

Jaarverslag 2023
Samenwerkingsverband Passend onderwijs PO Eindhoven PO3007
Bestuursnummer 21579

Het jaarverslag is een verantwoording van het SWV naar DUO/OCW over het boekjaar 2023



PO Eindhoven
Best, Son & Breugel

Samen voor kinderen!

In dit samenwerkingsverband werken alle reguliere en speciale scholen van het primair onderwijs samen om te zorgen dat alle leerlingen in de regio Eindhoven, Best en Son & Breugel het onderwijs en de ondersteuning krijgen die ze nodig hebben.

Goedgekeurd ALV 16-04-2024

Inhoud

Voorwoord	3
Inleiding.....	4
2023 In vogelvlucht	5
1 Algemene Informatie	6
1.1 Gegevens SWV	6
1.2 Juridische structuur en organisatiestructuur	6
1.2.1 Algemene Leden Vergadering 2023	7
1.2.2 Bestuur 2023	7
1.2.3 Bestuursbureau 2023	8
1.2.4 OPR 2023	8
1.3 Kernactiviteiten en organisatiedoelen.....	9
1.3.1 Organisatiedoelen en Kernactiviteiten.....	9
1.3.2 Uitvoeringstaken	10
1.3.3 Klachtenbehandeling.....	10
1.3.4 Goed Onderwijs en Goed Bestuur.....	10
2 Algemeen Instellingsbeleid	12
2.1 Landelijke ontwikkelingen Passend onderwijs 2023.....	12
2.2 PO3007 in 2023	12
2.2.1 Algemene beleidsmatige zaken 2023.....	12
2.3 Kwaliteit	14
2.4 Monitoregegevens 2022 - 2023 en 2023	15
2.5 Belangrijkste kenmerken financieel beleid	17
2.5.1 Treasury.....	18
2.5.2 Aanbestedingen	18
2.6 Continuïteitsparagraaf	19
2.6.1 Interne controle	20
2.6.2 Risicomanagement.....	20
2.6.3 Begroting 2024 en meerjarenbegroting 2024-2028.....	22
2.6.4 Financiën op balansdatum	24
2.6.5 Informatiebeveiliging en privacy (IBP)	26
3 Verantwoording financiën	27
3.1 Analyse financiële situatie	27
3.1.1 Gang van zaken gedurende het verslagjaar	27
3.1.2 Meerjarenperspectief	30
3.1.3 Financiële positie, kengetallen	31
3.2 Verantwoording doorbetaalde middelen	34
4 Intern toezicht.....	36
4.1 Samenstelling intern toezicht	36
4.2 Verslag intern toezicht.....	36
5 Jaarrekening 2023.....	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.

Voorwoord

Het is mij een genoegen om het voorwoord te schrijven voor het jaarverslag van 2023 van het samenwerkingsverband PO Eindhoven.

Afgelopen jaar (2023) zijn de voorbereidingen getroffen voor een nieuwe governancestructuur van het samenwerkingsverband, zodat alle betrokkenen bij passend onderwijs in onze regio nog beter en zuiverder hun rollen en taken binnen de samenwerking kunnen uitvoeren. In dit verband ben ik gevraagd de rol van directeur-bestuurder a.i. te vervullen.

Verder is uitvoering gegeven aan het ondersteuningsplan 2023-2024 en zijn er verkennende gesprekken gevoerd met interne en externe betrokkenen over de ambities en werkwijzen voor de komende jaren.

Bij het schrijven van dit bestuursverslag kunnen we melden dat op 4 maart 2024 de eerste Dag van de Verantwoording heeft plaatsgevonden. Een bijeenkomst met alle schoolbesturen over de behaalde resultaten over 2023. Samen hebben we geconstateerd dat de doelmatige besteding van de middelen op orde is, en dat we er daarmee nog niet zijn. We gaan de komende jaren daarom door op de ingezette koers, waarbij collectief aangegeven is echt werk te willen maken van inclusief onderwijs en hier met alle besturen gezamenlijk meer wijkgericht hier vorm aan te willen geven. Ook is de wens is uitgesproken meer gebruik te maken van elkaars expertise.

Een speciaal woord van dank gaat uit naar Annemarie Moolenaar, stafmedewerker van het samenwerkingsverband en naar de coördinatoren passend onderwijs (CPO) van de aangesloten schoolbesturen. Zonder de hun kenmerkende verantwoordelijkheid om het goede te doen voor de kinderen in onze regio, waren we niet zo ver gekomen. Ik kijk ernaar uit om samen te blijven werken en ons werk voort te zetten in het komende jaar.

Sytske Feenstra, directeur-bestuurder a.i.
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:

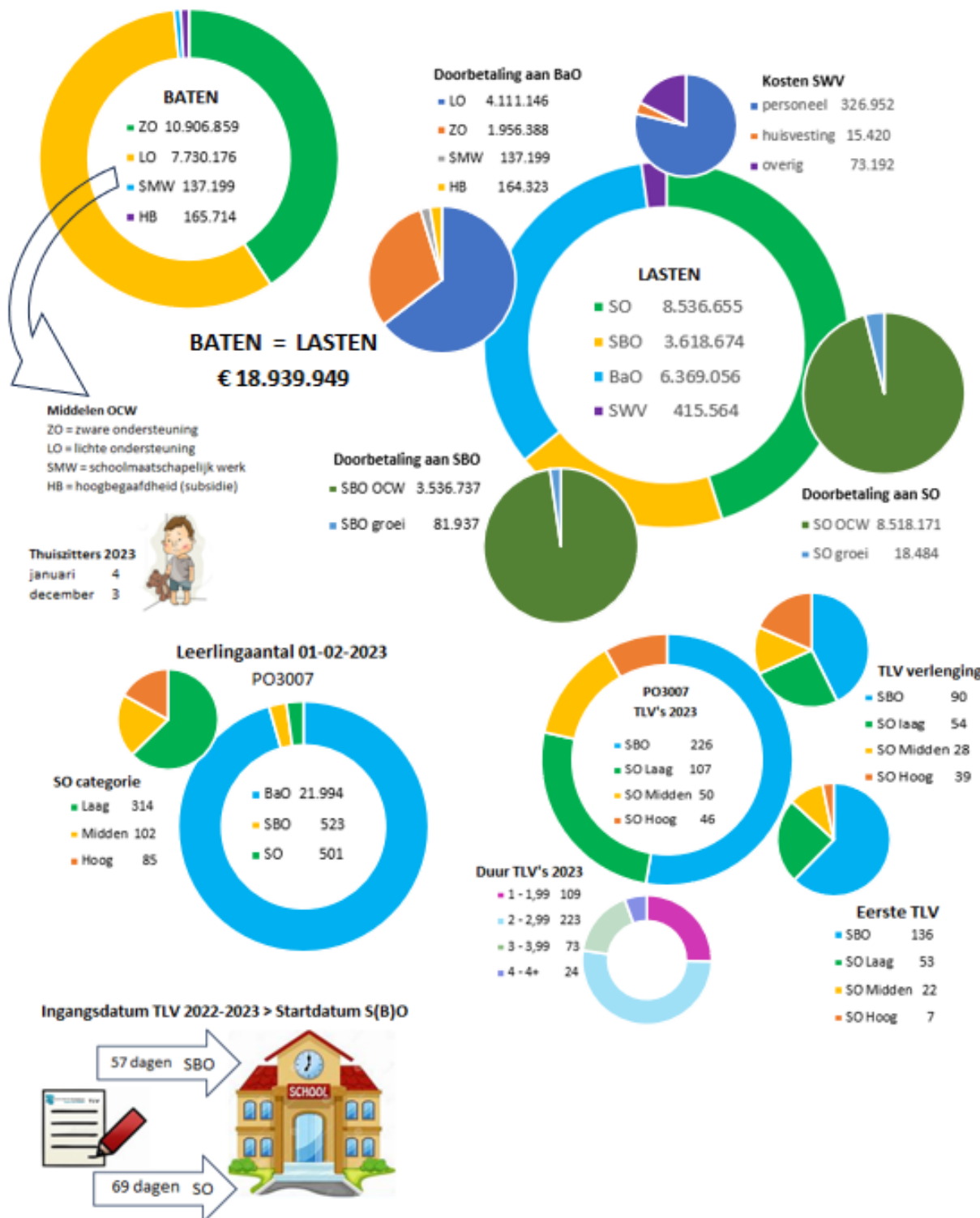
- 1. Algemene Informatie.**
Hierin wordt de juridische- en de organisatiestructuur beschreven en de kernactiviteiten weergegeven.
- 2. Algemeen instellingsbeleid.**
Interne en externe ontwikkelingen en het gevoerde beleid in 2023.
- 3. Verantwoording financiën**
Analyse van de financiële situatie met behulp van kengetallen, de gang van zaken gedurende het kalenderjaar 2023 wordt besproken en er wordt ingegaan op de toekomstige ontwikkelingen.
- 4. Verslag toezichthoudend orgaan**
- 5. De jaarrekening 2023**

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



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

2023 In vogelvlucht



1 Algemene Informatie

1.1 Gegevens SWV

Samenwerkingsverband Passend onderwijs PO Eindhoven (PO3007)
 Bestuursnummer 21579
 Kvk-nummer 58447385

t/m 11-12-2023	vanaf 12-12-2023
Odysseuslaan 2	Insulindelaan 115a
5631 JM Eindhoven	5642 CV Eindhoven
040 296 87 87	06 2303 4321
secretariaat@po-eindhoven.nl	secretariaat@po-eindhoven.nl
www.po-eindhoven.nl	www.po-eindhoven.nl



Voorzitter ALV (toezichthoudend orgaan):
 Dhr. C. de Custer, onafhankelijk voorzitter

Statutair voorzitter bestuur (01-01-2023 / 31-12-2023):
 Dhr. W. Kock
 Technisch onafhankelijk voorzitter bestuur SWV (01-01-2023 / 31-07-2023):
 Dhr. C. de Custer
 Directeur-bestuurder a.i. (01-09-2023 / 31-12-2023):
 Mevr. S. Feenstra

1.2 Juridische structuur en organisatiestructuur

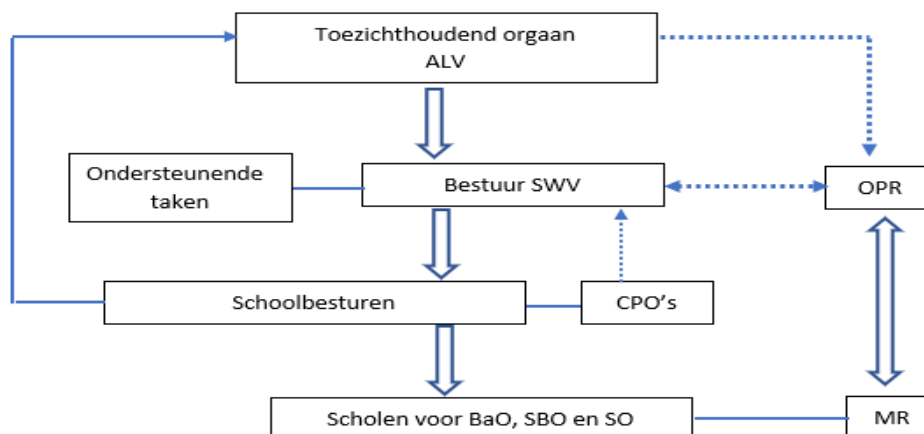
Het samenwerkingsverband Passend onderwijs PO Eindhoven bestaat uit 10 schoolbesturen voor (speciaal) basis-
 onderwijs en 4 besturen voor speciaal onderwijs. Binnen de gemeenten Eindhoven, Best en Son & Breugel zitten
 22.482 leerlingen (01-02-2023) op 67 basisscholen en 4 speciale basisscholen.

De grootste basisschool had op 01-02-2023 953 leerlingen, de kleinste basisschool had 95 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 Tytlyschool St. Emilius uit Son (meervoudig gehandicapte kinderen,
 cluster 3). Het SWV kent 1 vrijwillig aangesloten SO-schoolbestuur: De Berkenschutse uit Heeze.

Het samenwerkingsverband Passend onderwijs PO Eindhoven kent de juridische vorm van een vereniging en is op
 19 juli 2013 formeel opgericht. Alle 14 deelnemende schoolbesturen zijn lid zijn van de Vereniging Samenwerkings-
 verband Passend onderwijs Eindhoven PO3007.

In het organogram wordt de inrichting van het SWV weergegeven.



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

1.2.1 Algemene Leden Vergadering 2023

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

De volgende rechtspersonen of hun rechtsopvolgers zijn (in 2023) 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)	Nueneseweg 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 Tariq Ibnou Ziyad)	Postbus 9531	5601 LM	Eindhoven
7. SKPO; Stichting Katholiek en Protestants-christelijk Onderwijs Eindhoven e.o.	Vonderweg 12	5616 RM	Eindhoven
8. SILFO; Stichting Internationaal en Lokaal Funderend Onderwijs (International School Eindhoven)	Postbus 1310	5602 BH	Eindhoven
9. SALTO; Stichting Algemeen Toegankelijk Onderwijs	Insulindelaan 115a	5642 CV	Eindhoven
10. LEV-WN; Liefde en Vertrouwen – West Nederland (GBS Immanuel)	Raoul Wallenberg-plein 33	2404 ND	Alphen a/d Rijn
11. SSOE; Stichting Speciaal Onderwijs & Expertisecentra	Venetiëstraat 43	5632 RM	Eindhoven
12. Stichting Emiliusschool	Nieuwstraat 72	5691 AE	Son
13. Aloysius Stichting (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 heeft een onafhankelijk voorzitter.

De ALV is in 2023 drie keer ter vergadering bijeengewees en heeft (al dan niet schriftelijk) goedkeuring gegeven aan alle reguliere stukken uit de beleidscyclus aangeboden door het bestuur¹.

In 2023 aangeboden aan de ALV:

- Jaarverslag 2022;
- Ondersteuningsplan 2023-2024;
- Kwaliteitszorgplan;
- Toezichtkader;
- Begroting 2024 en meerjarenbegroting 2024-2028.

