva.

Solvabiliteit 2 is (Financiële staat onderwijs 2018): (Eigen Vermogen plus voorzieningen) / Totale passiva.

Signaleringswaarde <30%. De solvabiliteit geeft aan in hoeverre een organisatie in staat is om op korte en lange termijn haar schulden te kunnen voldoen.

Het eigen vermogen van het samenwerkingsverband bestaat uit een buffer van € 250.000. Het samenwerkingsverband kent geen voorzieningen. Solvabiliteit 1 is derhalve gelijk aan solvabiliteit 2. Op de balansdatum 31 december 2019 bestaat het vermogen (liquide middelen) naast de buffer uit nog niet geëffectueerde doorbetalingen aan schoolbesturen en kortlopende schulden.

Het samenwerkingsverband heeft langlopende verplichtingen in opdracht voor plaatsen en groei SBO en SO. Het resterend deel (geen verplichting) wordt na betaling van de overhead van het SWV aan de schoolbesturen doorbetaald 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.

3

Weerstandvermogen is (Financiële staat onderwijs 2018): Eigen vermogen / (Totale baten plus financiële baten). Signaleringswaarde < 5%.

Het weerstandvermogen laat zien in hoeverre het eigen vermogen in staat is wisselingen in de inkomsten op te vangen. Dit kengetal is 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.

4

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

De liquiditeit geeft aan hoeveel geld er beschikbaar is om geplande en onvoorziene uitgaven te kunnen voldoen. Dit wordt berekend door de vlottende activa die over het algemeen bestaan uit liquide middelen en vorderingen, te delen door de kortlopende schulden. De liquiditeit geeft aan of een organisatie voldoende geld beschikbaar heeft om aan de direct opeisbare betalingsverplichtingen te kunnen voldoen. Zogenaamde transactieliquiditeit.

De liquiditeit van 1,43 van het samenwerkingsverband is voldoende. Minimaal 0,75 is de norm.

5

Rentabiliteit is (Financiële staat onderwijs 2018): exploitatiesresultaat uit gewone bedrijfsvoering / totale baten.

Signaleringswaarde resultaat: 1-jarig < -10%, 2-jarig < -5%, 3-jarig < 0%. Normering > 0%. OCW adviseert om te streven naar een nulpositie.

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. Onderwijsinstellingen kunnen een positief

financieel resultaat realiseren, maar streven geen winst na omdat dit niet past bij hun publieke taak. Het streven is te sturen op een nulpositie voor de rentabiliteit. Als indicatie voor mogelijke financiële risico's hanteert de inspectie een driejarig resultaat onder nul, een tweejarig resultaat onder de 5 procent of eenmalig onder de 10 procent. In 2018 was de rentabiliteit in het PO 0,7%. De rentabiliteit van het samenwerkingsverband is 0%, dit is conform het streefgetal van OCW.

Overige financiële kengetallen 2019 - 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 2019 | PO3007 2018* | SWV PO Landelijk 2018* |
|--|----------------|-----------------|---------------------------|
| 6. Huisvestingsratio | 0,09% | 0,1% | 0,3% |
| 7. Personeelslasten/Rijksbijdragen | 1,13% | 1,0% | 11,1% |
| 8. Algemene reserve/Totale lasten plus financiële lasten | 1,83% | 1,8% | 10,2% |
| 9. Rijksbijdragen / Totale lasten plus financiële lasten | 100% | 100% | 97,9% |

*Bron voor deze gegevens zijn onderwijsdata van DUO/OCW, Publicatie financiële gegevens per bestuur 2014-2018.

Toelichting

6.

Huisvestingsratio is (Financiële staat onderwijs 2018): (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 huisvestingsratio van een SWV is niet vergelijkbaar met die van een school.

Het samenwerkingsverband heeft geen eigen gebouwen en terreinen. Het samenwerkingsverband huurt twee gemeubileerde 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 2019 evenals begin 2019 € 250.000. Er is in 2019 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 (1-10-2019) gaat het om een bedrag van € 11,27. De bufferliquiditeit voor een organisatie met de omvang van het SWV is gesteld op maximaal 5%. Met 1,83% 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 € 101.815 einde van het verslagjaar, was de score 100,75% geweest. Dus 0,75% meer rijksbijdragen dan lasten.

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.

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 2020.

5.2 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 2019 beoordelen, in zowel absolute als procentuele zin, dan zijn deze verschillen niet als onverwacht of uitzonderlijk te bestempelen.

De ontvangen rijksbijdragen zijn € 356.364 (2,68%) hoger dan begroot voor het kalenderjaar. De kalenderjaar begroting 2019 is een afgeleide van de schooljaar begrotingen voor 2018–2019, waarbij rekening is gehouden met de leerlingaantallen van 1 oktober 2017 (personele bekostiging 2018-2019) en schooljaar 2019–2020, waarvoor het leerlingaantal van 1 oktober 2018 bepalend was (personele bekostiging 2019-2020 en materiele bekostiging 2019). Qua leerlingaantallen ontstaan geen grote afwijkingen tussen realisatie en begroting.

| leerlingaantal | BaO begroot | verschil | SBO begroot | verschil | BaO + SBO begroot | verschil |
|----------------|-------------|----------|-------------|----------|-------------------|----------|
| 1-10-2018 | 21.267 | -5 | 475 | 0 | 21.742 | -5 |
| 1-10-2017 | 21.223 | + 4 | 542 | 0 | 21.765 | + 4 |

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 2018–2019 zijn met terugwerkende kracht bijgesteld per 17 september 2019. De nabetaaling voor heel 2018-2019 vindt plaats in 2019. De parameters voor de rijksbijdragen voor schooljaar 2019–2020 waren ten tijde van het opstellen van de begroting (november 2018) nog niet bekend. Deze zijn in eerste instantie per 25 maart 2019 vastgesteld en per 23 oktober 2019 bijgesteld. Dit veroorzaakt prijsverschillen tussen de rijksbijdragen in realisatie en begroting.

| | Begroting 2019 | 2018-2019 Stcrt 17-9-19 | | 2019-2020 Stcrt 23-10-19 | |
|--|----------------|-------------------------|--------|--------------------------|--------|
| Lichte ondersteuning personele bekostiging per leerling BaO | € 174,81 | € 177,65 | + 1,6% | € 179,36 | + 2,6% |
| Zware ondersteuning personele bekostiging per leerling BaO+SBO | € 360,42 | € 366,28 | + 1,6% | € 369,81 | + 2,6% |
| Schoolmaatschappelijk werk per schoolgewicht | € 161,76 | € 164,39 | + 1,6% | * | |

*Bekostiging schoolmaatschappelijk werk is in 2019 veranderd.

In 2019 heeft het samenwerkingsverband in het kader van de regeling onderwijs aan (hoog)begaaftde leerlingen bij OCW een subsidie aangevraagd. De eerste termijn van deze subsidie is eind 2019 uitbetaald. In de jaarrekening is dit bedrag opgenomen als kortlopende schuld aan OCW. In 2020 start de uitvoering van het plan.

De volgende tabel geeft gedetailleerder nader inzicht in de afwijkingen.

| (Rijks)bijdragen Ministerie van OCW | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Vershil 2019 | Vershil 2019 |
|-------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| Baten | € | € | € | |
| Lichte ondersteuning | 3.977.978 | 3.877.787 | 100.191 | + 2,58% |
| Zware ondersteuning | 8.748.070 | 8.536.368 | 211.702 | + 2,48% |
| Vereveningsbijdrage | 824.913 | 787.597 | 37.316 | + 4,74% |
| School Maatschappelijk Werk | 122.976 | 115.820 | 7.156 | + 6,18% |
| | 13.673.937 | 13.317.572 | 356.365 | 2,68% |

Ontwikkeling lasten

De doorbetalingen aan de schoolbesturen wordt als lasten verantwoord. De hogere doorbetaalde inhouding SO door OC&W van 1,6% respectievelijk 2,6% boven begroting correspondeert met de hogere bijstelling in de baten. De parameters voor de rijksbijdragen voor schooljaar 2018-2019 zijn met terugwerkende kracht bijgesteld per 17 september 2019. De nabetaaling 2018-2019 vond plaats in 2019. De parameters voor de rijksbijdragen voor schooljaar 2019-2019 waren ten tijde van het opstellen van de begroting (oktober 2018) nog niet bekend. Deze zijn in eerste instantie per 25 maart 2019 vastgesteld en per 23 oktober 2019 bijgesteld. Een definitieve bijstelling wordt verwacht in september 2020. De nabetaaling 2019-2020 vindt plaats in 2020.

| SO | | Begroting 2019 € | 2018-2019 Stcrt 17-9-19 € | | 2019-2020 Stcrt 23-10-19 € | |
|-----------------|--------|------------------------|---------------------------------|--------|----------------------------------|--------|
| < 8 jaar | Laag | 9.891,82 | 10.052,01 | + 1,6% | 10.146,22 | + 2,6% |
| | Midden | 14.402,86 | 14.635,78 | + 1,6% | 14.771,75 | + 2,6% |
| | Hoog | 22.044,74 | 22.401,58 | + 1,6% | 22.610,97 | + 2,6% |
| 8 jaar en ouder | Laag | 9.051,99 | 9.198,81 | + 1,6% | 9.285,85 | + 2,6% |
| | Midden | 15.630,45 | 15.883,33 | + 1,6% | 16.031,30 | + 2,6% |
| | Hoog | 23.272,33 | 23.649,13 | + 1,6% | 23.870,53 | + 2,6% |

In het boekjaar 2019 zijn de lasten SBO en SO mede afhankelijk van het leerlingaantal op 1 oktober 2017 (personele bekostiging 2018-2019) en op 1 oktober 2018 (personele bekostiging 2019-2020 en materiele bekostiging 2019).

| 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 |
| 1-10-2018 begroot | 75 | 22 | 16 | 234 | 38 | 34 | 374 |
| realisatie | 75 | 22 | 16 | 233 | 39 | 34 | 374 |
| verschil | 0 | 0 | 0 | -1 | +1 | 0 | 0 |

| Leerlingaantal SBO >2% | SBO begroot | realisatie | verschil |
|---------------------------|----------------|------------|----------|
| 1-10-2018 | 475 | 475 | 0 |
| 1-10-2017 | 542 | 542 | 0 |