Zie verder het verslag van de intern toezichthouder in paragraaf 4.2

1.2.2 Bestuur 2023

Het bestuur is verantwoordelijk voor beleidsvoorbereiding en beleidsuitvoering.

In 2023 bestond het statutair bestuur uit de volgende personen:

Vanaf 01 januari 2023, statutair bestuur:

- Dhr. W. Kock (statutair voorzitter);
- Dhr. W. Klaassen (secretaris);
- Dhr. H. de Vries (penningmeester);
- Mevr. I. Sluiter;
- Mevr. J. Bakker.

Het bestuur is uitgebreid met een onafhankelijk (technisch) voorzitter: Dhr. C. de Custer (vanaf 2021 tot 07-2023).

¹ Zie hoofdstuk 4

In 2022-2023 heeft het bestuur een onderzoek door B & T uit laten voeren van waaruit aanbeveling zijn gekomen om de organisatie-en governancestructuur aan te passen. De ALV heeft besloten om deze aanbevelingen over te nemen. Het schooljaar 2023-2024 is een overgangsjaar waarin de organisatiestructuur statutair nog niet aangepast is, maar wel gewerkt wordt vanuit de nieuwe organisatiestructuur. De belangrijkste wijzigingen:

Vanaf augustus 2023 worden de bestuurlijke taken uitgevoerd door een directeur-bestuurder a.i.

Vanaf augustus 2023 nemen de statutair bestuursleden stemmingsbevoegd deel aan de ALV.

Vanaf augustus 2023 vormen de statutair bestuursleden een klankbordgroep voor de directeur-bestuurder a.i.

Vanaf augustus 2024 zal gewerkt worden met en conform nieuwe statuten.

Mevr. S. Feenstra is de directeur-bestuurder a.i. en voert de bestuurlijke taken van het SWV uit (01-08-2023/ 31-12-2023).

Het bestuur is t/m juli 2023 vier keer bijeengekomen voor een reguliere vergadering. En er werd een vergadering gehouden met de coördinatoren passend onderwijs (CPO) en de SO-directeuren.

Vanaf augustus 2023 heeft de directeur-bestuurder a.i. twee keer overleg gehad met de klankbordgroep.

De belangrijkste onderwerpen die in 2023 aan de orde zijn geweest:

- Het jaarverslag 2022;
- Voorbereiding ondersteuningsplan, onder andere:
 - Rol coördinatoren passend onderwijs;
 - Malusregeling;
 - TLV-procedure;
- Kwaliteitszorgplan;
- Onderzoeksrapport B&T
 - Wijziging van de statuten;
 - Rol en taken directeur-bestuurder;
 - Rol en taken toezichthoudend orgaan (ALV);
- Begroting 2024 en meerjarenbegroting 2024-2028.

Daarnaast heeft het bestuur overleg gevoerd met de CPO'ers en met de OPR en individuele gesprekken gevoerd met de aangesloten schoolbesturen.

Funciescheiding

Tot en met juli 2023 namen de statutair bestuursleden niet deel aan het toezichthoudend orgaan (ALV). Namens hun schoolbestuur werd een ander afgevaardigd naar de ALV. Hiermee voldeed het SWV aan de scheiding bestuur en intern toezicht.

Vanaf augustus 2023 zijn de bestuurstaken belegd bij een externe onafhankelijke directeur-bestuurder a.i. De statutair bestuursleden nemen stemmingsbevoegd deel aan de ALV. Het toezichthoudend orgaan heeft hier mee ingestemd.

1.2.3 Bestuursbureau 2023

De coördinatie van de dagelijkse gang van zaken in het samenwerkingsverband ligt bij het bestuur.

Het bestuursbureau heeft een stafmedewerker voor 0,9 fte, gedetacheerd vanuit een schoolbestuur.

Vanaf maart 2021 tot en met juli 2023 werkte het bestuur voor 0,2 fte met een externe (technisch) onafhankelijk voorzitter/kwartiermaker. In augustus 2023 is de externe directeur-bestuurder a.i. gestart voor 0,4 fte.

Vanaf november 2022 is de bezetting voor 0,4 fte uitgebreid met een voorzitter en secretaris van de AdviesCommissie Toelaatbaarheid (ACT) die extern ingehuurd worden.

Het ambtelijk secretariaat van het samenwerkingsverband was t/m 12-12-2023 gehuisvest op het adres: Odysseuslaan 2, 5631 JM Eindhoven. Het nieuwe adres per 12-12-2023 is Insulindelaan 115a, 5642 CV Eindhoven.

Het samenwerkingsverband had in 2023 geen eigen personeel in dienst.

1.2.4 OPR 2023

De ondersteuningsplanraad (OPR) van het samenwerkingsverband bestond t/m juli 2023 uit 14 posities. Deze posities waren als volgt verdeeld:

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 2023 startte de OPR met negen deelnemers. In 2023 zijn drie OPR-leden afgetreden. Er zijn twee nieuwe deelnemers gestart.

Met ingang van 1 augustus 2023 heeft er een wijziging in de OPR-statuten en het medezeggenschapsreglement plaatsgevonden en is de kieskringstructuur losgelaten. De gewijzigde OPR-statuten en reglementen zijn vindbaar op de website van het SWV.

Vanaf augustus 2023 bestaat de OPR uit 8 tot 10 leden afgevaardigd door de leden van de afzonderlijke medezeggenschapsraden van de scholen, en wel zo dat het aantal leden, gekozen uit het personeel van de scholen en ouders van leerlingen, elk de helft van het aantal leden van de OPR bedraagt. Eind 2023 waren er twee vacatures binnen de OPR. De OPR en het bestuur van het SWV zijn actief op zoek geweest naar uitbreiding, maar nog zonder succes.

De OPR is in 2023 acht keer (waarvan twee keer digitaal) bij elkaar geweest. Bij zes bijeenkomsten sloot een bestuurslid van het SWV aan. En twee keer was er een overleg met het toezichthoudend orgaan (ALV). Deze bijeenkomsten hebben de vorm van thema-besprekingen: over de governancewijzigingen en de ambities voor de nieuwe ondersteuningsplanperiode.

In 2023 heeft de OPR ingestemd met een ondersteuningsplan voor één jaar. Belangrijkste verbeterpunten in het plan ziet de OPR in de beschrijving van de basisondersteuning, het vormgeven van kwaliteitsborging en het afleggen van verantwoording over de bestede middelen.

De OPR heeft daarnaast in 2023 gezorgd voor aangepaste OPR-statuten en het medezeggenschapsreglement. Andere onderwerpen die in 2023 besproken zijn in de OPR zijn de begroting en de meerjarenbegroting van het samenwerkingsverband, het ondersteuningsplan 2024-2028 en het aanstellen van een ambtelijk secretaris voor de OPR. Daarnaast zijn ontwikkelingen binnen het SWV besproken (aan de hand van schriftelijke mededelingen van het bestuur).

In 2023 is de OPR betrokken geweest bij de werving van een nieuwe a.i. bestuurder van het samenwerkingsverband. Tot slot heeft de OPR begin 2023 overleg gevoerd met de onderwijsinspectie over de status van de door het samenwerkingsverband door te voeren verbeterpunten.

1.3 Kernactiviteiten en organisatiedoelen

1.3.1 Organisatiedoelen en Kernactiviteiten

In de regio Eindhoven, Best en Son en Breugel realiseren de schoolbesturen voor alle ingeschreven leerlingen een onderwijsaanbod dat, afgestemd op elk kind, de ouders en de school, zo optimaal mogelijk bijdraagt aan de ontwikkeling van het kind. De schoolbesturen bieden de leerlingen kansen 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 iedere leerling haalbaar te maken en beschikbaar te stellen.

Bij voorkeur is die plek dicht bij de eigen fysieke en sociale leefomgeving van de leerling 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.

Alle participerende schoolbesturen en scholen creëren gezamenlijk de dynamiek van het continu vormgeven van een dekkend netwerk. Het samenwerkingsverband ambieert niet de ontwikkeling van nieuwe voorzieningen, maar stimuleert dat vanuit bestaande expertise en voorzieningen preventief expertise wordt ingezet en slim gebruik wordt gemaakt van elkaars deskundigheid.

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 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. Deze afspraken - sommige wettelijk, sommige wenselijk - worden beschreven in het ondersteuningsplan en de jaarlijkse aanvullingsplannen.

1.3.2 Uitvoeringstaken

Het SWV kent de volgende uitvoeringstaken:

- Coördinatie en ontwikkeling van het beleid.
- Beoordelen toelaatbaarheid en afgeven toelaatbaarheidsverklaringen.
- Administratie, registratie en monitoring.
- Communicatie en informatie.
- En is aangesloten 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 taken te kunnen realiseren is voor het samenwerkingsverband een stafmedewerker werkzaam. Daarnaast wordt er gebruik gemaakt van externe ondersteuning door o.a. een adviesbureau, een administratiekantoor en expertisediensten. Het SWV heeft geen personeel in dienst, daarom is strategisch personeelsbeleid niet van toepassing en zijn ontslaguitkeringen niet aan de orde geweest.

Het samenwerkingsverband werkte in 2023 voor de uitvoering van haar taken met detachering vanuit één van de schoolbesturen (stafmedewerker) en externe inhuur.

1.3.3 Klachtenbehandeling

In 2023 is éénmaal een bezwaar tegen een afgegeven TLV ingediend door ouders. De TLV is ingetrokken omdat de leerling kon starten op een andere basisschool. Het bezwaar is door het SWV besproken met de Landelijke Bezwaaradviescommissie Toelaatbaarheidsverklaring (LBT) om er lering aangaande de TLV-procedure uit te trekken. Het leren van dit bezwaar is in een notitie van het bestuur verwoord, die vervolgens besproken is met de coördinatoren Passend Onderwijs, de OPR en met de ALV. De TLV-procedure is aangescherpt n.a.v. deze klachtenprocedure.

1.3.4 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 een 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, doelmatige en verantwoorde wijze 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. Er zijn verder geen bijzondere afwijkingen op de Code Goed Bestuur.

Zoals bij de de structuur van de vereniging al vermeld, waren er in 2023 geen medewerkers (fte's) bij het samenwerkingsverband in dienst. Medewerkers worden via detachering ingehuurd. Daarnaast worden externe deskundigen ingehuurd.

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. Dit naar rato van het aantal OPR-overleggen waaraan is deelgenomen.

De leden van de oudergeleding OPR krijgen een vacatievergoeding per overleg waaraan deelgenomen is. Deze vergoeding bedroeg t/m juli 2023 € 50 per overleg met een maximum van € 300 per jaar. Vanaf augustus 2023 is deze vergoeding € 90 per overleg met een maximum van 8 overleggen per kalenderjaar.

De statutair bestuursleden ontvangen geen vergoeding voor hun werkzaamheden. Het bestuur heeft ervoor gekozen om vanaf 1 augustus 2020 af te zien van een bestuursvergoeding. De ALV stelt het bedrag bestuursvergoeding vast.

De onafhankelijk (technisch) voorzitter van het bestuur en de directeur-bestuurder a.i. worden ingehuurd via een extern bureau.

De leden van het toezichthoudend orgaan (de ALV-leden, zie paragraaf 1.2.1) ontvangen geen vergoeding, m.u.v. de extern ingehuurde onafhankelijk voorzitter.

Statutair is omschreven dat schoolbestuurders die namens een schoolbestuur participeren in het SWV-bestuur, geen deel uitmaken van het toezichthoudend orgaan (de ALV). Met ingang van augustus 2023 is dit, vooruitlopend op nieuwe statuten, gewijzigd. De bestuurlijke taken worden uitgevoerd door een directeur-bestuurder a.i. en de statutair bestuursleden nemen stemmingsbevoegd deel aan de ALV.

Vanaf juni 2021 worden de ALV-vergaderingen voorgezeten door een onafhankelijk (technisch) voorzitter.

De in 2022 vernieuwde website <http://www.po-eindhoven.nl> bevordert de transparantie. De nieuwe website bevat voorlichting over hoe passend onderwijs in de regio georganiseerd is. Deze voorlichting is beschikbaar in het Nederlands en het Engels.



**Over
PO Eindhoven**

Best, Son & Breugel

In dit samenwerkingsverband werken alle reguliere en speciale scholen van het primair onderwijs samen om te zorgen dat alle leerlingen in de regio Eindhoven, Best en Son & Breugel het onderwijs en de ondersteuning krijgen die ze nodig hebben.

2 Algemeen Instellingsbeleid

2.1 Landelijke ontwikkelingen Passend onderwijs 2023

In 2023 werd een nieuwe bekostigingssystematiek ingevoerd in het primair onderwijs. Ook samenwerkingsverbanden kregen te maken met de nieuwe bekostiging.

Samenwerkingsverbanden kregen in 2023 ook te maken met een generieke korting van € 13,50 op de middelen voor zware ondersteuning in verband met te hoge reserves. Samenwerkingsverbanden zonder een te hoge reserve werden hiervoor gecompenseerd.

In de Staat van het onderwijs 2023 werd ten aanzien van het primair onderwijs onder andere geconstateerd:

- Doelgericht VVE-beleid is een belangrijke impuls in het bestrijden van onderwijsachterstanden. In matig sterk stedelijke regio's zijn echter vaker te weinig VVE-kindplaatsen, waardoor er meer kinderen met een taalachterstand binnenkomen op de scholen.
- Er is een landelijk leraren- en schoolleiderstekort. Zorgelijk is dat het leraren- en schoolleiderstekort het speciaal basisonderwijs (SBO) en scholen met een hoge schoolweging het meest treft. Verlaging van de werkdruk is nodig tegen het lerarentekort en ter verbetering van basisvaardigheden.
- Er is meer tijd nodig voor verdere professionalisering in (vak)didactische vaardigheden en verdieping in didactisch handelen.
- Leraren vinden dat er onvoldoende tijd beschikbaar is om leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften te begeleiden. Leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften vragen ook buiten de les veel tijd. In vergelijking met 2018 zijn leraren minder positief over de mate waarin het lukt de begeleiding in te passen in de lessen. De hoeveelheid administratie en onvoldoende hulp en ondersteuning in de klas ervaren zij vooral als belemmerende factoren. Deze zouden voor verdere stimulering van passend onderwijs moeten worden vermindert.
- Leerlingen worden in vergelijking met schooljaar 2012-2013 op jongere leeftijd verwezen naar het SBO.
 - In 2012 was 13,6% van de leerlingen 4 tot 6 jaar bij de start in het SBO; in 2021 is dit 20,9%. De oorzaak hiervan is onbekend.
 - Het aandeel terugplaatsingen van SBO naar het reguliere basisonderwijs is in 2022 met 0,9% redelijk vergelijkbaar met 2015 (0,8%).
- Zorg in onderwijstijd heeft de aandacht van de ministeries OCW en VWS. Zij willen inzetten op een snel, duurzaam en eenvoudig toekomstperspectief. Eerst binnen cluster 3 en 4, met mogelijk een uitbreiding naar cluster 1 en 2 en regulier onderwijs. Hiervoor komen aanpassingen in de Jeugdwet, de WLZ en de onderwijswetgeving.

2.2 PO3007 in 2023

De Wet passend onderwijs vraagt van het samenwerkingsverband om 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.

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. 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.

De ondersteuningsplannen 2022-2023 en 2023-2024 zijn 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 & Breugel. Deze ondersteuningsplannen werden opgesteld voor een periode van één jaar.

2.2.1 Algemene beleidsmatige zaken 2023

- Net als in voorgaande jaren is in 2023 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 waren er begin 2023 vier en eind 2023 drie thuiszitters bij het SWV. Leerplicht en jeugdzorg zijn betrokken bij de casussen.
- Het toezichhoudend orgaan van het samenwerkingsverband (de ALV) heeft een onafhankelijk voorzitter.

- Het bestuur kende tot en met 31-07-2023 een onafhankelijk voorzitter.
- In 2023 heeft het SWV besloten per 01-08-2024 de statuten aan te passen. Vanaf augustus 2023 werkt het SWV als ware deze nieuwe statuten al in werking. Dat houdt onder andere in:
 - Het statutair bestuur is vervangen door een directeur-bestuurder a.i.
 - Statutair bestuursleden nemen stemmingsbevoegd deel aan de ALV.
- In december 2023 is het samenwerkingsverband (met schoolbestuur SALTO) verhuisd naar een nieuwe locatie.
- Het samenwerkingsverband had in 2023 overleg met beleidsambtenaren en wethouders van de gemeente Eindhoven, gemeente Best en gemeente Son & Breugel over het ondersteuningsplan 2023-2024.
- Het samenwerkingsverband kent een digitale aanmeldingsprocedure voor het aanvragen van een TLV.
- Het samenwerkingsverband werkt sinds schooljaar 2022-2023 met een Adviescommissie Toelaatbaarheid (ACT). Onafhankelijk deskundigen uit de ACT geven het SWV advies betreffende TLV-aanvragen.
- Het SWV heeft een kwaliteitszorgplan en een daaraan gekoppelde monitoringscyclus.
- In 2023 is de samenwerking met de ondersteuningsplanraad (OPR) geïntensiveerd. Bij elke vergadering was t/m juli 2023 naast de onafhankelijke voorzitter tenminste één schoolbestuurder aanwezig. Vanaf augustus 2023 sluit de directeur-bestuurder aan bij vergaderingen van de OPR. De samenwerking ALV en OPR heeft de vorm van thema-vergaderingen.
- Het samenwerkingsverband heeft in 2022 een nieuwe website ingericht met extra aandacht voor laaggeletterde of niet-Nederlandse ouders (voorlichtingsfilmpjes met ingesproken tekst in het Nederlands en Engels). Vanaf 2023 kent de gehele website een Engelstalige versie.
- 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 2023 eenmaal benaderd. Het SWV heeft geen officiële klachten ontvangen m.b.t. het ontbreken van passende ondersteuning.
- Het SWV werkt binnen de digitale omgeving van SALTO. In het kader van de AVG zijn er geen meldingen gedaan en is er geen datalek geweest.
- Het SWV heeft in 2022 bezoek gehad van de onderwijsinspectie en heeft een herstelopdracht op het gebied van kwaliteitszorg gekregen. In februari en september 2023 heeft de onderwijsinspectie opnieuw contact gehad met het SWV. De verwachting is dat in mei 2024 een afsluitende screening plaatsvindt.

**What is
 appropriate
 education?**



2.3 Kwaliteit

Het samenwerkingsverband heeft een kwaliteitsbeleidsplan (schooljaar) met daaraan gekoppeld een jaarmonitor. Aan de hand van eigen gegevens, het Dashboard passend onderwijs en vragenlijsten voor de schoolbesturen monitort het SWV de resultaten die weergegeven worden in een schooljaar-monitor en een kwaliteitsmatrix. Deze worden besproken met het toezichthoudend orgaan.

Kwaliteitsmatrix met realisatie van de ambities, schooljaar 2022-2023:

Kwaliteitsmatrix 2022-2023		
Dekkend netwerk	Meer inclusie	Wet- en regelgeving
<p>Voor elke leerling is binnen 30 dagen na aanmelding een passende onderwijsplek beschikbaar.</p> <p>18 leerlingen hadden nog geen passende plek 30 dagen na aanmelding.</p>	<p>Het deelname en verwijzingspercentage naar SBO en SO daalt jaarlijks tot op of onder de landelijke verwijzingscijfers.</p> <p>Het deelnamepercentage SBO ligt onder de landelijke deelnamecijfers.</p> <p>Het deelnamepercentage SO stijgt.</p> <p>Het aantal verwijzingen (1^e TLV) daalt.</p>	<p>Het SWV heeft geen bovenmatige reserve (inspectienorm).</p> <p>Het SWV heeft een reserve van € 250.000.</p>
<p>Het SWV kent geen thuiszitters (ongoorloofd afwezig langer dan vier weken).</p> <p>Begin schooljaar 2022-2023 kende het SWV 3 thuiszitters, einde schooljaar 4.</p>	<p>Het percentage leerlingen SBO en SO dat terugstroomt naar een lichtere vorm van onderwijs-ondersteuning stijgt jaarlijks.</p> <p>SBO naar BaO, SO RP naar BaO stijgt.</p> <p>SO naar SBO en uitstroom SO TLV daalt.</p> <p>SO Midden naar SO Laag daalt</p>	<p>Het SWV voldoet aan wet- en regelgeving.</p> <p>Inspectie > officieel nog geen voldoende, maar de ingezette ontwikkeling is goed.</p>
<p>Voor alle leerlingen die niet volledig onderwijs kunnen volgen is binnen vier werkweken een aangepast programma beschikbaar.</p> <p>Acht leerlingen hadden niet binnen vier werkweken een aangepast programma.</p>	<p>Het percentage leerlingen SBO en SO dat opstroomt naar een zwaardere vorm van onderwijs-ondersteuning daalt jaarlijks.</p> <p>BaO naar S(B)O daalt.</p> <p>SBO naar SO daalt.</p> <p>SO Midden naar SO Hoog stijgt.</p>	
<p>Alle leerlingen die de overstap van PO naar VO maken hebben op de eerste schooldag een passende plek in het V(S)O.</p> <p>Twee leerlingen hadden op de eerste schooldag na de zomervakantie nog geen passende plek in het V(S)O.</p>		
<p>Voor alle leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben is een OPP opgesteld dat voldoet aan de wettelijke eisen.</p> <p>50% van de scholen maakt voor alle leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben een OPP.</p>		

Voldoet volledig aan de afgesproken ambitie en/of wettelijke voorschriften
Is in ontwikkeling maar voldoet nog niet volledig aan de afgesproken ambitie
Voldoet (grotendeels) niet aan de afgesproken ambitie

Meer informatie en onderbouwing van deze gegevens worden intern verantwoord in de jaarmonitor. De jaarmonitor wordt besproken met het toezichthoudend orgaan (ALV) en de OPR.

2.4 Monitorgegevens 2022 - 2023 en 2023

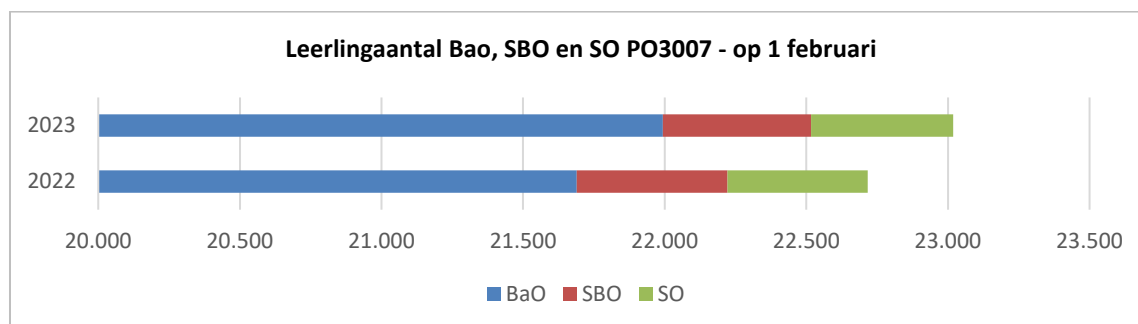
Het samenwerkingsverband monitort gegevens over leerlingstromen. Enkele monitorgegevens:

Leerlingaantallen

Tot en met 2021 was de teldatum voor de financiën 01 oktober.

Vanaf 2022 is de financiële teldatum 01 februari.

Bij het S(B)O worden alleen leerlingen toegewezen aan PO3007 meegeteld, zowel op S(B)O-school buiten het SWV.



Voor elk kind wordt gekeken wat het best passend aanbod c.q. de meest passende onderwijsplek is. De ambitie “een daling van het deelnamepercentage S(B)O” wordt nagestreefd door het verhogen van het niveau (en aanbod) van ondersteuning binnen het regulier onderwijs.

In vergelijking met de start van Passend onderwijs (2014) is in 2023 het leerlingaantal op de teldatum: BaO toegenomen met 1,55%, SBO (PO3007) gedaald met 5,94% en SO (PO3007) gestegen met 36,89%.

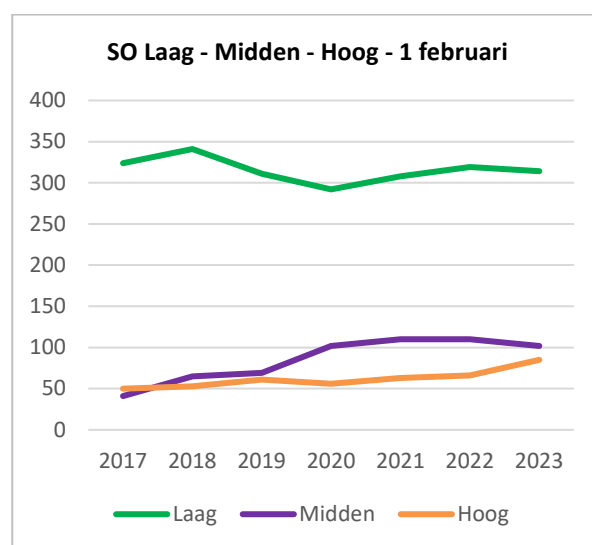
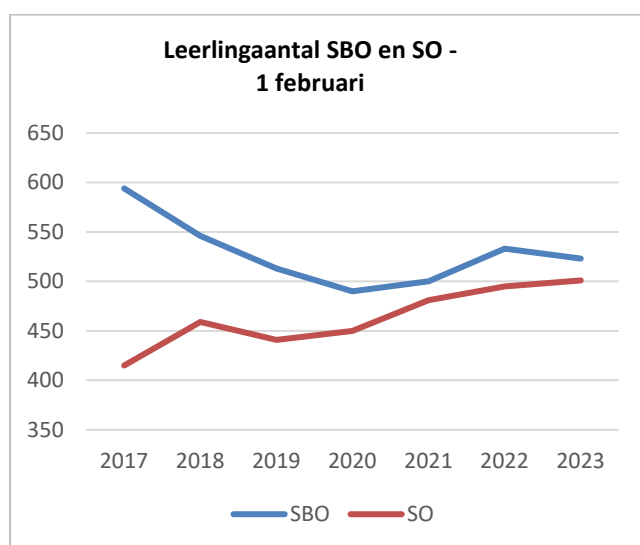
Er is sprake van lichte groei van het aantal leerlingen in de regio van het SWV, die slechts voor een klein deel valt te verklaren vanuit de verschuiving van de teldatum van 1 oktober naar 1 februari

Voor vergelijkingscijfers (zoals het bepalen van deelnamepercentages, prognoses etc) gebruikt DUO nog steeds de teldatum 1 oktober.

Op 1-10-2022 was het leerlingaantal op BaO 21.041. De prognose (DUO 2023) is dat het leerlingaantal BaO binnen het SWV de komende jaren licht stijgt van 21.311 (1-10-2024) tot 21.548 (1-10-2027). In 2020 was de prognose dat het SWV op 1-10-2022 20.617 BaO-leerlingen zou hebben.

Op 1-10-2022 zaten er 498 leerlingen op het SBO, terwijl de prognose (DUO) in 2020 was dat dat er 457 zouden zijn. DUO verwacht (2023) een stijging van het aantal SO-leerlingen tot 500 op 1-10-2024 en vervolgens een daling tot 490 op 1-10-2027.

Leerlingaantallen PO3007 - SBO en SO op 1 februari



De 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 kende het SWV in 2023 geen arrangementen op SWV-niveau. De middelen werden overgemaakt naar schoolbesturen die vrij waren om volgens eigen beleid arrangementen voor leerlingen samen te stellen.