In het boekjaar 2019 zijn de lasten voor de groei SBO en SO mede afhankelijk van het leerlingaantal op 1 februari 2018 (personele bekostiging 2018-2019) en op 1 februari 2019 (personele bekostiging 2018-2019 en materiele bekostiging 2019). Het aantal groeileerlingen fluctueert elk jaar 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 2019 was de groei in het SBO beduidend groter dan het SWV ingeschat had. Bij het SO was de groei kleiner dan de inschatting.

| leerlingaantal | SBO begroot | realisatie | verschil |
|----------------|-------------|------------|----------|
| 1-2-2019 | 15 | 36 | +21 |
| 1-2-2018 | 4 | 4 | 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 | |
| 1-2-2019 begroot | 10 | 5 | 3 | 20 | 5 | 3 | 46 |
| <i>Kijkdoos</i> | 4 | 2 | 3 | 11 | 1 | 2 | 23 |
| Realisatie* | 3 | 2 | 3 | 10 | 1 | 2 | 21 |
| <i>verschil</i> | -7 | -3 | 0 | -10 | -4 | -1 | -25 |
| 1-2-2018 begroot | 10 | 1 | 3 | 19 | 3 | 0 | 36 |
| <i>Kijkdoos</i> | 10 | 1 | 3 | 19 | 3 | 0 | 36 |
| Realisatie | 10 | 1 | 3 | 19 | 3 | 0 | 36 |
| <i>verschil</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

*Het samenwerkingsverband controleert de gegevens uit Kijkdoos aan de hand van de eigen leerlinglijsten, Kijkglas en overleg met SO-schooladministraties.

De volgende tabel geeft gedetailleerder inzicht in de afwijkingen.

| (Rijks)bijdragen Ministerie van OCW | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Verschil 2019 | Verschil 2019 |
|---|--------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Lasten | | | | |
| Inhouding OCW SO ondersteuningsbekostiging SO | 5.201.637 | 5.076.437 | 125.200 | 2,47% |
| Doorbetaling rijksbijdrage: SBO verplicht | 393.034 | 386.129 | 6.905 | 1,79% |
| Doorbetaling rijksbijdrage: LO | 3.378.306 | 3.406.447 | -28.141 | -0,83% |
| Doorbetaling rijksbijdrage: ZO | 3.639.562 | 3.374.669 | 264.893 | 7,85% |
| Doorbetaling rijksbijdrage: overig | 5.250 | 0 | 5.250 | |
| Doorbetaling rijksbijdrage: overschot (kortlopende schuldscholen) | 101.815 | 0 | 101.815 | |
| Doorbet. rijksbijdrage: flexibele instroom/groei SBO | 181.519 | 85.210 | 96.309 | 113,03% |
| Doorbet. rijksbijdrage: flexibele instroom/groei SO | 533.989 | 703.954 | -169.965 | -24,14% |
| 4.1 Doorbetaling rijksbijdrage: detachering personeel DIR | 95.659 | 95.000 | 659 | 0,69% |
| 4.1 Doorbetaling rijksbijdrage: detachering pers overig | 56.561 | 60.000 | -3.439 | -5,73% |
| 4.1 Doorbetaling personeel ov.kosten, studie, reis, werving | 2.103 | 4.500 | -2.397 | -53,27% |

Doorbetaling rijksbijdrage overig (€ 5.250), betreft enkel een arrangement in schooljaar 2018-2019 naar aanleiding van de sluiting van een particuliere school.

Het aandeel van de gerealiseerde personele lasten (€ 154.166) ten opzichte van de totale lasten is 1,13%. Uit de benchmark blijkt dat dit aandeel ook in 2018 lager was, dan het gemiddelde aandeel in de sector over 2018. Zoals in paragraaf 2.3 aangegeven waren er bij het samenwerkingsverband geen medewerkers in dienst. Landelijke gezien varieert dat per samenwerkingsverband.

| Kentallen overig | PO3007 2019 | PO3007 2018* | SWV PO Landelijk 2018* |
|---------------------------------|----------------|-----------------|---------------------------|
| Personeelslasten/Rijksbijdragen | 1,13% | 1,0% | 11,1% |

*Bron voor deze gegevens zijn onderwijsdata van DUO/OCW, Publicatie financiële gegevens per bestuur 2014-2018.

| Overige lasten | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Vershil 2019 | Vershil 2019 |
|-------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| Lasten | | | | |
| 4.2 Afschrijvingen | 522 | 1.667 | -1.145 | - 68,69% |
| 4.3 Huisvestingslasten | 12.435 | 12.400 | 35 | 0,28% |
| 4.4 Overige instellingslasten | 71.555 | 111.160 | -39.605 | - 35,63% |
| Onvoorzien | 0 | 10.000 | 10.000 | -100% |

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

Er is sprake van een beheerste situatie. Aanvullende actie is niet noodzakelijk.

Het fictieve exploitatieresultaat van € 101.815 wordt in 2020 als bovenmatige middelen doorbetaald aan de schoolbesturen. Deze extra doorbetaling is minder dan voorgaande jaren; 2018: € 215.543, 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 (exclusief doorbetaling) 0,76% van de totale begrote baten. In 2018 was er een positief verschil van 1,67%. 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 dan er sprake is van een beheerste situatie. Over 2019 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 toezichthoudend orgaan.

5.3 Verantwoording doorbetaalde middelen

De middelen lichte ondersteuning worden na aftrek van de kosten voor SBO volledig doorbetaald aan de schoolbesturen. Aan schoolbesturen is gevraagd hoe zij in schooljaar 2018-2019 hun middelen voor lichte ondersteuning ingezet hebben. Alle schoolbesturen hebben aangegeven waar het bedrag lichte ondersteuning aan uitgegeven is en wat de doelen zijn voor komende jaren.

| Inzet middelen verhogen niveau basisondersteuning in 2018-2019 (Doorbetaling Rijksbijdrage LO) |
|---|
| Personeel, intern (IB, RT, zorgcoördinator, onderwijsassistenten, specialisten, expertiseteam). |
| Leerkrachthandelen/leerkrachtvaardigheden versterken. Onder andere door HGW. |
| Professionalisering: gedrag. |
| Professionalisering: kennis over diverse culturen. |
| Professionalisering: didactisch handelen in het Vrijeschool onderwijs. |
| Begeleiden individuele leerling(en). |
| Inkoop externe expertise. |
| Onderwijs aan hoogbegaafde leerlingen. Vergroten basisaanpak verrijken en verdiepen. |
| Onderwijsteams en educatief partnerschap. |

| |
|---|
| Verhogen aanbod basisondersteuning. |
| Collegiale consultatie. |
| Verbinding BaO en SBO met als doel flexibelere plaatsing regulier en SBO. |

Ook de inzet van de doorbetaalde middelen voor zware ondersteuning is door schoolbesturen verantwoord. Er is één schoolbestuur dat de middelen zware ondersteuning in 2018-2019 niet ingezet heeft. Alle andere schoolbesturen hebben aangegeven waar het bedrag zware ondersteuning aan uitgegeven is en wat de doelen zijn voor komende jaren.

| Inzet middelen zware ondersteuning 2018-2019 (Doorbetaling Rijksbijdrage ZO) |
|--|
| Personeel intern (IB, RT, specialisten, onderwijsassistenten). |
| Centrale voorzieningen. O.a. externe dienst, expertisedienst, Omnio, ClaroRead. |
| Begeleiding voor leerlingen met een ontwikkelingsachterstand. |
| Externe expertise. O.a. orthopedagoog, ambulante begeleiding door SO, logopedie, implementatie methodieken |
| Materiaal. O.a. Numicon, laptops (dyslexie). |
| Plaatsing leerling op een tijdelijke opvangplaats. |
| Individuele kindgesprekken. |
| Coaching begeleiding leerkrachten. |
| Bovenschoolse coördinatie en inzet gedragsdeskundigen. |
| Preventie: leerkrachthandelen versterken, basisondersteuning versterken. |
| Ondersteuning leerling met downsyndroom. |
| Bovenschoolse inzet voor leerlingen met een grote ondersteuningsbehoefte. |
| NT2. |
| Meer- en hoogbegaafdheid. |
| Eigen leerlijn. |
| Scholing (Bouw!, NT2, GDO, vroegsignalering, gedrag). |

Het samenwerkingsverband heeft naar aanleiding van een risicoanalyse bepaald dat een algemene reserve van € 250.000,- genoeg is om de risico's die het samenwerkingsverband loopt af te dekken. De bovenmatige reserve uit 2018 (€ 215.543,-) is in 2018 opgenomen als kortlopende schuld aan schoolbesturen en in 2019 uitbetaald. Schoolbesturen hebben aangegeven hoe zij dit bedrag besteed hebben.

| Inzet uitkering bovenmatige reserve 2018 (Doorbetaling Rijksbijdrage), uitbetaald in 2019 |
|--|
| Hoogbegaafdheid. |
| Ondersteuning buiten de klas. Individuele leerlingondersteuning. |
| Professionalisering leerkrachten. |
| Aanschaf materialen. |
| Personeel intern. |
| Toegevoegd aan middelen lichte en zware ondersteuning. |
| Versterken basisondersteuning. |
| Uitgekeerd aan de SBO-scholen. |
| Toegevoegd aan bovenschools budget waar scholen een beroep op kunnen doen als hun budget ondersteuningsmiddelen overschreden wordt. Opvang verevening. |

5.4 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 weerstandsvermogen opgebouwd. De toekomstige kasstromen worden transparant gemaakt in de meerjarenbegroting. Er zijn verder geen beleggingen in financiële vaste activa. Koersverliezen zijn niet aan de orde. Het bestuur van het samenwerkingsverband heeft bewust voor deze constructie gekozen om de flexibiliteit in de liquide middelen van het samenwerkingsverband te waarborgen. De financiële lasten (bankkosten) zijn de laatste jaren iets hoger dan de rentebaten.

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

5.5 Aanbestedingen

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

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

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

Dit houdt in dat het samenwerkingsverband:

- Bij opdrachten met een waarde van meer dan € 50.000 meerdere offertes aan zal vragen en bij aanbesteding uitgaat van meerdere terugontvangen offertes.
- 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. In het aanbestedingsbeleid 2020-2021 zijn de bedragen aangepast.

5.6 Continuïteitsparagraaf / Toekomstige ontwikkelingen

Toekomstparagraaf voor het samenwerkingsverband Passend onderwijs PO Eindhoven

Met ingang van 2016 wordt er verantwoord met een meerjarenbegroting op kalenderjaar. Deze is in 2019 opgesteld voor de periode 2020 tot en met 2023. In de begroting wordt de koers aangegeven. Jaarlijks wordt de voortgang van de begroting beoordeeld en eventueel bijgesteld. De meerjarenbegroting 2019-2023 is vastgesteld door de ALV op 12 december 2019.

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 voor wat betreft stijging of daling 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 (met aanvullingen) en verder uitgewerkt in het bijlagenboek.

De bufferreserve is op balansdatum 31-12-2019 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.

Verder verwacht het bestuur de komende jaren geen grote verschuivingen op het gebied van onderzoek, personeel, huisvesting en duurzaamheid.

Begroting 2020

| SWV Passend onderwijs PO Eindhoven | 2019 begroot | 2019 realisatie | 2020 begroot |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| BATEN | | | |
| lichte ondersteuning (LO) | 3.877.787 | 3.977.978 | 3.984.623 |
| zware ondersteuning (ZO) | 8.536.368 | 8.748.070 | 8.751.387 |
| verevening | 787.597 | 824.913 | 282.966 |
| schoolmaatschappelijk werk | 115.820 | 122.976 | 128.475 |
| inkomend grensverkeer SBO | 0 | 0 | 0 |
| subsidie (hoog)begaafdheid | 0 | 0 | 125.000 |
| rentebaten | 0 | 33 | 0 |
| totale baten | 13.317.572 | 13.798.970 | 13.272.451 |
| LASTEN | | | |
| overdrachtverplichting SBO (>2%) | 386.129 | 393.034 | 173.185 |
| afdracht SBO, peildatum (groei SBO) | 85.210 | 181.519 | 310.267 |
| afdracht SO, teldatum (via DUO) | 5.076.437 | 5.201.637 | 5.492.474 |
| afdracht SO, peildatum (groei SO) | 703.954 | 533.989 | 551.576 |
| uitgaand grensverkeer SBO | 0 | 0 | 0 |
| lasten SBO en SO | 6.251.730 | 6.310.179 | 6.527.502 |
| operationele kosten SWV | 269.726 | 238.679 | 312.150 |
| bijzondere voorzieningen/arrangementen | 15.000 | 5.250 | 30.000 |
| kortlopende schuld ministerie | 0 | 0 | 125.000 |
| rentelasten | 0 | 179 | 0 |
| overige lasten | 284.726 | 369.108 | 467.150 |
| lichte ondersteuning naar schoolbesturen | 3.406.447 | 3.378.306 | 3.501.171 |
| zware ondersteuning naar schoolbesturen | 3.374.669 | 3.639.562 | 2.776.628 |
| bovenmatige reserve naar schoolbesturen (kortlopende schuld) | 0 | 101.815 | 0 |
| overdracht naar schoolbesturen | 6.781.116 | 7.119.683 | 6.277.799 |
| RESULTAAT | 0 | 0 | 0 |

Meerjarenbegroting 2020-2024

Voor de jaren 2021 en verder worden de aantallen en bedragen gehanteerd zoals voor kalenderjaar 2020. Met uitzondering van de vereveningsbijdrage.

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 20-11-2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| SWV Passend onderwijs PO Eindhoven | begroot | prognose | prognose | prognose | prognose |
| BATEN | | | | | |
| lichte ondersteuning (LO) | 3.984.623 | 3.984.623 | 3.984.623 | 3.984.623 | 3.984.623 |
| zware ondersteuning (ZO) | 8.751.387 | 8.751.387 | 8.751.387 | 8.751.387 | 8.751.387 |
| verevening | 282.966 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| schoolmaatschappelijk werk | 128.475 | 128.475 | 128.475 | 128.475 | 128.475 |
| inkomend grensverkeer SBO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| subsidie (hoog)begaafdheid | 125.000 | 125.000 | 125.000 | 0 | 0 |
| rente | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| totale baten | 13.272.451 | 12.989.485 | 12.989.485 | 12.864.485 | 12.864.485 |
| LASTEN | | | | | |
| overdrachtverplichting SBO (>2%) | 173.185 | 173.185 | 173.185 | 173.185 | 173.185 |
| afdracht SBO, peildatum (groei SBO) | 310.267 | 310.267 | 310.267 | 310.267 | 310.267 |
| afdracht SO, teldatum (via DUO) | 5.492.474 | 5.492.474 | 5.492.474 | 5.492.474 | 5.492.474 |
| afdracht SO, peildatum (groei SO) | 551.576 | 551.576 | 551.576 | 551.576 | 551.576 |
| uitgaand grensverkeer SBO | | | | | |
| lasten SBO en SO | 6.527.502 | 6.527.502 | 6.527.502 | 6.527.502 | 6.527.502 |
| kortlopende schuld Ministerie | 125.000 | 125.000 | 125.000 | 0 | 0 |
| operationele kosten SWV | 312.150 | 307.150 | 312.150 | 312.150 | 307.150 |
| bijzondere voorzieningen/arrangementen | 30.000 | 30.000 | 30.000 | 30.000 | 30.000 |
| overige lasten | 467.150 | 462.150 | 467.150 | 342.150 | 337.150 |
| lichte ondersteuning naar schoolbesturen | 3.501.171 | 3.501.171 | 3.501.171 | 3.501.171 | 3.501.171 |
| zware ondersteuning naar schoolbesturen | 2.776.628 | 2.498.662 | 2.493.662 | 2.493.662 | 2.498.662 |
| bovenmatige reserve naar schoolbesturen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| overdracht naar schoolbesturen | 6.277.799 | 5.999.833 | 5.994.833 | 5.994.833 | 5.999.833 |
| RESULTAAT | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Toelichting begroting

Gegevens

Voor de leerlingaantallen op 1 oktober 2018 zijn de gegevens uit Kijkglas (1-10-2018 onderbouw bekostiging deel 1, aanmaakdatum 12-12-2018 gebruikt.

Voor de leerlingaantallen op 1 oktober 2019 zijn de gegevens uit Kijkglas (1-10-2019 onderbouw bekostiging deel 1, aanmaakdatum 07-11-2019 gebruikt.

Voor de bedragen 2019-2020 is gebruik gemaakt van gegevens uit de Staatscourant; voor bedragen betreffende het personele deel stcrt 57499, 23 oktober 2019 en voor bedragen betreffende het materiele deel stcrt 54802, 09 oktober 2019. Voor de bedragen 2020-2021 zijn dezelfde gegevens gebruikt.

Baten

Lichte ondersteuning (LO)

De 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 2019 licht gestegen, ook de bedragen zijn licht gestegen. Dit samen heeft een stijging in baten LO ten opzichte van 2019 tot gevolg.

Normbekostiging zware ondersteuning (ZO)

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

Verevening zware ondersteuning

In 2020 ontvangt het SWV het laatste bedrag verevening. Het betreft 7/12 deel van de verevening personele bekostiging 2019-2020. Vanaf 2021 is er geen vereveningsbijdrage meer.

Regeling schoolmaatschappelijk werk

Het budget schoolmaatschappelijk werk wordt als afzonderlijke bekostiging aan het SWV betaald, maar is niet 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 ander SWV. Met de aangrenzende SWV's is de onderlinge afspraak gemaakt dat we deze leerlingen in 2020 vooralsnog niet bij elkaar in rekening brengen.

Subsidie (hoog)begaaafdheid

Het samenwerkingsverband heeft een vierjarige subsidie (hoog)begaaafdheid aangevraagd. Deze is in november 2019 toegekend. Het SWV ontvangt van 2019 tm 2022 € 125.000 per jaar. In 2020 wordt gestart met uitvoering van het plan.

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 en SBO) toegerekend aan elk BaO-schoolbestuur. Voor elk schoolbestuur wordt 2% van het aantal BaO- plus SBO-leerlingen "vrijgesteld" van bekostiging.

Het aantal leerlingen op het SBO binnen het SWV is op 1 oktober 2019 voor het tweede jaar op rij gedaald. Het aantal SBO-leerlingen boven de 2%-norm is gedaald van 107 (1-10-2017), 40 (1-10-2018) naar 26 (1-10-2019).

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 bekostigd.

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

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 | |
| 1-10-2019* | 76 | 16 | 20 | 214 | 49 | 36 | 411 |
| 1-10-2018 | 75 | 22 | 16 | 233 | 38 | 34 | 419 |

* Aantal uit Kijkglas d.d. 07-11-2019, voorlopig aantal

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+SBO-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 bekostigd (dit geldt niet voor leerlingen die al bekostigd werden op een SO – doorstroom). Het SWV Passend onderwijs PO Eindhoven draagt de personele en de materiele ondersteunings- en basisbekostiging evenals de middelen bpamb 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 2020 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 daarvoor vallen onder de regeling "solidariteit" en wordt de bekostiging naar rato van het leerlingaantal (BaO en SBO) toegerekend aan elk schoolbestuur.

Subsidie (hoog)begaafdheid

De op 31 december nog niet uitgegeven subsidie wordt in de jaren 2019 tm 2022 geboekt als kortlopende schuld aan het ministerie. In 2020 wordt gestart met uitvoering van het plan. In 2023 zal het plan afgesloten worden.

Operationele kosten SWV

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

De personeelskosten zijn gestegen omdat de wtf van de coördinator verhoogd is van 0,9 naar 1,0.

De onderhoudskosten software zijn gestegen omdat het SWV vanaf 2020 gebruik maakt van een digitaal programma voor het registreren van (dreigende) thuiszitters.