Afgegeven eerste toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's)

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

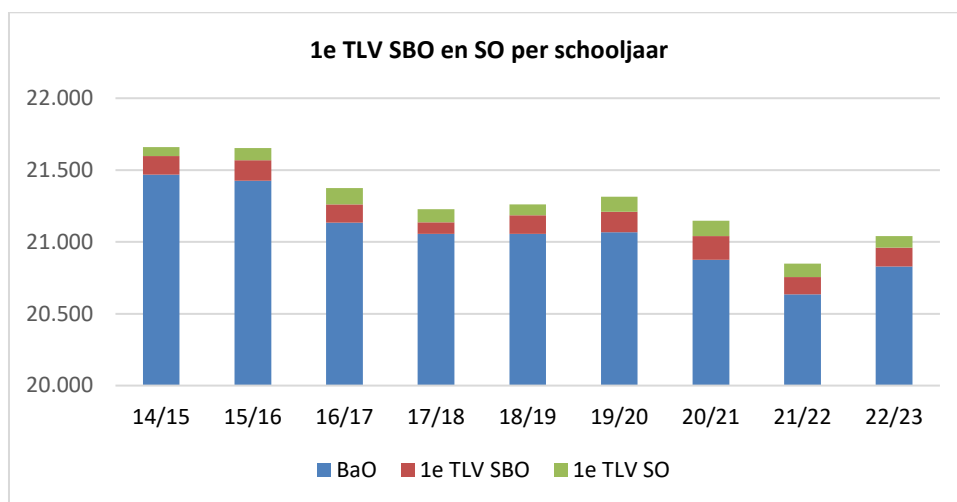
Kalenderjaar

In 2023 werden er 216 TLV's afgegeven voor leerlingen die niet eerder een TLV hadden. Dat waren 134 TLV's SBO en 82 TLV'SO. Er werd 1 TLV-aanvraag afgewezen. In 2022 werden er 111 (SBO) en 87 (SO) eerste TLV's afgegeven.

Schooljaar

In het schooljaar 2022-2023 werden er 132 TLV's SBO afgegeven voor leerlingen die niet eerder een TLV SBO hadden. In 2021-2022 waren dat er 120, in 2020-2021 164 en in 2019-2020 141.

In het schooljaar 2022-2023 werden er 81 TLV's SO afgegeven voor leerlingen die niet eerder een TLV SO hadden. In 2021-2022 waren dat er 93, in 2020-2021 108 en in 2019-2020 105.



Eigen gegevens SWV

Vangnetregeling

Vanaf 2023 is de oude groeiregeling (met peildatum 1 februari) voor het S(B)O afgeschaft. De nieuwe groeiregeling (vanaf 2023) wordt ook wel vangnetregeling genoemd. Het samenwerkingsverband heeft de vangnetregeling (boven gemiddelde groei) in het ondersteuningsplan omschreven.

In 2023 bekostigde het SWV zes "groei-leerlingen" in het SBO.

In het SO was in 2023 geen sprake van bovengemiddelde groei.

Opplus TLV

Een enkele keer is er sprake van dat van een lopende TLV SO de categorie tussentijds opgehoogd wordt, op basis van aanvullende informatie vanuit het SO en een beoordeling door het ACT-team.

Het samenwerkingsverband betaalt dan het verschil tussen de ondersteuningsbekostiging van de oorspronkelijke TLV en de "opplus-categorie". Deze bekostiging wordt geboekt bij de afdracht SO-groei.

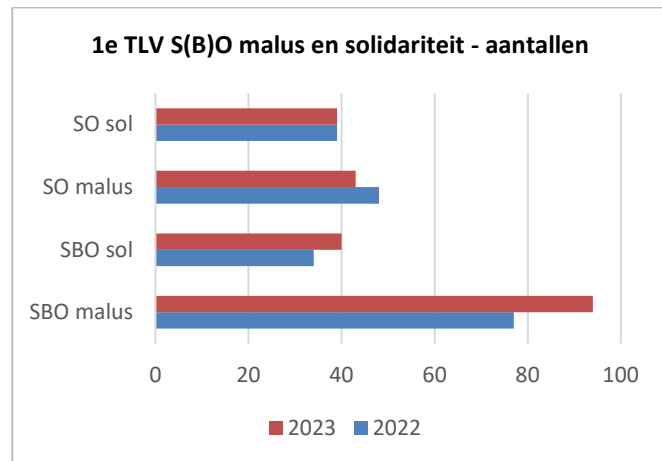
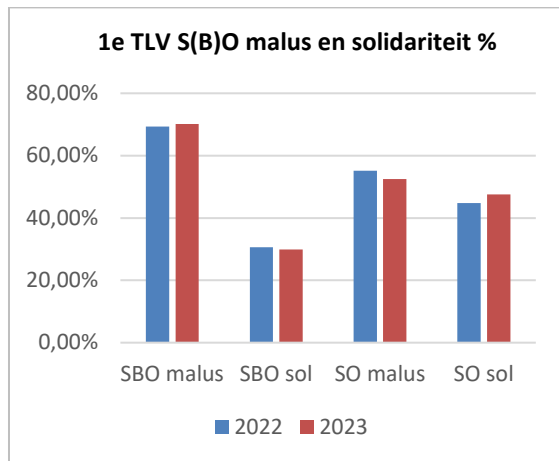
In 2023 was er sprake van een ophoging van één TLV SO Laag naar Hoog.

Malus-systeem

Het SWV hanteert een malus-systeem waarbij de bekostiging van een verwijzing naar S(B)O-rechtstreeks aan het verwijzende schoolbestuur toegewezen wordt, tenzij..... Vanaf augustus 2022 is deze regeling aangescherpt. Verwijzingen van leerlingen die een BaO-schoolinschrijving hebben of hebben gehad, worden altijd toegewezen aan het oorspronkelijke BaO-bestuur. Verwijzingen van leerlingen die nooit eerder een BaO-schoolinschrijving hebben gehad

worden toegewezen aan solidariteit. Solidariteit houdt in dat bekostiging toegerekend wordt aan alle schoolbesturen naar rato van het aantal leerlingen.

Afgegeven 1^e TLV SBO en SO per kalenderjaar. Bekostiging onderverdeeld in aanvragen toegewezen aan solidariteit en aanvragen toegewezen aan de malus van een schoolbestuur.



Eigen gegevens SWV

Vanaf 2022 hanteert het SWV de regel dat alleen bekostiging van TLV's voor leerlingen die nooit een BaO-schoolinschrijving hebben gehad onder solidariteit valt. Doorstroom (via SBO, SO residentieel, MKD, etc.) wordt toegerekend aan het oorspronkelijk BaO-schoolbestuur.

We zien in 2023 een toename van het percentage verwijzingen vanuit basisscholen naar SBO. Bij SO is er een toename van het percentage verwijzingen van kinderen die nooit op een reguliere school waren ingeschreven (onderinstroom).

2.5 Belangrijkste kenmerken financieel beleid

Het bestuur van het SWV bestond t/m juli 2023 uit bestuurders van de deelnemende schoolbesturen met een onafhankelijk (extern) voorzitter. Vanaf augustus 2023 is het bestuur in handen van een directeur-bestuurder a.i.

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 (financieel) faciliteren van de schoolbesturen;
4. toewijzing van de ondersteuningsmiddelen via het "bestuursmodel tenzij"

Financiële gevolgen van beleidskeuzes voor verwijzing naar SBO en SO worden 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 BaO-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 naar elkaar verantwoording af over de door hen ontvangen middelen en de realisatie van de ambities uit het ondersteuningsplan.

De onafhankelijke voorzitter van het bestuur (t/m juli 2023) en de directeur-bestuurder a.i. (vanaf augustus 2023) worden ingehuurd vanuit een extern bureau.

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

Het samenwerkingsverband draagt er zorg voor dat onderwijsgeld daar terecht komt waar het nodig is; zoveel mogelijk bij de leerlingen met een extra ondersteuningsbehoefte. Het eigen vermogen bestaat in 2023 evenals in 2022 en voorgaande jaren uit het minimumbedrag dat OCW aangeeft (€ 250.000). Van een bovenmatige reserve is dan ook geen sprake.

Het SWV is in 2023 volledig gecompenseerd voor de generieke inhouding op de zware ondersteuningsmiddelen.

2.5.1 Treasury

Het samenwerkingsverband heeft 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 het intern toezicht (de ALV) en het bestuur.

Het samenwerkingsverband heeft een zakelijke bankrekening en spaarrekening bij de Rabobank. (Tijdelijke) overschotten worden op de spaarrekening gezet. Via de spaarrekening wordt het weerstandsvermogen opgebouwd.

De rating van de RABO-bank:

	S&P Global	Moody's	Fitch	DBRS
Long Term Rating & Outlook	A+ / Stable	Aa2 / Stable	A+ / Stable	AA (low) / Stable
Short Term Rating	A-1	P-1	F1	R-1 (middle)

De toekomstige kasstromen worden transparant gemaakt in de meerjarenbegroting.

Er zijn verder geen beleggingen in financiële vaste activa. Beleggingen, leningen en derivaten zijn niet van toepassing. Koersverliezen zijn niet aan de orde. Het bestuur van het samenwerkingsverband heeft vanaf de oprichting van het SWV bewust voor deze constructie gekozen om de flexibiliteit in de liquide middelen van het samenwerkingsverband te waarborgen.

De financiële lasten (bankkosten en negatieve rente) waren in 2023 hoger dan de rentebaten. Vanaf 2023 stijgt de rente op spaartegoeden.

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

2.5.2 Aanbestedingen

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 minimaal drie terugontvangen offertes.
- Bij opdrachten met een waarde van meer dan € 215.000 (2022 en 2023) ex btw Europees zal aanbesteden.

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

In 2023 is geen sprake geweest van aanbestedingen. Bij ongewijzigd beleid is het ook niet waarschijnlijk dat het samenwerkingsverband aanbesteding voor een bedrag van meer dan € 50.000 zal aangaan.

2.6 Continuïteitsparagraaf

Het samenwerkingsverband monitort aan de hand van gegevens aangeleverd door scholen/schoolbesturen en gegevens vanuit OCW (o.a. Kijkglas) continue de leerlingenstromen (2.4).

Met gebruikmaking van monitorgegevens komt het SWV met een onderbouwde risicoanalyse (2.6.2) waarbij risico's ook op schoolbestuursniveau uitgewerkt worden. Daling van het leerlingaantal, stijging in het verwijzingspercentage en de toepassing van het malussysteem kunnen op schoolbestuursniveau een risico inhouden.

In een kwaliteitsmatrix (2.3) geeft het SWV weer of ambities behaald zijn.

Door het hanteren van bovengenoemde systemen en processen bereikte het samenwerkingsverband dat er in 2023, evenals in voorgaande jaren, geen bovenmatig vermogen onttrokken wordt aan het onderwijsproces. Geld komt daar waar het nodig is: bij de leerlingen. Tussentijdse bijstellingen zorgen er voor dat doorbetaling aan schoolbesturen snel plaats vindt; er blijft geen geld onnodig lang op de plank liggen.

Investerings, anders dan de benodigde vervanging van ICT-hardware op het stafkantoor, zijn niet aan de orde.

De meerjarenbegroting 2024-2028 (blz 23) is eind 2023 opgesteld voor de periode 2024 tot en met 2028. In de begroting wordt de koers aangegeven. Gedurende het begrotingsjaar wordt de voortgang van de begroting beoordeeld en eventueel bijgesteld. De meerjarenbegroting 2024-2028 is goedgekeurd door de ALV op 19 december 2023.

In 2024 zal het samenwerkingsverband een ondersteuningsplan (OP) voor de periode 2024-2028 opstellen.

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 (zie ook 1.3.1). Dit houdt in dat het SWV geen specifieke doelen stelt ten aanzien van de leerlingaantallen SBO en SO.

In de meerjarenbegroting neemt het SWV geen prognose op voor wat betreft stijging of daling van het leerlingaantal.

Het SWV hanteert het bestuursmodel en zal naast de wettelijke afdrachten aan SO en SBO en overheadkosten SWV, middelen verdelen volgens een allocatiesysteem (malus) zoals omschreven in het ondersteuningsplan (met aanvullingen) en verder uitgewerkt in het bijlagenboek.

Het SWV sluit zo veel als mogelijk aan bij de code goed bestuur (1.3.4).

In aanloop naar een statutenwijziging per augustus 2024, werkt het SWV in 2023-2024 op governance-gebied conform de voorgenomen wijzigingen in de statuten. De bestuurlijke taken (kernactiviteiten) (1.3.2) zijn sinds augustus 2023 belegd bij een directeur-bestuurder a.i. Alle participerende schoolbesturen (1.2.1) nemen deel aan de ALV die de rol van toezichthoudend orgaan vervult. De ALV kent een onafhankelijk voorzitter en werkt vanaf 2024 met commissies.

De de juridische en interne organisatiestructuur (1.2) en de personele bezetting van het stafbureau (1.2.3 en blz 24) wordt in 2024 aangepast. Het SWV is voornemens om vanaf augustus 2024 een directeur-bestuurder in dienst te nemen. Tevens zal het stafbureau uitgebreid worden met extra secretariele ondersteuning.

Daarnaast werkt het SWV vanaf schooljaar 2022-2023 met een vereenvoudigde TLV-procedure en een adviescommissie toelaatbaarheid (ACT). Deskundigenverklaringen worden geschreven door ingehuurde externe onafhankelijke deskundigen tegen een vast bedrag per dossier (incl. btw en andere kosten). De ACT werkt met een voorzitter (0,2 fte) en secretariele ondersteuning (0,2 fte), ook deze worden extern ingehuurd.

In 2024 start een pilot betreffende de aanvragen voor TLV-herindicaties.

Voor klachten betreffende afgifte van TLV's is het samenwerkingsverband aangesloten bij de Landelijke Bezwaarscommissie Toelaatbaarheidsverklaring (LBT) van de Stichting Onderwijsgeschillen.