Het SWV heeft in 2019 niet zelf geïnvesteerd in nieuw meubilair maar huurt vanaf juni 2019 meubilair van SALTO.

De bestuurskosten stijgen in 2020. In het kader van governance wordt een andere organisatiestructuur verkend. Deze andere structuur vraagt meer vergaderkosten.

Het bestuur zal zich op beleidsniveau extern laten adviseren. Hiervoor is € 5.000 (ontwikkelkosten) opgenomen.

Daarnaast is voor externe advisering en ondersteuning van de coördinator een bedrag van € 14.000 opgenomen. Het betreft advies en ondersteuning o.a. door het Autisme Steunpunt en OOG Onderwijs en Jeugd.

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.

Voor externe begeleiding ten behoeve van ontwikkeling van beleid op het gebied van een lerend netwerk internationalisering is € 15.000 opgenomen.

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 plus SBO). Op het blad "Allocatie" staat wat het totaalbedrag is dat verdeeld zal worden. Bij ongewijzigd beleid zal dit saldo (2019 € 7.000.000) met name onder invloed van de verevening afnemen naar circa € 6.200.000 in 2021.

Tot en met juli 2020 worden vanuit de begroting 2020 middelen overgemaakt naar de schoolbesturen conform de begroting.

Omstreeks april 2020 worden de bedragen voor het schooljaar 2020-2021 bekend gemaakt. Na herberekening worden van augustus t/m oktober 2020 aangepaste bedragen overgemaakt. In november volgt een eindafrekening 2020 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.

Meerjarenbegroting

Het SWV hanteert als regel voor de meerjarenbegroting dat voor de jaren 2021 en verder de aantallen en bedragen gehanteerd worden zoals voor kalenderjaar 2020. Met uitzondering van de vereveningbijdrage.

Overdracht SBO >2%: Het percentage leerlingen op het SBO daalt al twee jaar op een rij. Op 1-10-2018 was het deelnamepercentage 2,19%, op 1-10-2019 2,1%. Mocht deze tendens zich voortzetten dan bestaat de kans dat het percentage onder de 2% uit komt. Het SWV heeft hier nog geen beleid op gemaakt.

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

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 1-10-2019 zijn: BaO-leerlingen 21.314, SBO-leerlingen 462. Een verschil van +138 respectievelijk +24 met de prognosecijfers van DUO.

Het SWV houdt in de meerjarenbegroting 2020-2024 de bedragen aan als in de begroting 2020 m.u.v. het bedrag verevening. De prognosecijfers van DUO zijn niet representatief gebleken voor de gerealiseerde leerlingaantallen.

Onderstaand een overzicht van de (door DUO) veronderstelde ontwikkeling van de leerlingaantallen.

| Leerlingaantallen binnen het samenwerkingsverband – prognose DUO | | | | | | |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | 2018 | 2019* | 2020* | 2021* | 2022* | 2023* |
| BaO | 21.262 | 21.176 | 20.660 | 20.331 | 20.086 | 19.901 |
| SBO | 475 | 438 | 427 | 429 | 430 | 430 |

*Prognose - Gegevens afkomstig uit "leerlingenprognoses van stakeholders primair Onderwijs 2014-2038"

| In de meerjarenbegroting gehanteerde leerlingaantallen binnen het samenwerkingsverband | | |
|--|-----------------|---------------|
| | T-1 (1-10-2018) | T (1-10-2019) |
| BaO | 21.262 | 21.315 |
| SBO | 475 | 462 |
| SO | 419 | 411 |

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

| Prognose FTE's | | | | | | |
|----------------|------|------|------|------|------|------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Meerjaren exploitatiebegroting realisatie 2019 & begroting 2020-2023

| | Realisatie 2019 | Begroting 2020 | Begroting 2021 | Begroting 2022 | Begroting 2023 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 3 Baten | | | | | |
| 3.1 Rijksbijdragen | 13.673.936 | 13.272.451 | 12.989.485 | 12.989.485 | 12.864.485 |
| 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 | 13.673.936 | 13.272.451 | 12.989.485 | 12.989.485 | 12.864.485 |
| 4. Lasten | | | | | |
| 4.1 Personeelslasten | 154.166 | 177.000 | 177.000 | 177.000 | 177.000 |
| 4.2 Afschrijvingen | 522 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.3 Huisvestinglasten | 12.435 | 13.300 | 13.300 | 13.300 | 13.300 |
| 4.4 Overige lasten | 71.555 | 151.850 | 146.850 | 151.850 | 151.850 |
| Kortlopende schuld OCW | - | 125.000 | 125.000 | 125.000 | - |
| 4.5 Doorbetaling aan schoolbesturen | 13.333.297 | 12.805.301 | 12.527.335 | 12.522.335 | 12.522.335 |
| Doorbetaling bovenmatige middelen | 101.815 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totaal lasten | 13.673.936 | 13.272.451 | 12.989.485 | 12.989.485 | 12.864.485 |
| Saldo baten en lasten | 146 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo financiële baten lasten | -146 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Resultaat baten en lasten (na verdeling) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Meerjaren balans realisatie 2019 en prognose 2020 t/m 2023 & kengetallen ontwikkeling

Als we deze exploitatiecijfers integreren in de bestaande eindbalans van 31 december 2019 dan zal de balans zich als volgt ontwikkelen voor 2020 t/m 2023.

| | Realisatie 2019 | Begroting 2020 | Begroting 2021 | Begroting 2022 | Begroting 2023 |
|------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 1 Activa | | | | | |
| 1.1 Immateriele vaste activa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 Materiele vaste activa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 Financiële vaste activa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vaste activa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 Voorraden | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.5 Vorderingen | 33 | 10.000 | 10.000 | 10.000 | 10.000 |
| 1.6 Effecten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 Liquide middelen | 830.080 | 400.000 | 400.000 | 400.000 | 275.000 |
| Vlottende activa | 830.113 | 410.000 | 410.000 | 410.000 | 285.000 |
| Totale activa | | | | | |
| 2 Passiva | | | | | |
| 2.1 Eigen vermogen | 250.000 | 250.000 | 250.000 | 250.000 | 250.000 |
| Algemene Reserve | 250.000 | 250.000 | 250.000 | 250.000 | 250.000 |
| Bestemmingsreserve | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Overige reserve en fondsen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2 Voorzieningen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.3 Langlopende schulden | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.4 Kortlopende schulden | 580.113 | 160.000 | 160.000 | 160.000 | 35.000 |
| Totale Passiva | 830.113 | 410.000 | 410.000 | 410.000 | 285.000 |

Toelichting op de Balans

De waarde van de materiële vaste activa is een afgeleide van de investeringen en afschrijvingskosten. In 2019 hebben de laatste afschrijvingen materiële vaste activa plaatsgevonden. Er worden in 2020 en verder geen investeringen verwacht.

Er is geen sprake van (kortlopende) vorderingen.

De kortlopende schulden bestaan van 2019 tot en met 2022 onder andere uit het subsidiebedrag van € 125.000 dat door OCW uitgekeerd wordt om in te zetten ten behoeve van het stimuleren van onderwijs aan (hoog)begaafde leerlingen.

In 2019 is het resultaat aan bovenmatige middelen van € 215.543 uit 2018 uitbetaald. In 2020 wordt het resultaat aan bovenmatige middelen van € 101.815 uit 2019 uitbetaald. Dit bedrag is opgenomen als kortlopende schuld aan de schoolbesturen.

Er is sprake van bestendigheid in beleidsvoering. Met een budget neutrale exploitatie in het verschiet (rentabiliteit 0%), zal de balans stabiel blijven.

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

| | Realisatie 2019 | Begroting 2020 | Begroting 2021 | Begroting 2022 | Begroting 2023 |
|------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Netto resultaat | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kapitalisatiefactor | 6,07% | 3,12% | 3,19% | 3,19% | 2,22% |
| Solvabiliteit 1 + 2 | 30,12% | 60,98% | 60,98% | 60,98% | 87,72% |
| Liquiditeit | 1,43 | 2,56% | 2,56% | 2,56% | 8,14% |
| Weerstandsvermogen | 1,83% | 1,90% | 1,94% | 1,94% | 1,94% |
| Rentabiliteit | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Huisvestingslasten / Totale lasten | 0,09% | 0,10% | 0,10% | 0,10% | 0,10% |
| Personele lasten / Totale lasten | 1,13% | 1,33% | 1,36% | 1,36% | 1,36% |

5.7 Risico management

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

In 2019 vonden er geen gebeurtenissen plaats die een belangrijke impact op de rechtspersoon hebben gehad.

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 2019. 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 € 5.999.833 in 2021. Een daling van bijna € 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.

Het samenwerkingsverband heeft te maken met een lichte stijging in het leerlingenaantal BaO. Dit in tegenstelling tot prognoses (DUO) die uitgingen 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 zagen we in 2018 een forse daling in het leerlingaantal. In 2019 daalde het aantal leerlingen op SBO licht. Indien het aantal verwijzingen naar S(B)O blijft dalen en het leerlingaantal BaO stijgt, nadert het SWV een verwijzingspercentage van 2%. SBO-schoolbesturen zullen moeten anticiperen op een daling van het door het SWV te ontvangen bedrag ondersteuningsmiddelen.

De SBO-scholen zijn in overleg over hoe zij, mogelijk in samenwerking met het SO, in de toekomst hun regionale rol willen invullen. Beleidsbeslissingen die de SBO-schoolbesturen 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-schoolbesturen minder bekostiging via het SWV ontvangen, waardoor BaO-schoolbesturen een hoger bedrag lichte ondersteuning ontvangen (communicerende vaten).

Daalt het aantal leerlingen op het SBO onder de 2%-grens dan wordt de volledige bekostiging lichte ondersteuningsmiddelen doorbetaald aan de schoolbesturen.

Een stijging van het leerlingaantal SBO houdt in dat de SBO-schoolbesturen meer bekostiging via het SWV ontvangen, waardoor BaO-schoolbesturen een lager bedrag lichte ondersteuningsmiddelen ontvangen (communicerende vaten). Het budget lichte ondersteuningsmiddelen is genoeg om een (niet realistische) stijging van het leerlingaantal op SBO met bijvoorbeeld 100 leerlingen op te vangen.