De bufferreserve is op balansdatum 31-12-2023 op het gewenste niveau van € 250.000. Het beleid van het SWV is dat jaarlijks het resultaat van baten minus lasten overgemaakt wordt aan de BaO+SBO-schoolbesturen. Er is daardoor jaarlijks een exploitatieresultaat van € 0. Voor de financiële ontwikkelingen 2023 zie hoofdstuk 3.

Het samenwerkingsverband huurt kantoorruimte bij een van de schoolbesturen. Dit schoolbestuur heeft eind 2023 een andere locatie betrokken. Het samenwerkingsverband verhuisde met hen mee. Voor de nieuwe locatie is een huurcontract opgesteld. Er worden geen wijzigingen in huisvesting verwacht.

Qua onderwijs, onderzoek, ontwikkeling en duurzaamheid verwacht het bestuur geen wijzigingen.

2.6.1 Interne controle

Het samenwerkingsverband werkt intern met een risico beheersingsstelsel, verwerkt in een document "Administratieve organisatie". De financiële administratie is uitbesteed aan een administratiekantoor. Mutaties in de administratie worden verwerkt na codering en na goedkeuring vanuit het bestuur. Bij het administratiekantoor vindt een controle plaats op juistheid van codering en autorisatie. Betalingen worden verricht met een "zes-ogen principe" waardoor het risico op frauduleuze handelingen minimaal is. Er zijn afspraken gemaakt dat jaarlijks het jaarverslag wordt opgesteld met toetsing door een accountant en verantwoord aan het Ministerie van OCW.

Financiële contouren voor de uitvoering worden in het ondersteuningsplan en de jaarlijkse aanvulling (bijlagenboek) transparant gemaakt. Gedurende het jaar wordt maandelijks beoordeeld of de realisatie van baten en lasten synchroon loopt met de vastgestelde 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 en meerjarenbegroting zijn goedgekeurd door het toezichthoudend orgaan (de ALV), vastgesteld door het bestuur en de OPR heeft instemming gegeven.

Het samenwerkingsverband werkt met een allocatie systematiek. Het SWV 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 begroting is een apart tabblad "Allocatie" opgenomen waarin dit bedrag gespecificeerd wordt.

Tot en met september worden maandelijks middelen overgemaakt naar de schoolbesturen conform de begroting. Zodra nieuwe bedragen vanuit OCW bekend zijn (oktober) volgt er een herberekening van de allocatie.

Aan het einde van een jaar worden de aantallen voor de vangnetregeling (groei in periode 02-02 t/m 021-06) bekend². De vangnetregeling leidt tot een herberekening van uitbetaling aan S(B)O en allocatie.

Zodra nieuwe bedragen vanuit OCW bekend zijn volgt er ook een herberekening van de allocatie.

Van oktober worden maandelijks aangepaste bedragen overgemaakt. 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). De participerende schoolbesturen leggen verantwoording af aan elkaar en aan het SWV (3.2), onder andere door middel van een jaarlijks uitgezette vragenlijst.

Het toezichthoudend orgaan (ALV) controleert of het bestuur handelt conform de vastgestelde ambities (4.2).

2.6.2 Risicomanagement

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

Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Communicatie met betrokkenen over potentiële en eventuele beheersing van risico's vindt dikwijls plaats bij het reguliere besluitvormingsproces. De risicoanalyse is in 2023 geactualiseerd.

Het SWV monitort continue de verwijzingen naar SBO en SO aan de hand van afgegeven TLV's en overzichten vanuit DUO.

In de meerjarenbegroting wordt uitgegaan van een gelijkblijvend leerlingaantal en gelijkblijvende bedragen.

Het SWV verdeelt de totale baten lichte ondersteuningsmiddelen. Eerst worden de SBO-scholen betaald, het restant gaat naar de BaO-schoolbesturen.

Een daling van het leerlingaantal SBO houdt in dat de de SBO-schoolbesturen minder bekostiging ontvangen, waardoor BaO-schoolbesturen een hoger bedrag voor lichte ondersteuning ontvangen (communicerende vaten).

Een stijging van het leerlingaantal SBO houdt in dat de SBO-schoolbesturen meer bekostiging ontvangen, waardoor BaO-schoolbesturen een lager bedrag lichte ondersteuningsmiddelen ontvangen (communicerende vaten).

Het budget lichte ondersteuningmiddelen is genoeg om een (niet verwachte) stijging van het leerlingaantal op SBO met 600 leerlingen op te vangen. Deze beheersmaatregel beperkt het risico.

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

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

² In 2022 en 2023 was de bekendmaking van gegevens vanuit OCW niet op orde.

Daarnaast kan het malussysteem (blz 15) ervoor zorgen dat individuele schoolbesturen bij een hoog verwijzingspercentage financieel problemen gaan krijgen en hierdoor minder goed passend onderwijs binnen hun bestuur kunnen bieden.

In de meerjarenbegroting wordt uitgegaan van gelijke bekostiging SO. Er is van 2014 tot 2023 een stijging van 37% van het aantal leerlingen op het SO. Dat leidt tot een steeds grotere afdracht zware ondersteuningsmiddelen aan de SO-scholen. Een stijging van het leerlingaantal op SO, houdt in dat het bedrag voor zware ondersteuningsmiddelen, dat verdeeld wordt onder de BaO-schoolbesturen, daalt. Bij een blijvende stijging van het aantal leerlingen op het SO zullen BaO-schoolbesturen moeten anticiperen op een daling van het te ontvangen bedrag zware ondersteuningsmiddelen (communicerende vaten).

Het leerlingaantal SO zal vooralsnog niet dusdanig toenemen dat het SWV een financieel risico loopt. Als we uitgaan van een gemiddeld bedrag verwijzing naar SO van € 20.000 kan het aantal SO-leerlingen stijgen met 100 leerlingen zonder dat het SWV financieel in de problemen komt. Door deze scenario-analyse is er sprake van een acceptabel (maar onwenselijk) risico.

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 malussysteem (blz 15) ervoor zorgen dat individuele BaO-schoolbesturen bij een hoog verwijzingspercentage financieel problemen gaan krijgen.

Op het gebied van beleggen en belenen (2.5.1) loopt het SWV met enkel een betaal- en spaarrekening bij een bank geen overmatige risico's.

Voor de continuïteit van het bureau (personele frictie) van het samenwerkingsverband én als liquiditeitsbuffer hanteerde het samenwerkingsverband € 250.000 als ondergrens in de algemene reserve. Bij een eventuele uitbreiding van de personele bezetting van het stafbureau (in 2024) zal worden herberekend of € 250.000 voldoende is.

Conclusie van de (geëvalueerde) risicoanalyse is dat € 250.000 als financiële buffer binnen de algemene reserve (blz 33), voor nu voldoende is om fricties in personeel en continuïteit af te dekken.

Diverse onzekerheden en ontwikkelingen worden ook op landelijk niveau herkend.

Landelijke ontwikkelingen voor 2024 en later

In 2022 kwam de "Maatregelen verbeteraanpak passend onderwijs 2022" uit. Hierin geeft OCW-inzicht in wat er vanuit wet- en regelgeving vereist is of wordt. En wat samenwerkingsverbanden en schoolbesturen kunnen oppakken ter voorbereiding op komende wet- en regelgeving. In 2023 is de voortgang van de maatregelen en de beoogde wettelijke inwerkingtreding aangepast.

Als prioriteiten worden genoemd:

- Landelijke norm voor basisondersteuning (2026 – 2027)
Beschrijving regionale norm basisondersteuning (verplicht in OP SWV)
- Hoorrecht wettelijk verankeren (2024)
- Beschrijving ondersteuningsaanbod in schoolgids (2024)
- Versterken van de positie van ouders en leerlingen:
Onafhankelijk ouder- en jeugdsteunpunt in elk SWV (2024)
- Aanpak verzuim en digitaal onderwijs
Verzuim en schooluitval tegengaan, wettelijke taak SWV
SWV's krijgen inzicht in verzuimgegevens (2024)
- Scheiding bestuur en toezicht:
Onafhankelijk toezicht voor samenwerkingsverbanden (wetstraject start in 2023)

Hoe genoemde aandachtspunten vanuit alle participerende schoolbesturen binnen de bestuursfilosofie vorm te geven zal in 2024 ook aandacht krijgen van het SWV-bestuur en gedeeld worden met de intern toezichthouder en de OPR.

2.6.3 Begroting 2024 en meerjarenbegroting 2024-2028

Begroting 2024

SWV Passend onderwijs PO Eindhoven Versie 24-11-2023	2023 begroot	2023 totaal prognose	2024 begroot
BATEN			
lichte ondersteuning (LO)	7.360.040	7.730.176	7.837.782
zware ondersteuning (ZO)	10.384.808	10.606.371	11.031.917
compensatie ZO		300.011	
schoolmaatschappelijk werk (SMW)	130.875	137.199	141.832
subsidie HB	0	165.714	0
financiële baten	0	0	0
totale baten	17.875.723	18.939.472	19.011.531
LASTEN			
afdracht SBO, teldatum (2023 via DUO)	3.380.205	3.536.737	3.469.854
afdracht SBO, groei	78.019	81.937	81.921
afdracht SO, teldatum (via DUO)	8.093.134	8.518.171	8.880.728
afdracht SO, groei	36.713	18.484	74.848
lasten SBO en SO	11.588.071	12.155.329	12.507.351
lichte ondersteuning naar schoolbesturen	3.901.816	4.111.146	4.286.007
zware ondersteuning naar schoolbesturen	1.741.027	1.555.783	1.366.078
compensatie ZO		300.011	
SMW naar schoolbesturen	130.875	137.199	141.832
subsidie HB	0	164.323	0
doorbetalingen aan schoolbesturen	5.773.718	6.268.461	5.793.917
kortlopende schuld schoolbesturen	0	97.308	0
personele lasten	303.900	329.857	480.883
afschrijvingslasten	289	325	500
huisvestinglasten	14.175	16.072	19.020
overige instellingslasten	178.070	66.500	120.360
bijzondere voorzieningen/arrangementen	15.000	5.120	89.000
financiële lasten	2.500	500	500
overige lasten	513.934	515.682	710.263
totale lasten	17.875.723	18.939.472	19.011.531
RESULTAAT	0	0	0

Meerjarenbegroting 2024-2028

Voor de jaren 2025 en verder worden de aantallen gehanteerd zoals op teldatum 01-02-2023.

In augustus 2024 gaat het nieuwe ondersteuningsplan 2024-2028 in.

SWV Passend onderwijs PO Eindhoven Versie 24-11-2023	2023 begroot	2023 prognose	2024 begroot	2025 prognose	2026 prognose	2027 prognose	2028 prognose
BATEN							
lichte ondersteuning (LO)	7.360.040	7.730.176	7.837.782	7.837.782	7.837.782	7.837.782	7.837.782
zware ondersteuning (ZO)	10.384.808	10.606.371	11.031.917	11.031.917	11.031.917	11.031.917	11.031.917
compensatie ZO		300.011					
schoolmaatschappelijk werk (SMW)	130.875	137.199	141.832	141.832	141.832	141.832	141.832
subsidie HB	0	165.714	0	0	0	0	0
financiële baten	0	0	0	0	0	0	0
totale baten	17.875.723	18.939.472	19.011.531	19.011.531	19.011.531	19.011.531	19.011.531
LASTEN							
afdracht SBO, teldatum (vanaf 2023 via DUO)	3.380.205	3.536.737	3.469.854	3.469.854	3.469.854	3.469.854	3.469.854
afdracht SBO, groei	78.019	81.937	81.921	70.000	70.000	70.000	70.000
afdracht SO, teldatum (via DUO)	8.093.134	8.518.171	8.880.728	8.880.728	8.880.728	8.880.728	8.880.728
afdracht SO, groei	36.713	18.484	74.848	75.000	75.000	75.000	75.000
lasten SBO en SO	11.588.071	12.155.329	12.507.351	12.495.582	12.495.582	12.495.582	12.495.582
lichte ondersteuning naar schoolbesturen	3.901.816	4.111.146	4.286.007	4.297.928	4.297.928	4.297.928	4.297.928
zware ondersteuning naar schoolbesturen	1.741.027	1.555.783	1.366.078	1.415.259	1.420.259	1.420.759	1.420.759
compensatie ZO		300.011					
SMW naar schoolbesturen	130.875	137.199	141.832	141.832	141.832	141.832	141.832
subsidie HB naar schoolbe- sturen	0	164.323	0	0	0	0	0
doorbetalingen aan school- besturen	5.773.718	6.268.461	5.793.917	5.855.019	5.860.019	5.860.519	5.860.519
kortlopende schuld school- besturen	0	97.308	0	0	0	0	0
personele lasten	303.900	329.857	480.883	437.550	437.550	437.550	437.550
afschrijvingslasten	289	325	500	500	500	0	0
huisvestinglasten	14.175	16.072	19.020	19.020	19.020	19.020	19.020
overige instellingslasten	178.070	66.500	120.360	114.360	109.360	109.360	109.360
Bijzondere voorzienin- gen/arrangementen	15.000	5.120	89.000	89.000	89.000	89.000	89.000
financiële lasten	2.500	500	500	500	500	500	500
overige lasten	513.934	515.682	710.263	660.930	655.930	655.430	655.430
totale lasten	17.875.723	18.939.472	19.011.531	19.011.531	19.011.531	19.011.531	19.011.531
RESULTAAT	0	0	0	0	0	0	0

Toelichting Meerjarenbegroting

Het SWV hanteert als regel voor de meerjarenbegroting dat voor de jaren 2025 en verder de aantallen en bedragen gehanteerd worden zoals voor kalenderjaar 2024.

De baten zijn stabiel (geldstroom vanuit OCW), op overheidsniveau worden geen ingrijpende aanpassingen verwacht. Voor wat betreft de lasten blijft het beleid dat de financiële middelen zoveel als mogelijk doorbetaald worden

aan de schoolbesturen (geld naar de leerling) met een minimale overhead (stafbureau SWV). Initiatieven op het gebied van onderzoek en ontwikkelingen vinden plaats vanuit de schoolbesturen.

Gegevensset meerjarenbegroting 2024-2028

Het SWV houdt in de meerjarenbegroting 2024-2028 voor de jaren 2024 en verder de verwijzingsaantallen aan als op teldatum 01-02-2023. De prognosecijfers van DUO zijn voorheen niet representatief gebleken voor de gerealiseerde leerlingaantallen.

In de meerjarenbegroting 2024-2028 gehanteerde leerlingaantallen binnen het samenwerkingsverband					
	2024	2025	2026	2027	2028
BaO	21.994	21.994	21.994	21.994	21.994
SBO totaal	488	488	488	488	488
SBO TLV PO3007	523	523	523	523	523
SO TLV PO3007	501	501	501	501	501

Personeel

Het samenwerkingsverband werkt met gedelegeerd en extern ingehuurd personeel. Het SWV is voornemens in 2024 eigen personeel (in elk geval een directeur-bestuurder voor 0,4 fte) in dienst te nemen.

Prognose FTE's						
2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
0	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4

Bijzondere voorzieningen/arrangementen

Het samenwerkingsverband gaat inclusie bevorderende arrangementen op SWV-niveau ontwikkelen. Naar verwachting starten de eerste arrangementen in schooljaar 2024-2025. In het ondersteuningsplan 2024-2028 worden de arrangementen omschreven.

2.6.4 Financiën op balansdatum

Onderstaand volgt een overzicht en analyse van de financiële situatie van SWV Passend Onderwijs Eindhoven e.o. op balansdatum 31-12-2023.

In 2023 heeft het samenwerkingsverband € 899.512 meer aan baten mogen ontvangen dan de € 18.040.437 begroot (+ 4,99%). De lasten bedroegen € 18.839.354 (exclusief te effectueren doorbetaling middelen van € 100.595), terwijl € 18.040.437 aan lasten is begroot (+ 4,43%).

De realisatie van het resultaat uit baten en lasten (€ 100.595) is uiteindelijk nul, doordat de bovenmatige middelen zijn doorverdeeld conform beleidsafspraken.

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.

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 (teldatum betreffende het boekjaar).

Aangezien de reservepositie op niveau is einde 2023 (€ 250.000), zal het bestuur over 2023 € 100.595 (niet begroot) uitkeren aan de schoolbesturen BaO en SBO. Door deze extra uitbetaling komt het uiteindelijk resultaat van 2023 uit op € 0. Dit bedrag staat per 31 december 2023 nog onder de liquide middelen op de balans en kan worden weggestreept tegen de kortlopende schulden/ overlopende passiva. Dit beleid, deze werkwijze, is gelijk aan de vorige verslagjaren.

Staat van baten en lasten

Zie 3.1.2 blz 30 voor het meerjarenperspectief

2023	Realisatie	Begroting	verschil	verschil
Baten				
Rijksbijdragen	18.774.235	17.875.723	898.512	+ 5,03%
Overige overheidsbijdragen en subsidies	165.714	164.714	1.000	0,61%
Overige baten	0	0		
Totaal baten	18.939.949	18.040.437	899.512	+ 4,99%
Lasten				
S(B)O door OCW	12.054.908	11.473.339	581.569	+ 5,07%
S(B)O door SWV	100.421	114.731	- 14.311	- 12,47%
Doorbetaling aan BaO-schoolbesturen	6.268.461	5.938.432	330.029	+ 5,56%
Overige lasten	415.564	513.934	-98.370	-19,14%
Totaal lasten	18.839.354	18.040.437	798.917	+ 4,43%
Resultaat (fictief)	100.595	0		
Verdeling bovenmatige middelen	100.595	0		
Resultaat na verdeling bovenmatige middelen	0	0		

Meerjarenbalans realisatie 2023 en prognose 2024 t/m 2027

Als we de exploitatiecijfers integreren in de bestaande eindbalans van 31 december 2023 dan zal de balans zich als volgt ontwikkelen voor 2024 t/m 2027.

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
1 Activa						
1.1 Immateriele vaste activa	0	0	0	0	0	0
1.2 Materiele vaste activa	0	1.000	500	0	0	0
1.2 Financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
Vaste activa	0	1.000	500	0	0	0
1.4 Voorraden	0	0	0	0	0	0
1.5 Vorderingen	304	0	0	0	0	0
1.6 Effecten	0	0	0	0	0	0
1.7 Liquide middelen	398.566	249.000	249.500	250.000	250.000	250.000
Vlottende activa	398.870	249.000	249.500	250.000	250.000	250.000
Totale activa	398.870	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
2 Passiva						
2.1 Eigen vermogen	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
<i>Waarvan publiek eigen vermogen</i>	<i>250.000</i>	<i>250.000</i>	<i>250.000</i>	<i>250.000</i>	<i>250.000</i>	<i>250.000</i>
<i>Waarvan privaat eigen vermogen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Algemene Reserve</i>	<i>250.000</i>	<i>250.000</i>	<i>250.000</i>	<i>250.000</i>	<i>250.000</i>	<i>250.000</i>
<i>Bestemmingsreserve</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Overige reserve en fondsen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
2.2 Voorzieningen	0	0	0	0	0	0
2.3 Langlopende schulden	0	0	0	0	0	0
2.4 Kortlopende schulden	148.870	0	0	0	0	0
Totale Passiva	398.870	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000

Toelichting op de balans

De waarde van de materiële vaste activa is een afgeleide van de investeringen en afschrijvingskosten. In 2019 is geïnvesteerd in laptops en monitoren. In 2024 wordt alleen een investering in vaste activa (ICT) verwacht. Er is geen sprake van (kortlopende) vorderingen. In 2024 wordt het resultaat aan bovenmatige middelen van € 100.595 uit 2023 uitbetaald. Dit bedrag is in 2023 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. Er is sprake van een evenwichtige, toekomstige situatie.

2.6.5 Informatiebeveiliging en privacy (IBP)

Het samenwerkingsverband heeft binnen de beveiligde digitale omgeving van SALTO (schoolbestuur) een afgeschermd account.

TLV-aanvragen verlopen via de beveiligde werkomgeving van LDOS.

Het privacyreglement is gepubliceerd op de website.



Hoe werkt dit samenwerkingsverband?

Veertien schoolbesturen, met scholen in Best, Eindhoven en Son & Breugel, vormen samen het samenwerkingsverband passend onderwijs PO Eindhoven. Deze schoolbesturen kiezen ervoor om passend onderwijs zoveel als mogelijk binnen het eigen schoolbestuur en volgens eigen schoolbestuurlijke visie vorm te geven.

3 Verantwoording financiën

3.1 Analyse financiële situatie

De inzet van de zorgmiddelen wordt beschreven in het ondersteuningsplan (met bijlagenboek) en in de jaarlijkse aanvullingen op het ondersteuningsplan. Aan het ondersteuningsplan en de jaarlijkse aanvullingen wordt een begroting gekoppeld. Op de begroting 2023 is instemming verkregen van ondersteuningsplanraad (OPR) en is goedkeuring gegeven door de ALV.

In het ondersteuningsplan is aangegeven dat het samenwerkingsverband ervoor kiest om de schoolbesturen financieel te faciliteren, zodat alle scholen een hoog niveau van basisondersteuning en de benodigde extra ondersteuning kunnen bieden aan de leerlingen. 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 2023

- ONS Onderwijsbureau te Heerlen was ook in 2023 het administratiekantoor voor het SWV.
- Het samenwerkingsverband heeft in het kader van de vangnetregeling de betreffende S(B)O-scholen uitbetaald.
- Het samenwerkingsverband heeft een treasurystatuut, procuratieregeling, aanbestedingsbeleid en een risicoanalyse. Deze worden jaarlijks geevalueerd 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)begaafde (HB) leerlingen een subsidie aangevraagd. Het eerste subsidiebedrag is door OCW eind 2019 uitgekeerd. In 2020 is een nulmeting uitgevoerd. Vanaf 2022 is een externe partij ingehuurd om de inzet van deze gelden te monitoren. In 2023 is het laatste deel van de subsidie ingezet.
- Het samenwerkingsverband heeft voor de door DUO in 2023 ingehouden bovenmatige reserve volledige compensatie ontvangen.

3.1.2 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 2023 beoordelen, in zowel absolute als procentuele zin, dan zijn deze verschillen niet als onverwacht of uitzonderlijk te bestempelen.

De ontvangen rijksbijdragen (excl subsidie HB) zijn € 898.512 (5,03%) hoger dan begroot voor het kalenderjaar. Qua leerlingaantallen ontstaan geen grote afwijkingen tussen realisatie en begroting.

leerlingaantal	BaO begroot	BaO def	verschil	SBO begroot	SBO def	verschil	BaO + SBO begroot	verschil
1-2-2022	21.688	21.689	+1	535	535	0	22.223	+ 1

Voor de bekostigingsparameters is dat anders. De voorlopige parameters voor de rijksbijdragen 2023 zoals gebruikt in de begroting werden vastgesteld op 20 oktober 2022. De bedragen zijn met terugwerkende kracht bijgesteld per 04 oktober 2023. Dit veroorzaakt prijsverschillen tussen de rijksbijdragen in realisatie en begroting. Daarnaast werden samenwerkingsverbanden geconfronteerd met een generieke korting van € 13,50 per leerling op de baten zware ondersteuningsmiddelen. Samenwerkingsverbanden zonder bovenmatig vermogen werden hiervoor gecompenseerd. Het SWV PO Eindhoven ontving de volledige compensatie.

Bedragen in €	Begroting 2023	Stcrt 04-10-2023	
Lichte ondersteuning personele bekostiging per leerling BaO (LO)	339,36	356,41	+ 5,02%
Zware ondersteuning personele bekostiging per leerling BaO+SBO (ZO)	467,30	490,77	+ 5,02%
<i>ZO</i> <i>Compensatie generieke korting</i>		477,27 <i>plus 13,50</i>	
Schoolmaatschappelijk werk per schoolgewicht	14,36	15,09	+ 5,08%

In 2019 heeft het samenwerkingsverband in het kader van de regeling onderwijs aan (hoog)begaafde leerlingen bij OCW een subsidie aangevraagd. De eerste termijn van deze subsidie is door OCW eind 2019 uitbetaald. De vierde en laatste termijn in 2022. Door de coronamaatregelen is monitoring en uitbetaling van de subsidie vertraagd en pas opgepakt in 2022. In de begroting van 2023 is deze subsidie niet meegenomen. In 2023 is het laatste deel van de subsidie uitbetaald.

De volgende tabel geeft gedetailleerder nader inzicht in de afwijkingen, als gevolg van bijstelling parameters OC&W.

Rijksbijdragen Ministerie van OCW*	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil 2023	Vershil 2023
Bedragen in €					
Baten					
Lichte ondersteuning	4.838.118	7.360.040	7.730.176	370.137	5,03%
Zware ondersteuning	10.662.366	10.384.808	10.906.859	522.051	5,03%
School Maatschappelijk Werk	128.115	130.875	137.199	6.324	4,83%
	15.628.599	17.875.723	18.774.235	898.512	5,03%

Ontwikkeling lasten

Doorbetaling lichte ondersteuningsmiddelen (LO)

Uit de baten lichte ondersteuningsmiddelen worden de kosten van het speciaal basisonderwijs (SBO) betaald. Het restant wordt verdeeld onder de BaO-schoolbesturen. Als de bekostiging SBO stijgt, daalt de doorbetaling aan de BaO-schoolbesturen. Zowel de baten LO als de bekostiging SBO zijn gebaseerd op de T-1 leerlingtelling (01-02-2022).

De doorbetalingen aan de schoolbesturen wordt als lasten verantwoord. De hogere doorbetaalde inhouding SBO door OCW van 5% boven begroting correspondeert met de hogere bijstelling in de baten (5%).

Doorbetaling zware ondersteuningsmiddelen (ZO)

Uit de baten zware ondersteuningsmiddelen worden de kosten van het speciaal onderwijs (SO) betaald. De bekostiging is gebaseerd op de T-1 leerlingtelling (01-02-2022). Uit het budget ZO betaalt het samenwerkingsverband ook de operationele kosten. Het restant wordt verdeeld onder de BaO en SBO-schoolbesturen.

De doorbetalingen aan de schoolbesturen wordt als lasten verantwoord. De hogere doorbetaalde inhouding SO door OCW van 5% boven begroting correspondeert met de hogere bijstelling in de baten (5%).

Doorbetaling middelen schoolmaatschappelijk werk

De middelen schoolmaatschappelijk werk worden 1-op-1 doorbetaald aan de schoolbesturen van de betreffende scholen.

Parameters

Rijksbijdragen

De parameters voor de rijksbijdragen voor 2023 waren ten tijde van het opstellen van de begroting (november 2022) nog niet definitief. Deze zijn per 04 oktober 2023 door OCW definitief vastgesteld.

SBO Bedragen in €	Begroting 2023	2023 Stcrt 20-10-2022		2023 Stcrt 04-10-23	
	6.318,14	6.318,14	0,00%	6.635,53	5,02%

SO Bedragen in €	Begroting 2023	2023 Stcrt 20-10-2022		2023 Stcrt 04-10-23	
Laag	12.321,36	12.321,36	0,00%	12.940,31	5,02%
Midden	20.049,26	20.049,26	0,00%	21.056,43	5,02%
Hoog	29.921,24	29.921,24	0,00%	31.424,31	5,02%

Leerlingaantallen

In het boekjaar 2023 zijn de lasten SBO en SO mede afhankelijk van het leerlingaantal op 1 februari 2022.

Na het opstellen van de begroting (november 2022) werden de definitieve leerlingaantallen (1 februari 2022) door OCW nog bijgesteld.

Leerlingaantal SO 01-02-2022	begroot	realisatie	verschil
Laag	320	319	-1
Midden	110	110	0
Hoog	65	66	+1

Leerlingaantal SBO 01-02-2022	SBO begroot	realisatie	verschil
	510	510	0

De volgende tabel geeft gedetailleerder inzicht in de afwijkingen.