Het SWV loopt geen financieel risico bij een stijging of daling van het leerlingaantal SBO.

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

Daarnaast kan het bonus-malussysteem er voor zorgen dat individuele schoolbesturen bij een hoog verwijzingspercentage financieel problemen gaan krijgen.

| | 2019 (>2% = 40) | 2020 begroot (>2% = 26) | Voorbeeld 2020 verwijzing ≤ 2% |
|------------------------------------|--------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| Overdrachtsverplichting SBO (>2%)* | 386.129 | 173.185 | 0 |
| Overdracht LO naar schoolbesturen | 3.406.447 | 3.474.018 | 3.647.203 |

* Exclusief groei

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 gevolgd door een lichte daling in 2019. Dat leidt in 2020 tot een iets 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 (communicerende vaten).

Het leerlingaantal SO zal niet dusdanig toenemen dat het SWV een financieel risico loopt. Als we uitgaan van een gemiddeld bedrag verwijzing naar SO van € 16.000 kan het aantal SO-leerlingen stijgen naar meer dan 500 zonder dat het SWV financieel in de problemen komt.

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

Daarnaast kan het bonus-malussysteem er voor zorgen dat individuele schoolbesturen bij een hoog verwijzingspercentage financieel problemen gaan krijgen.

| | 2019 | 2020 begroot (1-10-2019: 411) | Voorbeeld 2020 (1-10-2019: 450) |
|-----------------------------------|-----------|----------------------------------|------------------------------------|
| Overdrachtsverplichting SO (DUO) | 5.201.637 | 5.492.474 | 5.717.065 |
| Overdracht ZO naar schoolbesturen | 3.639.562 | 2.776.628 | 2.552.037 |

Om te voorkomen dat leerlingen (via onder-instroom en horizontale instroom zoals 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 bestuurstoewijzing). 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 € 30.000 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 2020 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.
 - Er ligt een voorstel voor een nieuwe systematiek bekostiging waarbij o.a. personele en materiele bekostiging niet meer gesplitst worden, berekening per kalenderjaar gaat lopen en teldatum februari T-1 wordt.
 - 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.
 - De inspectie gaat schoolbesturen en samenwerkingsverbanden aanspreken op reserves. Voor de samenwerkingsverbanden zal de inspectie een signaleringswaarde hanteren die inhoudt dat het eigen vermogen min het privaat vermogen kleiner moet zijn dan 5% van de totale netto baten.

Deze punten zullen in 2020 ook aandacht krijgen in het bestuur.

5.8 Intern controlesysteem

Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en 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 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 (2018) 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 jaarlijkse vragenlijst, hierin is een financieel verantwoordingsmodel opgenomen waarmee schoolbesturen de besteding van de ontvangen ondersteuningsmiddelen specificeren en aan elkaar verantwoorden.

Het samenwerkingsverband monitort aan de hand van gegevens aangeleverd door scholen (interne 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.

Door het hanteren van bovengenoemde systemen en processen bereikte het samenwerkingsverband dat er in 2019, evenals in voorgaande jaren, geen bovenmatig vermogen onttrokken wordt aan het onderwijsproces. Geld komt daar waar het nodig is: bij de kinderen. Ook dit jaar kende het samenwerkingsverband geen thuiszitters, alle kinderen vonden een passend onderwijs/ondersteuningsaanbod.

Tussentijdse bijstellingen zorgen er voor dat doorbetaling aan schoolbesturen snel plaats vindt; er blijft geen geld onnodig lang op de plank liggen.

Het samenwerkingsverband is niet voornemens om hierin gedurende het lopende ondersteuningplan grote aanpassingen in door te voeren.

5.9 Rapportage toezichhoudend orgaan

Hiervoor wordt verwezen naar paragraaf 2.1. en de bijlage 'Verklaring Algemene Ledenvergadering' (volgende pagina).

De coördinator rapporteert 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.

In 2018 heeft de ALV de accountant voor de periode 2018-2022 aangewezen.

Elke vier jaar stelt het samenwerkingsverband een nieuw ondersteuningsplan samen. Jaarlijks wordt het plan verder uitgewerkt (aanvullingsplan). Het ondersteuningsplan evenals de aanvullingsplannen worden ter goedkeuring voorgelegd aan de ALV.

Het bestuur van het samenwerkingsverband voert zowel de in de plannen omschreven wettelijke taken als de bovenwettelijke taken uit en handelt in deze zoveel als mogelijk in de geest van de Code Goed Bestuur Primair Onderwijs. Daar waar het samenwerkingsverband afwijkt van genoemde code heeft dit te maken met het gegeven dat de code geschreven is voor scholen en een samenwerkingsverband een andere opdracht heeft dan een school.

Tijdens elke algemene ledenvergadering van het samenwerkingsverband legt het bestuur rekenschap af aan de ALV betreffende de bestuursbesluiten.

Ook financiële processen staan omschreven in het ondersteuningsplan en de aanvullingsplannen. Het samenwerkingsverband voert een transparante bedrijfsvoering, zoals omschreven in de plannen en uitgewerkt in de (meerjaren)begroting en in het jaarverslag.

Na aftrek van de overheadkosten (bedrijfsvoering) en een kleine buffer (risico) worden de middelen doorbetaald aan schoolbesturen volgens een in het ondersteuningsplan vastgelegde systematiek. Schoolbesturen leggen tijdens een ALV verantwoording aan elkaar af over de inzet van deze middelen (zie paragraaf 5.3). Hiertoe stuurt het samenwerkingsverband jaarlijks een vragenlijst.

Verklaring van toezichthoudend orgaan: ALV 2019

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

Leden

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

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

De volgende rechtspersonen of hun rechtsopvolgers zijn (in 2019) lid van de vereniging:

01. Stichting Best Onderwijs;
02. Stichting PlatOO; bestuur voor openbaar en algemeen toegankelijk onderwijs;
03. Stichting Pallas (De Vrije School Brabant);
04. Stichting De Vrije School Eindhoven-Zuid (VBS De Regenboog);
05. SEOE: Stichting Evangelisch Onderwijs Eindhoven (EBS Online);
06. IEZO: Stichting Islamitische Educatie Zuid-Oost Nederland (IBS Tariq Ibnoe Ziyad);
07. SKPO: Stichting Katholiek en Protestants-christelijk Onderwijs Eindhoven e.o.;
08. SPVOZN: Stichting Primair en Voortgezet Onderwijs Zuid-Nederland (International School Eindhoven);
09. SALTO: Stichting Algemeen Toegankelijk Onderwijs;
10. VGO: Vereniging voor Gereformeerd Onderwijs in Midden Brabant (GBS Immanuël);
11. SSOE: Stichting Speciaal Onderwijs & Expertisecentra;
12. Stichting Emiliusschool;
13. Aloysius Stichting (SO Rungraaf);
14. Stichting Kempenhaeghe (SO Berkenschutse).

Algemene Ledenvergaderingen in 2019

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

De ALV is in 2019 twee keer ter vergadering bijeen geweest. De ALV heeft goedkeuring gegeven aan alle reguliere stukken uit de beleidscyclus aangeboden door het bestuur.

- Jaarverslag 2018;
- Aanvullingsplan 2019-2020;
- Begroting 2020 en meerjarenbegroting 2020-2024.

Ondertekening

Datum: 12 december 2019

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

W. Kock
Voorzitter bestuur SWV

BESLUITENLIJST BESTUUR Passend onderwijs PO Eindhoven Kalenderjaar 2019

Vergaderdata 2019:

24-01-2019 (+ wethouders); 18-02-2019;
18-03-2019; 18-04-2019 (+ OOGO);
18-06-2019; 24-09-2019; 03-12-2019

| Nr | Datum | BESLUIT | Datum uitvoering |
|------------------|----------------------|--|-------------------|
| 2019-2020 | | | |
| 021 | 03-12-19 | Treasurystatuut 2020 is goedgekeurd en gaat als voorgenomen besluit naar de ALV. | 1-7-2018 |
| 020 | 03-12-19 | Risicomanagement 2020 is goedgekeurd en gaat als voorgenomen besluit naar de ALV. | 1-1-2020 |
| 019 | 03-12-19 | Procuratieregeling 2020 is goedgekeurd en gaat als voorgenomen besluit naar de ALV. | 1-1-2020 |
| 018 | 03-12-19 | Aanbestedingsbeleid 2020-2021 is goedgekeurd en gaat als voorgenomen besluit naar de ALV | 1-1-2020 |
| 017 | 03-12-19 | Exploitatieresultaat 2019: Algemene reserve (indien nodig) aanvullen tot € 250.000, restant opnemen als kortlopende schuld aan schoolbesturen BaO en SBO en in 2020 verdelen met als verdeelsleutel leerlingaantal BaO+SBO op 1-10-2018. | |
| 016 | 03-12-19 | De meerjarenbegroting 2020-2024 is goedgekeurd. | |
| 015 | 03-12-19 | De begroting 2020 is goedgekeurd. | |
| 014 | 03-12-19 | De tenaamstelling van "3 maanden risico regeling" wordt veranderd in "risico-regeling". | 1-8-2020 |
| 013 | 03-12-19 | Om te bepalen of een leerling in aanmerking komt voor de risicoregeling en voor welke termijn kan de coördinator naar eigen goeddunken externe hulp inschakelen. | 1-8-2020 |
| 012 | 03-12-19 | In de begroting 2020 tm 2024 wordt een post van € 15.000 opgenomen voor eventuele inzet externe ondersteuning bij het uitwerken van thema's uit het OP/Aanvullingsplan. | 1-1-2020 |
| 011 | 03-12-19 | De coördinator gaat met werkgroepen aan de slag met de thema's: 1. Voortraject/preventie. 2. Executieve functies. 3. Hoog begaafdheid. 4. Dekkend- en lerend netwerk op het gebied van (alle aspecten van) internationalisering. | |
| 010 | 03-12-19 | Het bestuur van het SWV neemt de nieuwe functieomschrijving en functiewaardering officemanager zoals voorgelegd door de externe partij over en past deze toe. | |
| 009 | 03-12-19 | Notulen van het bestuursoverleg 24-09-2019 zijn goedgekeurd en vastgesteld. | |
| 008 | 24-09-19 | De wtf van de officemanager is voor de maanden mei en juni 2019 tijdelijk verhoogd van 0,9 fte naar 1,0 fte. | mei juni 2019 |
| 007 | 24-09-19 | De wtf van de coördinator is per 1 augustus 2019 blijvend verhoogd van 0,9 fte naar 1,0 fte. | vanaf 1-8-2019 |
| 006 | 24-09-19 | Onderzoek door een externe partij naar mogelijkheden om het SWV beter te organiseren. | Begin 2020 |
| 005 | 24-09-19 03-12-19 | Governance, plan 24-09-2019 aanpassing 03-12-2019 a. Voorliggend plan governance is met enkele correcties/aanvullingen goedgekeurd. | |