(Rijks)bijdragen		Begroting	Realisatie	Verschil	Verschil
Ministerie van OCW	Bedragen in €	2023	2023	2023	2023
Lasten					
	Inhouding OCW ondersteuningsbekostiging SO	8.093.134	8.518.171	425.036	4,99%
	Doorbetaling OCW ondersteuningsbekostiging SBO	3.380.205	3.536.737	156.533	4,63%
	Doorbetaling rijksbijdrage: LO	3.901.816	4.111.146	209.330	5,36%
	Doorbetaling rijksbijdrage: ZO	1.741.027	1.855.793	114.766	6,59%
	Doorbetaling rijksbijdrage: SMW	130.875	137.199	6.324	4,83%
	Doorbetaling rijksbijdrage: subsidie HB	164.714	164.323	-391	-0,24%
	Doorbetaling rijksbijdrage: overschot (kortlopende schulden)	0	100.595	100.595	100,00%
	Doorbet. rijksbijdrage: flexibele instroom/groei SBO	78.019	81.937	3.918	5,02%
	Doorbet. rijksbijdrage: flexibele instroom/groei SO	36.713	18.484	-18.229	-49,65%
	Overige lasten	513.934	415.564	-98.370	-19,14%
		18.040.437	18.939.949	899.512	4,99%

Het fictieve exploitatieresultaat van € 100.595 wordt in 2024 als bovenmatige middelen doorbetaald aan de schoolbesturen. Deze extra doorbetaling is minder dan in 2022 (€ 234.227) en 2021 (€ 189.538).

In vergelijking met de begroting betreft het positieve verschil in gerealiseerde baten en lasten 0,56% van de totale begrote baten. In 2022 was er een positief verschil van 1,73%.

Overige lasten	Begroting	Realisatie	Verschil	Verschil
Bedragen in €	2023	2023	2023	2023
Lasten				
4.1 Personeelslasten	303.900	326.952	23.052	7,59%
4.2 Afschrijvingen	289	325	36	12,46%
4.3 Huisvestingslasten	14.175	15.420	1.245	8,78%
4.4 Overige instellingslasten	193.070	72.401	-120.669	-62,50%
5 Rentelasten	2.500	466	-2.034	-81,36%
	513.934	415.564	-98.370	-19,14%

De overige lasten van het samenwerkingsverband (operationele kosten) vallen lager uit omdat in de begroting 2023 rekening was gehouden met een bedrag van € 100.000 voor onvoorziene kosten. Dit bedrag was opgenomen omdat de definitieve cijfers vanuit OCW betreffende leerlingaantallen 01-02-2022 bij het opmaken van de begroting nog niet bekend waren. Uiteindelijk bleek het verschil gering.

Conclusie resultaat baten en lasten/ rechtmatigheid/ "in Control" statement

Samenvattend kan er gesteld worden dat er sprake is van een beheerste situatie. Over 2023 zien we geen grote elementaire (onverwachte) afwijkingen tussen begroting en realisatie ten gevolge van bijstellingen van de bedragen ondersteuningsbekostiging door OCW.

De lasten zijn ook in 2023 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. Het SWV loopt op korte termijn geen gevaar.

Conform Code Goed Bestuur heeft het SWV de publieke middelen rechtmatig besteed. Dit is gecommuniceerd en verantwoord aan het toezichthoudend orgaan.

3.1.2 Meerjarenperspectief

Meerjaren exploitatiebegroting realisatie 2023 & begroting 2024-2027

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
3 Baten					
3.1 Rijksbijdragen	18.774.235	19.011.531	19.011.531	19.011.531	19.011.531
3.2 Overige overh. bijdragen en -subs Subsidie HB	165.714	-	-	-	-
3.3 Coll-, cursus-,les- en examengeld	-	-	-	-	-
3.4 Baten werk i.o.v. derden	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	-	-	-	-	-
Totaal baten	18.939.949	19.011.531	19.011.531	19.011.531	19.011.531
4. Lasten					
4.1 Personeelslasten	325.560	480.883	437.550	437.550	437.550
Personeelslasten subsidie HB	1.392	-	-	-	-
4.2 Afschrijvingen	325	500	500	500	0
4.3 Huisvestinglasten	15.420	19.020	19.020	19.020	19.020
4.4 Overige lasten	72.401	209.360	203.360	198.360	198.360
4.5 Doorbetaling aan schoolbesturen	18.259.467	18.301.268	18.350.601	18.355.601	18.356.101
Doorbetaling subsidie HB	164.323	-	-	-	-
Doorbetaling bovenmatige middelen	100.595	-	-	-	-
Buitengewone lasten	-	-	-	-	-
Totaal lasten	18.939.483	19.011.031	19.011.031	19.011.031	19.011.031
Saldo baten en lasten	466	500	500	500	500
Saldo financiële baten lasten	-466	-500	-500	-500	-500
Resultaat baten en lasten (na verdeling)	0	0	0	0	0

Toelichting op de exploitatiebegroting

Het samenwerkingsverband huurt kantoorruimte bij een van de aangesloten schoolbesturen. Eind 2023 is het samenwerkingsverband met het betreffende schoolbestuur meeverhuisd naar een nieuwe locatie. Er is geen sprake van voorgenomen huisvestingbeleid op het niveau van het samenwerkingsverband.

Het samenwerkingsverband heeft geen contractactiviteiten en geen derde geldstroomactiviteiten.

In 2023-2024 werkt het SWV met diverse extern ingehuurd medewerkers. Het voornemen is om vanaf augustus 2024 eigen personeel in dienst te nemen en de bezetting op het stafbureau uit te breiden.

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

	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Netto resultaat	0	0	0	0	0	0
Kapitalisatiefactor	4,43%	1,39%	2,11%	1,31%	1,31%	1,31%
Solvabiliteit 1 + 2	35,38%	100%	62,68%	100%	100%	100%
Liquiditeit	1,55	0	2,68	0	0	0
Weerstandsvermogen	1,57	1,39%	1,32	1,31%	1,31%	1,31%
Rentabiliteit	0	0	0	0	0	0
Huisvestingslasten/ Totale lasten	0,08%	0,08%	0,08%	0,10%	0,10%	0,10%
Personele lasten/ Totale lasten	1,06%	1,68%	1,73%	2,53%	2,30%	2,30%

3.1.3 Financiële positie, kengetallen

Kengetallen Vermogensbeheer 2023 - benchmarking

De vermogenspositie van het samenwerkingsverband PO Eindhoven is ultimo 2023 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 de nuance dat de bedrijfsvoering van een samenwerkingsverband fundamenteel verschilt van die van schoolbesturen.

Kentallen vermogensbeheer	PO3007 2023	PO3007 2022	SWV PO* 2022	Sign. waarde
1: Kapitalisatiefactor (TV/TB)	2,11%	4,43%	17%	>35%
2: Solvabiliteit 2 (EV+VRZ)/TV	62,68%	35,38%	61%	<30%
3: Weerstandsvermogen (EV)/TB	1,32%	1,57%	10,09%	<5%
4: Liquiditeit (VA/VS)	2,68	1,55	2,53	<0,75
5: Rentabiliteit	0%	0%	1,65%	<0%

* Informatie DUO

Toelichting

1.

Kapitalisatiefactor is (financiële staat onderwijs 2020): (Totale activa minus boekwaarde gebouwen en terreinen)/(Totale baten + financiële baten).

Het ministerie hanteert voor kapitalisatiefactor primair onderwijs:

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

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

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

Voor een samenwerkingsverband zonder gebouwen, inventaris en zonder personeel is dit kengetal eigenlijk qua investeringen niet zo relevant. Het samenwerkingsverband heeft nauwelijks boekwaarde vaste activa en een lagere financieringsbehoefte dan normatief verondersteld. De financieringsfunctie binnen het SWV is minimaal. De laatste drie jaren is in 2019 geïnvesteerd in ICT voor € 2.081. Op 31-12-2023 had het samenwerkingsverband geen vaste activa op de balans. In 2024 wordt geïnvesteerd in ICT.

Kentallen	PO3007 2023	PO3007 2022	SWV PO 2022
1. Kapitalisatiefactor	2,11%	4,43%	17%

De bufferliquiditeit is in het bestuur vastgesteld op € 250.000. Deze bedraagt in verhouding tot de totale baten van € 18.939.949 slechts 1,32%. Normatief wordt door OC&W voor een kleine instelling 5% en voor een grote instelling 10% als risicobuffer gehanteerd, met een ondergrens van € 100.000. Er is dus geen sprake van overmatig spaarge- drag bij het samenwerkingsverband.

De kapitalisatiefactor daalde in 2023 van 4,43 % naar 2,11%. Deze daling is veroorzaakt doordat een deel van de subsidie (hoog)begaafdheid (in 2022 opgenomen als kortlopende schuld) is uitbetaald en is derhalve niet bijzonder, noch buitensporig.

2

Solvabiliteit 1 is: Eigen vermogen/ Totaal vermogen

Solvabiliteit 2 is (Financiële staat onderwijs 2019): (Eigen Vermogen plus voorzieningen)/ Totaal vermogen

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 2023 bestaat het vermogen (liquide middelen) naast de buffer uit nog niet geëffectueerde doorbetalingen aan schoolbesturen en kortlopende schulden.

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

Weerstandsvermogen is (Financiële staat onderwijs 2019): Eigen vermogen/ (Totale baten + financiële baten) * 100%. Signaleringswaarde < 5%.

Het weerstandsvermogen 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 voor het SWV beperkt en overzichtelijk zijn.

4

Liquiditeit (current ratio) is: vlottende activa/ kort vreemd vermogen (kortlopende schulden). 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 2,68 van het samenwerkingsverband is voldoende. Minimaal 0,75 is de norm.

5

Rentabiliteit is: (Exploitatieresultaat uit gewone bedrijfsvoering/ Totale baten) * 100%. Signaleringswaarde resultaat: 1-jarig < -10%, 2-jarig < -5%, 3-jarig < 0%. Normering > 0%. OCW adviseert om als de reservepositie goed is, 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.

De rentabiliteit van het samenwerkingsverband is 0%, dit is conform het streefgetal van OCW.

Indien het (fictieve) overschot van € 100.595 niet als schuld aan de schoolbesturen zou worden doorbetaald, dan was er sprake van een rentabiliteit van 0,53%. Ook dan was er sprake van een gezond resultaat.

Overige financiële kengetallen

Kentallen overig	PO3007 2023	PO3007 2022	SWV PO* 2022
6. Huisvestingsratio	0,08%	0,08%	0,33%
7. Personeelslasten/Totale baten	1,73%	1,06%	10,53
8. Algemene reserve/Totale baten plus financiële baten	1,32%	1,57%	7,17%
9. Rijksbijdragen/ Totale baten plus financiële baten	100%	100%	98,27%

* informatie DUO

Toelichting

6.

Huisvestingsratio is (Financiële staat onderwijs 2019): (Huisvestingslasten plus afschrijvingen gebouwen en terreinen minus afschrijvingen op desinvesteringen gebouwen en terreinen) / (Totale lasten + financiële lasten) * 100%. De signaleringswaarde is voor het funderend onderwijs > 10%. Kanttekening: de huisvestingssituatie van een SWV is niet vergelijkbaar met die van een school.

Het samenwerkingsverband heeft geen eigen gebouwen en terreinen. Het samenwerkingsverband huurt twee gemeubileerde kantoorruimtes in het bestuurskantoor van een aangesloten schoolbestuur. De huisvestingsratio is daarom laag.

7.

Financiële staat onderwijs 2019: (Personeelslasten / (Totale baten + financiële baten)) * 100%

Het SWV heeft geen personeel in dienst, maar werkt voor de uitvoering van haar taken met detachering voor 0,9 fte van één persoon vanuit een van de schoolbesturen. Vanaf januari 2022 wordt btw over deze detachering gegeven. Vanaf 2021 wordt een externe onafhankelijk voorzitter bestuur (t/m 31-07-2023) ingehuurd voor 8 uur per week. Vanaf augustus 2023 werkt het samenwerkingsverband met een extern ingehuurde directeur-bestuurder a.i. en een extern ingehuurde voorzitter van de ALV.

Vanaf augustus 2022 wordt extern personeel ingehuurd voor bemensing van de adviescommissie toelaatbaarheid (ACT). Onafhankelijk deskundigen geven voor een vast bedrag per dossier het SWV advies over de afgifte van een toelaatbaarheidsverklaring. Daarnaast bereidt een externe deskundige de beoordeling van de TLV-aanvraag voor. Deze wordt ingehuurd voor 8 uur per week. En ook voor 8 uur per week is een externe coördinator voor de ACT ingehuurd.

Door de externe inhuur zijn de personeelslasten gestegen.

8.

Het eigen vermogen van SWV PO Eindhoven (tevens buffer) binnen de algemene reserve bedraagt eind 2023, evenals begin 2023, € 250.000. Er is in 2023 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 (01-02-2023) gaat het om een bedrag van € 10,86 per leerling. De bufferliquiditeit voor een organisatie met de omvang van het SWV is gesteld op maximaal 5%. Met 2,68% 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 € 100.595 was de score 100,53% geweest. Dus 0,53% meer rijksbijdragen dan lasten.

Reserves - signaleringswaarde/ maatschappelijk thema

Op 29 juni 2020 is een signaleringswaarde voor reserves van samenwerkingsverbanden vastgesteld. De Inspectie van het onderwijs heeft deze formule ontwikkeld voor het berekenen van de bovengrens van de reservepositie. De Inspectie benadrukt daarbij dat deze signaleringswaarde voor het eigen vermogen geen norm is, maar een communicatiemiddel en een startpunt voor een gesprek met (interne) belanghebbenden. De signaleringswaarde wordt door de Inspectie gebruikt in het toezicht op de doelmatigheid.

Voor samenwerkingsverbanden wordt het normatieve publieke vermogen bepaald volgens de formule:
 $3,5\% \times \text{totale bruto baten}$, met een minimale buffer van € 250.000.