| | | | |
|------------------|----------|---|------------|
| | | <p>b. In gang zetten in schooljaar 2019-2020.</p> <p>c. Na goedkeuring bestuur:</p> <ul style="list-style-type: none"> - het voorstel (schriftelijk) door bestuur voorleggen aan ALV voor akkoord, 12-12-2019. - ALV-leden voorkeur laten opgeven voor de deelname aan commissies (2 voorkeuren). - Het organiseren van een werkbijeenkomst tijdens ALV 12-12-2019 om de werkwijze vorm te geven en in kalenderjaar 2020 direct van start te kunnen gaan. <p>d. Evaluatie in oktober 2020 binnen de ALV beleggen bij werkgroep governance.</p> <p>e. Vervolgopdracht van bestuur voor het aanpassen van onderliggende stukken afhankelijk van de resultaten uit de evaluatie. De werkgroep governance inventariseert welke stukken mogelijk aanpassing behoeven.</p> | |
| 004 | 24-09-19 | Huidige TLV-procedure (OP 2018-2022) blijft gehandhaafd. | |
| 003 | 24-09-19 | <p>Besluit: De LEA is een overlegvorm waarin gemeente KDV, onderwijs en maatschappelijke partners participeren.</p> <p>De coördinator zal niet als vertegenwoordiger van schoolbesturen deelnemen aan overleggen en werkgroepen binnen de LEA . Als de coördinator benaderd wordt om namens schoolbesturen deel te nemen aan LEA-overleggen/werkgroepen stuurt ze door naar de schoolbesturen.</p> <p>Als de coördinator als expert meerwaarde heeft voor een LEA-werkgroep, kan de coördinator als adviseur deelnemen.</p> <p>Voor overige externe overlegvormen (niet LEA) ligt de regie betreffende wel of niet deelnemen bij de coördinator.</p> | |
| 002 | 24-09-19 | S(B)O schrijft geen leerlingen in zonder geldige TLV. Bestuursleden communiceren dit met hun S(B)O-scholen. | |
| 001 | 24-09-19 | Notulen van het bestuursoverleg 18-06-2019 zijn goedgekeurd en vastgesteld. | |
| 2018-2019 | | | |
| 019 | 18-06-19 | Notulen van het bestuursoverleg 18-04-2019 zijn goedgekeurd en vastgesteld. | |
| 018 | 18-04-19 | Het Treasurystatuut 1-7-2018 – 2 is goedgekeurd. | 01-07-2018 |
| 017 | 18-04-19 | Notulen van het bestuursoverleg 18-03-2019 zijn goedgekeurd en vastgesteld. | |
| 016 | 18-03-19 | Het bestuur stemt in met de aanvraag en begroting subsidie (hoog)begaaftheid. De coördinator met de stuurgroep worden gemandateerd het proces verder uit te werken. Het advies n.a.v. de analyse wordt voorgelegd aan het bestuur. | |
| 015 | 18-03-19 | Het conceptjaarsverslag 2018 wordt onder voorbehoud van door de accountant opgelegde wijzigingen goedgekeurd en als concept jaarverslag naar de OPR en ALV gestuurd. | |
| 014 | 18-03-19 | Notulen van het bestuursoverleg 18-02-2019 zijn goedgekeurd en vastgesteld. | |
| 013 | 18-02-19 | Notulen van het bestuursoverleg 24-01-2019 zijn goedgekeurd en vastgesteld. | |
| 012 | 24-01-19 | Het ongewijzigde Aanbestedingsbeleid is met terugwerkende kracht vanaf 01-01-2019 goedgekeurd. | 01-01-2019 |
| 011 | 24-01-19 | Het aangepaste Treasurystatuut 2018-1 is met terugwerkende kracht vanaf 01-07-2018 goedgekeurd. | 01-07-2018 |
| 010 | 24-01-19 | De ongewijzigde Procuratieregeling 2019 is goedgekeurd. | 24-01-2019 |
| 009 | 24-01-19 | Het bestuur staat achter de inhoudelijke kant van de pilot jeugd aanbod op primair onderwijs. Voorwaarde is dat er geen onderwijsmiddelen ingezet worden. 1 ^e fase kan opgestart worden. | 24-01-2019 |
| 008 | 24-01-19 | Notulen van het bestuursoverleg 27-11-2018 zijn goedgekeurd en vastgesteld. | 24-01-19 |

Besluitenlijst 2019 Bestuur Passend onderwijs PO Eindhoven

Voor akkoord

12-12-2019

**Voorzitter Algemene Ledenvergadering
J. van Dijen**



**Voorzitter bestuur samenwerkingsverband PO3007
W. Kock**





SWV Passend Onderwijs PO Eindhoven PO3007
te Eindhoven

JAARREKENING 2019

SWV Passend Onderwijs PO Eindhoven PO3007
Odysseuslaan 2
5631 JM EINDHOVEN

| | PAGINA |
|---|---------------|
| Financiële positie | 45 |
| Resultaat | 46 |
| Kengetallen | 47 |
| B Jaarrekening | |
| B1 Grondslagen voor de jaarrekening | 48 |
| B2 Balans per 31 december 2019 | 51 |
| B3 Staat van baten en lasten 2019 | 53 |
| B4 Kasstroomoverzicht 2019 | 54 |
| B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans | 55 |
| 1.2 Materiële vaste activa | 55 |
| 1.5 Vorderingen | 56 |
| 1.7 Liquide middelen | 56 |
| 2.1 Eigen vermogen | 57 |
| 2.6 Kortlopende schulden | 57 |
| G -model geormerkte doelsubsidies | 58 |
| Gebeurtenissen na balansdatum | 59 |
| B6 Niet uit de balans blijvende verplichtingen | 60 |
| B8 Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten | 61 |
| 3.1 (Rijks)bijdragen OCW | 61 |
| 3.5 Overige baten | 61 |
| 4.1 Personele lasten | 61 |
| 4.2 Afschrijvingslasten | 61 |
| 4.3 Huisvestingslasten | 61 |
| 4.4 Overige instellingslasten | 62 |
| 4.5 Doorbetaling aan schoolbesturen | 62 |
| 5 Financiële baten en lasten | 62 |
| Bezoldiging topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen (WNT) | 63 |
| (Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten | 64 |
| Model E: overzicht verbonden partijen | 65 |
| C Overige gegevens | |
| C1 Controleverklaring | 66 |
| Ondertekening jaarrekening | 70 |
| Bijlagen | |
| D1 Gegevens over de rechtspersoon | 71 |

Financiële positie

2019

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

Vergelijkend balansoverzicht

| | 31-12 2019 | | 31-12 2018 | |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | x € 1.000 | % | x € 1.000 | % |
| Activa | | | | |
| Materiële vaste activa | 0 | 0,0% | 1 | 0,1% |
| Vorderingen | 0 | 0,0% | 12 | 1,4% |
| Liquide middelen | 830 | 100,0% | 847 | 98,5% |
| | <u>830</u> | <u>100,0%</u> | <u>860</u> | <u>100,0%</u> |
| Passiva | | | | |
| Eigen vermogen | 250 | 30,1% | 250 | 29,1% |
| Kortlopende schulden | 580 | 69,9% | 610 | 70,9% |
| | <u>830</u> | <u>100,0%</u> | <u>860</u> | <u>100,0%</u> |

Resultaat

Het resultaat over 2019 bedraagt € 0.

Het resultaat kan als volgt worden samengevat:

| | <u>Realisatie 2019</u> x € 1.000 | <u>Begroting 2019</u> x € 1.000 | <u>Realisatie 2018</u> x € 1.000 |
|-----------------------------------|---|--|---|
| Baten | | | |
| (Rijks)bijdragen OCW | 13.674 | 13.317 | 13.798 |
| Totaal baten | <u>13.674</u> | <u>13.317</u> | <u>13.798</u> |
| Lasten | | | |
| Personele lasten | 154 | 160 | 145 |
| Afschrijvingslasten | 1 | 1 | 1 |
| Overige materiële lasten | 84 | 123 | 81 |
| Doorbetalingen aan schoolbesturen | 13.435 | 13.033 | 13.571 |
| Totaal lasten | <u>13.674</u> | <u>13.317</u> | <u>13.798</u> |
| Saldo baten en lasten | 0 | 0 | 0 |
| Financiële baten en lasten | | | |
| Financiële baten en lasten | -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>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|-------------|-------------|
| Liquiditeit <i>(vlottende activa incl. liquide middelen/kortlopende schulden)</i> | 1,43 | 1,41 |
| Solvabiliteit 1 <i>(eigen vermogen (excl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)</i> | 30,12 | 29,07 |
| Solvabiliteit 2 <i>(eigen vermogen (incl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)</i> | 30,12 | 29,07 |
| Rentabiliteit <i>(saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten * 100%)</i> | - | - |
| Weerstandvermogen <i>(eigen vermogen / totale baten * 100%)</i> | 1,83 | 1,81 |
| Personele lasten / totale lasten | 1,13 | 1,05 |
| Materiële lasten / totale lasten | 98,87 | 98,95 |
| Kapitalisatiefactor <i>(balanstotaal -/- bw geb&terr) / (totaal baten + fin.baten) * 100%</i> | 6,07 | 6,23 |
| Huisvestingsratio <i>(huisvestingslasten inclusief afschrijving gebouwen & terreinen) / totale lasten</i> | 0,09 | 0,09 |

B1 Grondslagen voor de jaarrekening

Toelichting op de balans en winst-en-verliesrekening

1. Algemene toelichting

1.1 Activiteiten

Samenwerkingsverband PO 3007 is het bevoegd gezag van PO 3007 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 3007 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 3007 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 3007 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 3007 loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder de liquide middelen) en rentedragende kortlopende schulden.

Voor vorderingen en schulden met variabele renteafspraken loopt Samenwerkingsverband PO 3007 risico ten aanzien van toekomstige kasstromen; met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt Samenwerkingsverband PO 3007 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 2019

na resultaatbestemming

| Activa | 2019 | | 2018 | |
|---|-------------|----------------|-------------|----------------|
| | € | € | € | € |
| Vaste Activa | | | | |
| MVA | | | | |
| ICT | - | - | 522 | 522 |
| Vlottende activa | | | | |
| Vorderingen | | | | |
| Overige vorderingen en overlopende activa | 33 | 33 | 12.588 | 12.588 |
| Liquide middelen | | | | |
| Kas | 54 | | 21 | |
| Rekening-courant | 759.710 | | 776.482 | |
| Spaarrekening | 70.316 | | 70.246 | |
| | | 830.080 | | 846.749 |
| TOTAAL ACTIVA | | 830.113 | | 859.859 |

| Passiva | 2019 | | 2018 | |
|-----------------------------|----------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
| | € | € | € | € |
| Eigen vermogen | | | | |
| Algemene reserve | <u>250.000</u> | 250.000 | <u>250.000</u> | 250.000 |
| Kortlopende schulden | | | | |
| Crediteuren | 349.724 | | 389.806 | |
| Overige overlopende passiva | <u>230.389</u> | 580.113 | <u>220.053</u> | 609.859 |
| TOTAAL PASSIVA | | <u>830.113</u> | | <u>859.859</u> |

B3 Staat van Baten en Lasten

2019

| | Realisatie 2019 € | Begroting 2019 € | Realisatie 2018 € |
|-----------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| Baten | | | |
| (Rijks)bijdragen OCW | 13.673.936 | 13.317.573 | 13.797.847 |
| Totaal baten | <u>13.673.936</u> | <u>13.317.573</u> | <u>13.797.847</u> |
| Lasten | | | |
| Personele lasten | 154.166 | 159.500 | 144.561 |
| Afschrijvingslasten | 522 | 1.667 | 652 |
| Huisvestingslasten | 12.435 | 12.400 | 11.903 |
| Overige instellingslasten | 71.555 | 111.160 | 69.428 |
| Doorbetalingen aan schoolbesturen | 13.435.112 | 13.032.846 | 13.571.236 |
| Totaal lasten | <u>13.673.790</u> | <u>13.317.573</u> | <u>13.797.780</u> |
| Saldo baten en lasten | <u>146</u> | <u>-</u> | <u>67</u> |
| Financiële baten en lasten | | | |
| Financiële baten | 33 | - | 70 |
| Financiële lasten | 179 | - | 137 |
| Financiële baten en lasten | <u>-146</u> | <u>-</u> | <u>-67</u> |
| Resultaat baten en lasten | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

B4 Kasstroomoverzicht 2019

| | 2019 | | 2018 | |
|--|---------|-----------------------|---------|-----------------------|
| | € | € | € | € |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | | | |
| Resultaat | | 146 | | 67 |
| Aanpassingen voor: | | | | |
| Afschrijvingen | 522 | 522 | 652 | 652 |
| Verandering in vlottende middelen | | | | |
| - Vorderingen | 12.555 | | -6.444 | |
| - Kortlopende schulden | -29.746 | | 324.085 | |
| | | <u>-17.191</u> | | <u>317.641</u> |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties | | -16.523 | | 318.360 |
| Ontvangen interest | 33 | | 70 | |
| Betaalde interest | -179 | | -137 | |
| | | <u>-146</u> | | <u>-67</u> |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | -16.669 | | 318.293 |
| Mutatie liquide middelen | | <u>-16.669</u> | | <u>318.293</u> |
| Beginstand liquide middelen | 846.749 | | 528.456 | |
| Mutatie liquide middelen | -16.669 | | 318.293 | |
| Eindstand liquide middelen | | <u>830.080</u> | | <u>846.749</u> |

B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans per 31 december 2019

Activa

Vaste activa

| | 31-12 2019 | 31-12 2018 |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| | € | € |
| Materiële vaste activa | | |
| ICT | - | 522 |
| | <u>0</u> | <u>522</u> |

| | ICT | Totaal |
|--|------------|------------|
| | € | € |
| <i>Boekwaarde</i> <i>31-12-2018</i> | | |
| Aanschafwaarde | 1.956 | 1.956 |
| Cumulatieve afschrijvingen | -1.434 | -1.434 |
| | <u>522</u> | <u>522</u> |

Mutaties

| | | |
|----------------|-------------|-------------|
| Investeringen | - | - |
| Afschrijvingen | -522 | -522 |
| | <u>-522</u> | <u>-522</u> |

Boekwaarde *31-12-2019*

| | | |
|----------------------------|----------|----------|
| Aanschafwaarde | 1.956 | 1.956 |
| Cumulatieve afschrijvingen | -1.956 | -1.956 |
| | <u>-</u> | <u>-</u> |

Afschrijvingspercentages:

ICT

3 jaar

Vlottende activa

| 31-12 2019 | 31-12 2018 |
|---------------|---------------|
| € | € |

Vorderingen*Overige overlopende activa*

Vooruitbetaalde kosten

Totaal overlopende activa

| | |
|----|--------|
| 33 | 12.588 |
| 33 | 12.588 |

Totaal vorderingen

| | |
|----|--------|
| 33 | 12.588 |
|----|--------|

| 31-12 2019 | 31-12 2018 |
|---------------|---------------|
| € | € |

Liquide middelen

Kas

Rekening-courant

Sparrekening

| | |
|---------|---------|
| 54 | 21 |
| 759.710 | 776.482 |
| 70.316 | 70.246 |
| 830.080 | 846.749 |

Passiva

| | 31-12 2019 € | 31-12 2018 € |
|---|---------------------|---------------------------|
| Eigen vermogen | | |
| Algemene reserve | 250.000 | 250.000 |
| | <u>250.000</u> | <u>250.000</u> |
| | <u>250.000</u> | <u>250.000</u> |
| | Saldo 31-12-2018 | Bestemmings- resultaat |
| | <u>250.000</u> | - |
| Algemene reserve | 250.000 | - |
| | <u>250.000</u> | <u>-</u> |
| Eigen vermogen | <u>250.000</u> | <u>250.000</u> |
| | <u>250.000</u> | <u>250.000</u> |
| | 31-12 2019 € | 31-12 2018 € |
| Kortlopende schulden | | |
| Crediteuren | 349.724 | 389.806 |
| Overlopende passiva | 230.389 | 220.053 |
| | <u>580.113</u> | <u>609.859</u> |
| | <u>580.113</u> | <u>609.859</u> |
| Specificatie overlopende passiva | | |
| Overige subsidies OCW | 125.000 | - |
| Wijs accountantskosten | 2.972 | 2.185 |
| SALTO medegebruik | - | 1.729 |
| Nog door te betalen aan schoolbesturen | 101.815 | 215.543 |
| Crediteuren transitoria | 602 | 596 |
| | <u>230.389</u> | <u>220.053</u> |
| | <u>230.389</u> | <u>220.053</u> |

VERANTWOORDING SUBSIDIES (MODEL G)

Bestuur: 21579

Brinnr: PO 3007

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

| Omschrijving | Toewijzing Kenmerk | Datum | Bedrag van de toewijzing | Ontvangen verslagjaar | Lasten t/m vorig verslagjaar | Stand begin verslagjaar | Ontvangst in verslagjaar | Lasten in verslagjaar | Vrijval niet verslagjaar | Stand verslagjaar | Prestatie afgerond? |
|--|-----------------------|------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------------|----------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------|------------------------|
| Regeling subsidie begaafde leerlingen po en vo | HBL19014 | 22-11-2018 | € 500.000 | - | - | - | € 125.000 | € 0 | - | € 125.000 | nee |
| totaal | | | <u>€ 500.000</u> | <u>€ -</u> | <u>€ -</u> | <u>€ -</u> | <u>€ 125.000</u> | <u>€ 0</u> | <u>-</u> | <u>€ 125.000</u> | |

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 | | | <u>€ -</u> | <u>€ -</u> | <u>€ -</u> | <u>€ -</u> | <u>€ -</u> | <u>€ -</u> | <u>€ -</u> |

G2.B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar.

| | | | | | | | | |
|--------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| totaal | <u>€ -</u> | <u>€ -</u> | <u>€ -</u> | <u>€ -</u> | <u>€ -</u> | <u>€ -</u> | <u>€ -</u> | <u>€ -</u> |
|--------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|

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.

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. In 2019 bedroeg het gehuurde op jaarbasis € 5.672. Het bedrag wordt jaarlijks geïndexeerd.

Dienstverleningsovereenkomst SALTO

Gekoppeld aan de Huurovereenkomst met SALTO is een overeenkomst inzake dienstverlening betreffende het gehuurde. Ook deze overeenkomst wordt telkens verlengd met één jaar en jaarlijks geïndexeerd. In 2019 betrof het een bedrag van € 6.433.

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. € 8.990 incl. btw.

B8 Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 2019

Baten

| | Realisatie 2019 € | Begroting 2019 € | Realisatie 2018 € |
|---|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| 3.1. (Rijks)bijdragen Ministerie van OCW | | | |
| Lichte ondersteuning | 3.977.977 | 3.877.788 | 3.886.346 |
| Zware ondersteuning | 8.748.070 | 8.536.368 | 8.558.655 |
| Vereveningsbijdrage | 824.913 | 787.597 | 1.239.156 |
| SchoolMaatschappelijkWerk | 122.976 | 115.820 | 113.690 |
| Totaal (Rijks)bijdragen Ministerie van OCW | <u>13.673.936</u> | <u>13.317.573</u> | <u>13.797.847</u> |

De parameters voor de rijksbijdragen voor schooljaar 2018-2019 zijn met terugwerkende kracht bijgesteld. De nabetaling voor heel 2018-2019 heeft plaatsgevonden in 2019. De parameters voor de rijksbijdragen voor schooljaar 2019-2020 waren ten tijde van het opstellen van de begroting (oktober 2018) nog niet bekend. Dit veroorzaakt prijsverschillen tussen de rijksbijdragen in realisatie en begroting.

Lasten

| | Realisatie 2019 € | Begroting 2019 € | Realisatie 2018 € |
|---|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| 4.1. Personele lasten | | | |
| Studiekosten | 514 | 2.500 | 828 |
| Doorbetaling rijksbijdrage: detachering personeel DIR | 95.579 | 95.000 | 88.600 |
| Doorbetaling rijksbijdrage: detachering pers overig | 56.561 | 60.000 | 53.642 |
| Reis- en verblijfskosten | 1.512 | 2.000 | 1.491 |
| | <u>154.166</u> | <u>159.500</u> | <u>144.561</u> |
| Uitkeringen (-/-) | - | - | - |
| Totaal personele lasten | <u>154.166</u> | <u>159.500</u> | <u>144.561</u> |
| 4.2. Afschrijvingslasten | | | |
| ICT | 522 | 667 | 652 |
| Inventaris en apparatuur | - | 1.000 | - |
| Totaal afschrijvingslasten | <u>522</u> | <u>1.667</u> | <u>652</u> |
| 4.3. Huisvestingslasten | | | |
| Huisvesting inrichting | 12.435 | 12.400 | 11.903 |
| Totaal huisvestingslasten | <u>12.435</u> | <u>12.400</u> | <u>11.903</u> |

| 4.4. Overige instellingslasten | Realisatie | Begroting | Realisatie |
|--------------------------------------|---------------|----------------|---------------|
| | 2019 | 2019 | 2018 |
| | € | € | € |
| Administratie en beheer | 17.033 | 21.200 | 17.132 |
| Accountantskosten | 5.944 | 5.010 | 4.371 |
| Bureaunkosten | 3.257 | 6.200 | 3.920 |
| Verzekeringen | 1.470 | 1.850 | 779 |
| OPR | 17.692 | 22.100 | 17.018 |
| Diverse bestuurskosten | 10.925 | 13.400 | 12.827 |
| Communicatie | 1.059 | 1.800 | 1.059 |
| Representatie | 894 | 1.200 | 942 |
| Vergaderkosten | 1.352 | 3.000 | 1.642 |
| Ontwikkelingskosten | 2.777 | - | - |
| Deskundigheidsadvies | 9.152 | 10.400 | 5.988 |
| Overige instellingslasten/onvoorzien | - | 25.000 | 3.750 |
| Totaal overige instellingslasten | <u>71.555</u> | <u>111.160</u> | <u>69.428</u> |

Accountantshonoraria

| | | | |
|------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Controle van de jaarrekening | 5.944 | 5.010 | 4.371 |
| | <u>5.944</u> | <u>5.010</u> | <u>4.371</u> |

De post onvoorzien is niet gebruikt in 2019.

4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Inhouding OCW ondersteuningsbekostiging | 5.201.637 | 5.076.437 | 4.763.980 |
| Doorbetaling rijksbijdrage: flexibele instroom/groei SO | 533.989 | 703.954 | 515.071 |
| Doorbetaling rijksbijdrage: SBO verplicht | 393.034 | 386.129 | 598.611 |
| Doorbetaling rijksbijdrage: flexibele instroom/groei SBO | 181.519 | 85.210 | 86.730 |
| Doorbetaling rijksbijdrage: LO | 3.378.306 | 3.406.447 | 3.138.969 |
| Doorbetaling rijksbijdrage: ZO | 3.639.562 | 3.374.669 | 4.252.332 |
| Doorbetaling rijksbijdrage: overige overdrachten | 107.065 | - | 215.543 |
| | <u>13.435.112</u> | <u>13.032.846</u> | <u>13.571.236</u> |

De hogere doorbetaalde inhouding SO door OC&W 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 | 33 | - | 70 |
| Financiële lasten | | | |
| Bankkosten | 179 | - | 137 |
| Totaal financiële baten en lasten | <u>-146</u> | <u>-</u> | <u>-67</u> |

WNT-verantwoording 2019 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 2019 € 194.000

In de vergelijkende cijfers (2018) is een correctie doorgevoerd ten aanzien van de vermelding van topfunctionarissen. Deze correctie houdt in dat nu de topfunctionaris met de dagelijkse leiding is opgenomen in model 1a en dat de leden van het dagelijks bestuur niet meer zijn vermeld. Deze correctie leidt niet tot een overschuldigde betaling.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

| Gegevens 2019 | |
|---|--|
| Bedragen x € 1 | L. Roffelsen |
| Functiegegevens | |
| Coördinator | |
| Aanvang en einde functievervulling in 2019 | 01/01-31/12 |
| Deeltijdfactor(in fte) | 01/01 - 31/07 0,9 fte 01/08 - 31/12 1,0 fte |
| Dienstbetrekking | nee |
| Bezoldiging | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoeding | € 95.579 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € 0 |
| Bezoldiging 2019 | € 95.579 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | € 182.683 |
| Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t |

| Gegevens 2018 | |
|---|-----------------|
| Bedragen x € 1 | L. Roffelsen |
| Functiegegevens | |
| Coördinator | |
| Aanvang en einde functievervulling in 2018 | 01/01-31/12 |
| Deeltijdfactor 2018 (in fte) | 0,90 |
| Dienstbetrekking | nee |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoeding | € 88.600 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € 0 |
| Bezoldiging 2018 | € 88.600 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | € 170.100 |

Bestuursleden ontvangen geen vergoeding voor hun werkzaamheden. Het schoolbestuur dat deelneemt aan het bestuur van het SWV krijgt een bestuursvergoeding op o.b.v de werkelijk gemaakte kosten, vastgesteld op € 200 per vergadering, met een maximum van € 2.000 per schooljaar. Dit wordt gemonitord via een presentielijst. De ALV stelt dit vast.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Het toezichthoudend orgaan bestaat uit bestuursleden van participerende schoolbesturen. Zij kunnen een ander machtigen

om namens hen deel te nemen aan de ALV. Leden van een schoolbestuur die deel uitmaken van het bestuur van het SWV nemen niet deel aan de ALV; zij machtigen een ander om namens hun schoolbestuur deel te nemen.

De ALV is in 2019 net als in 2018 twee keer bij elkaar geweest.

Alle toezichthoudende functionarissen (ALV-leden) hebben in 2019, evenals in 2018 geen bezoldiging ontvangen.

| Functie: ALV-lid | 2019 | 2018 |
|---|----------------------------------|---------------------------------------|
| 1. Stichting Best Onderwijs | T. Kuipers | M. van Lieshout/ T. Kuipers |
| 2. Stichting PlatOO | A. Martens | A. Martens/ M. van Dijk |
| 3. Stichting Pallas | | |
| 4. Stichting de Vrije School Eindhoven-Zuid | B. Brouwer | |
| 5. SSOE | P.Prijt | J. Drunen/ J. Bakker |
| 6. IEZO | J vd Voort | J vd Voort |
| 7. SKPO | F. Kouwenberg | F. Kouwenberg |
| 8. SPVOZN | M. Stoker | M. Stoker/ D. Dansen |
| 9. SALTO | M. Troost | J. vd Broek |
| 10. VGO | H. Sonneveld | H. Sonneveld |
| 11. SSOE | S. Marechal | machtiging aan 12 door H. de Vries |
| 12. Stichting Emiliusschool | J. van Dijen | J. van Dijen |
| 13. Aloysiusstichting | | P. Zegers |
| 14. Stichting Kempenhaege | machtiging aan 12 door B.Krol | machtiging aan 12 door B.Krol |

| Complexiteitspunten | |
|--|-----------|
| Complexiteitspunten gemiddelde totale baten | nvt |
| Complexiteitspunten gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten | nvt |
| Complexiteitspunten gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren | nvt |
| Totaal aantal complexiteitspunten | 0 |
| Bezoldigingsklasse | G |
| Bezoldigingsmaximum | € 194.000 |

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen

met dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

(Voorstel)bestemming van resultaat baten en lasten

De verdeling van het exploitatiesaldo over 2019 is vooruitlopend op de goedkeuring door het bestuur al in deze jaarrekening verwerkt.

Het resultaat ad € 0 over 2019 is als volgt verdeeld:

| | |
|------------------|-------------------------------------|
| Algemene reserve | € - <hr/> - <hr/> <hr/> |
|------------------|-------------------------------------|

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 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 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 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 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 2019.

De jaarrekening bestaat uit:

- (1) de balans per 31 december 2019;
- (2) de staat van baten en lasten over 2019; 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 2019 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.



Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. 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;
- 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 2019 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 2019 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

Maarsssen

Bisonspoor 7023

3605 LT Maarsssen

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.

IBAN NL69 ABNA 0636 0375 33

KVK 58941487

BTW nr NL.8532.47.158.B01



Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019, 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, 17 maart 2020
Wijs Accountants

085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

Eindhoven postadres
Bogert 16
5612 LZ Eindhoven

Maarsse
Bisonspoor 7023
3605 LT Maarsse

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

Kenmerk: 2020.0039.conv

IBAN NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK 58941487
BTW nr NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl



Passend onderwijs PO Eindhoven
Best en Son & Breugel
Samen voor kinderen

SWV Passend Onderwijs PO 3007
te Eindhoven

Ondertekening van de jaarrekening:

Mevr. L. Roffelsen
Cöordinator

.....

Dhr W. Kock
Voorzitter

.....

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 |