In 2021 en 2022 bleef het SWV Passend onderwijs PO Eindhoven met een vermogen van € 250.000 ruim onder de

signaleringswaarde. Ook in 2023 blijft het SWV met een eigen vermogen van € 250.000 ruim onder de signaleringswaarde van 3,5% (€ 662.898).

In 2023 heeft DUO alle samenwerkingsverbanden gekort vanwege de (te) hoge reserves. Samenwerkingsverbanden zonder te hoge reserves zijn hiervoor volledig gecompenseerd.

Dat het vermogen (de reserve) van het samenwerkingsverband gelijk is aan het voorgestelde minimum van € 250.000 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 2024.

3.2 Verantwoording doorbetaalde middelen

Er blijft bij het samenwerkingsverband geen geld op de plank liggen. Het eigen vermogen is gelijk aan het minimum eigen vermogen dat door OCW bepaald is.

Middelen komen ten goede aan de leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben, waarmee het samenwerkingsverband voldoet aan haar maatschappelijke opdracht.

De middelen lichte ondersteuning worden na aftrek van de kosten voor SBO volledig doorbetaald aan de BaO-schoolbesturen.

De middelen zware ondersteuning worden, na aftrek van de kosten voor SO en de operationele kosten van het samenwerkingsverband, volledig doorbetaald aan de BaO+SBO-schoolbesturen.

Aan de schoolbesturen is gevraagd alle in 2023 doorbetaalde middelen te verantwoorden.

Hoe zijn de vanuit het SWV doorbetaalde middelen in 2023 ingezet?

Versterken basisondersteuning.

Interne ondersteunings- of expertisedienst.

Bovenschools budget voor extra zware ondersteuning.

Materiaal en licenties.

Professionalisering medewerkers, waaronder.

- Versterken en uitbreiden handelingsrepertoire van leerkrachten.
- Scholing traumasensitief lesgeven.

Extra personeel, zoals:

- Onderwijsassistenten.
- Remedial teachers.
- Intern begeleider zorgstructuur.
- Rekenspecialist.
- Specialist executieve functies. Gedragsspecialist.
- Motorisch remedial teacher.
- Kindercoach.
- Coordinator VVE.
- Specialist meer- en hoogbegaafdheid.
- Specialist begeleiding leerlingen met taalachterstand, NT2, spelling en lezen.

Curatief:

- Begeleiding individuele leerling, leerkracht of groep.
- Aanbod en begeleiding anderstalige leerlingen.
- Onderzoek (gedrag).
- Inzet extra begeleiding (leerling of leerkracht) om uitval te voorkomen.

Een groep voor leerlingen met een vertraagde leerlijn (75% en 50%).

Inkoop externe expertise.

Inzet middelen SMW

Maatschappelijk werk in scholen. De wijk 'naar binnen halen'.
Zorgteam: schoolpsycholoog, GGD-arts, SMW.

Inzet middelen subsidie (hoog)begaafdheid

Twee dagdelen inzet leerkracht.
Day-a-week school en traject ABC.
Coördinator en leerkracht HB.
Cursus support coördinatoren.
(Samenwerking met) Omnio, hoogbegaafdheidsonderwijs.
Materialen.

Beoogde resultaten

Versterken basisondersteuning.

Beter aansluiten bij de ondersteuningsbehoeften van leerlingen; door:

- vergroten van de kwaliteit van het onderwijs;
- uitbreiding en versterken leerkrachtvaardigheden;
- adequate inzet van personeel en middelen;
- in aanbod differentiëren, verbreden, verrijken;
- meer en betere betrokkenheid bij leerlingen.

Meer terugplaatsing vanuit S(B)O.

Meer kansen bieden aan leerlingen komende vanuit voorschool.

Taallessen om anderstalige leerlingen zo snel als mogelijk te laten integreren.

Met als uiteindelijk doel: beter passend en meer inclusief onderwijs, zodat steeds meer kinderen thuis nabij of naar een school van voorkeur ouders kunnen gaan.

Beoordeling resultaten

Leerlingen: leerlingvolgsysteem. MDO en OOGO van het OPP en de evaluatie daarvan.

Medewerkers: analyse competentiegevoel medewerkers. Klassenbezoeken.

Evaluatie: school (directeur) - schoolbestuur. Eén tot drie keer per jaar.

Doelmatige inzet

De doelmatigheid van de inzet middelen wordt gevolgd door monitoring en een kwaliteitscyclus. Controle tijdens begrotingsgesprekken.



4 Intern toezicht

4.1 Samenstelling intern toezicht

Hiervoor wordt verwezen naar paragraaf 1.2.1. pagina 7.

4.2 Verslag intern toezicht

Minimaal elke vier jaar stelt het samenwerkingsverband een nieuw ondersteuningsplan samen. Voor 2023-2024 is een ondersteuningsplan voor 1 jaar opgesteld, in 2024 wordt een ondersteuningsplan voor 4 jaar opgesteld.

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. Ook de 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. De transparante begroting gaat uit van leerlingaantallen en bedragen zoals vastgesteld door OCW (Kijkglas en Staatscourant). Daarnaast wordt in de begroting op schoolbesturniveau inzichtelijk gemaakt op welk aantal verwijzingen het allocatiemodel (de doorbetaling) gebaseerd is. Schoolbesturen leggen tijdens een ALV verantwoording aan elkaar af over de inzet van deze middelen aan de hand van ingevulde vragenlijsten per schoolbestuur. De resultaten worden vastgelegd in een kwaliteitsmatrix, waarmee zichtbaar wordt of de ambities en resultaten zijn behaald.

De kerntaak van de ALV is, naast het werkgeverschap van de directeur-bestuurder, toezien op de rechtmatige verwerving en doelmatige en rechtmatige bestemming en aanwending van de middelen. Tijdens elke algemene ledenvergadering van het samenwerkingsverband legt het bestuur rekenschap af aan de ALV betreffende de bestuursbesluiten. De statutaire bestuursleden vormen in schooljaar 2023-2024 een klankbordgroep voor de directeur-bestuurder, waarmee ook de rol van werkgever voldoende is geborgd.

M.b.t. goedkeuring en besluitvorming heeft de ALV in 2023 over de volgende onderwerpen positief besloten of het agendapunt goedgekeurd:

- Herbenoeming bestuursleden.
- Het ondersteuningsplan met bijlagenboek 2023-2024.
- Het bestuursverslag 2022 en de jaarrekening 2022.
- Integrale overname van de adviezen gebaseerd op onderzoek van B&T inzake de Governance van het samenwerkingsverband.
- In het overgangsjaar 2023-2024 wordt met installatie van de directeur-bestuurder a.i. tot 01-08-2024 afgevoerd van de lopende statuten.
- De directeur-bestuurder a.i. is gemandateerd om in schooljaar 2023-2024 de bestuurlijke taken uit te voeren. De directeur-bestuurder a.i. vervangt daarmee het (statutaire) verenigingsbestuur in zijn huidige samenstelling.
- De statutaire bestuurders nemen gedurende het overgangsjaar 2023-2024 namens hun schoolbestuur met stemrecht deel aan de ALV, in plaats van hun gemandateerden.
- De statutaire bestuursleden vormen in schooljaar 2023-2024 een klankbordgroep voor de directeur-bestuurder a.i.
- Onafhankelijk voorzitter van de ALV benoemd t/m december 2024.
- De begroting 2024.
- De meerjarenbegroting 2024-2028.
- Procuratieregeling 2024.
- Aanbestedingsbeleid 2024-2025.
- Treasurystatuut.
- Risicoanalyse 2024.

- Exploitatieresultaat: Algemene reserve (indien nodig) aanvullen tot € 250.000, restant opnemen als kortlopende schuld aan schoolbesturen BaO en SBO en in 2024 verdelen met als verdeelsleutel leerlingaantal BaO+SBO op 1-02-2022 (idem als voorgaande jaren).
- De besluiten die het bestuur SWV PO Eindhoven in 2023 heeft genomen zijn conform de in het SWV gemaakte afspraken. De besluitenlijst wordt ter goedkeuring getekend door de onafhankelijk voorzitter.

In 2022 heeft de ALV de accountant voor de periode 2023-2026 aangewezen.

De ALV volgt het bestuur van het samenwerkingsverband vanuit strategisch partnerschap kritisch en opbouwend bij de uitvoering van haar werkzaamheden. Ter verduidelijking worden vragen gesteld. Daarnaast is het kwaliteitszorgplan, mede n.a.v. het bezoek van de inspectie, uitgebreid zodat de ALV zich in haar toezichthoudende rol voldoende geïnformeerd weet over de doelmatigheid van de besteding der middelen.

- Eind 2022 heeft het bestuur van het samenwerkingsverband een vragenlijst in het kader van het nieuwe kwaliteitsbeleid onder de aangesloten leden (schoolbesturen) uitgezet. Hierin is schoolbesturen gevraagd zich te verantwoorden over de inzet, en de resultaten naar aanleiding van die inzet, middelen passend onderwijs. De uitkomsten hiervan zijn besproken in zowel het bestuur als in de ALV. Het bestuur geeft aan dat het instrument definitief als onderdeel van het kwaliteitszorgsysteem ingezet gaat worden.
- De schoolbestuurders leggen verantwoording af over de beoogde doelstellingen en resultaten van de inzet van de ondersteuningsmiddelen. De inspectie constateert inmiddels dat het kwaliteitszorgplan en de inventarisatie van de inzet der ondersteuningsmiddelen een goed beeld geven van de plannen die het samenwerkingsverband heeft ten aanzien van de kwaliteitszorg. Zowel ALV, als OPR en bestuur van het samenwerkingsverband constateren dat de middelen ingezet worden ten dienste van de leerlingen met extra ondersteuningsvragen en de activiteiten rond passend onderwijs. Elk schoolbestuur maakt in deze eigen keuzes en legt daarover ook getalsmatig en inhoudelijk verantwoording af. Om deze nieuwe aanpak te vervolmaken gaat het bestuur in 2024 een dag van verantwoording organiseren³ waarbij de schoolbestuurders elkaar informeren over resultaten en opbrengsten. De ALV constateert daarmee met de inspectie dat het bestuur op de goede weg is en dat de middelen doelmatig zijn besteed.

De ALV constateert in vergaderingen daarnaast de volgende ontwikkelingen en neemt met instemming kennis van de maatregelen die het bestuur uitvaardigt. Deze zijn:

- Aanpak hoogbegaafden en subsidie: de inzet en cofinanciering hoeven niet aan OCW financieel verantwoord te worden, alleen inhoudelijk. De vragenlijst die door het SWV uitgezet is onder deelnemende schoolbesturen is daarom gericht op inhoud en niet op financiële onderbouwing. Alle aangeschreven schoolbesturen hebben de vragenlijst ingevuld.
- De ondersteuningsplannen 2022-2023 en 2023-2024 zijn uitvoerig met de ALV besproken en hebben unaniem goedkeuring gekregen van de ALV.
- De ALV neemt met instemming waar dat de inspectie mondeling heeft aangegeven dat ze op vier scholen geweest waren en dat ze erg tevreden zijn over wat ze hebben gezien, ook met betrekking tot inclusie.
- Een uitgebreide monitor en analyse van de aantallen afgegeven TLV's en de plaatsing van leerlingen in speciale voorzieningen. De ALV constateert dat het dekkend netwerk op dit moment voldoende is. Er zijn nauwelijks kinderen thuis en de klacht die in 2023 bij het SWV ingediend was is naar tevredenheid afgehandeld. Daarmee voldoet het SWV aan één van zijn voornaamste doelen.
- Het aantal leerlingen op SO stijgt: dat maakt dat het bedrag zware ondersteuningsmiddelen (ZO) dat naar de BaO-schoolbesturen gaat daalt (communicerende vaten). Het bestuur van het SWV laat onderzoek uitvoeren naar de groei van de onderinstroom in het SO. Jeugdzorg (m.n. Lunet) geeft aan dat het aantal kinderen met extra ondersteuningsbehoeften vanuit de toename van kenniswerkers in de regio stijgt. Veel van deze kinderen stromen rechtstreeks in op het SO. Gemeente (Jeugdzorg) en Brainport zullen bij het onderzoek betrokken worden. De ALV ontvangt een rapportage en een overzicht van de onderinstroom (vanuit SWV PO3007). Door zijn inrichtingsmodel loopt het SWV als collectief geen financieel risico. Risico's liggen bij de participerende schoolbesturen. Schoolbesturen dienen hier alert op te zijn.
- De aangescherpte malusregeling (OP 2022-2023) kan ervoor zorgen dat schoolbesturen op een negatief bedrag aan ondersteuningsmiddelen uitkomen. De ALV stemt ermee in dat het SWV deze schoolbesturen dan een factuur stuurt.

De ALV geeft zo vorm aan meer waarderend toezicht, dat is toezicht waarbij niet louter op concrete resultaten wordt gemonitord maar ook betrokkenheid en belangstelling wordt getoond naar de wijze waarop de beoogde resultaten

³ 04-03-2024

bereikt worden en welke aanpak het bestuur van het SWV daarbij voor ogen heeft. Een meer op inclusie gerichte aanpak staat in de dialoog meer centraal. Hoe wil het bestuur van het SWV dat vormgeven? De ALV toont daarbij vanuit vertrouwen een positief kritische houding: doet het bestuur van het SWV wat het belooft. Voor dat gesprek vormt het ondersteuningsplan en het toetsingskader met de daarin geformuleerde voornemens en gekozen bestuursstijlen steeds het uitgangspunt. Deze positieve en opbouwende grondhouding van de ALV betekent niet dat er geen kritische en verduidelijkende vragen gesteld worden. De dialoog over de voortgang van het SWV als dekkend netwerk en de ondersteuning die geboden wordt door elk schoolbestuur met de daartoe verstrekte middelen staat continue centraal in de dialoog tussen de ALV en het bestuur van het SWV.

De ALV heeft in 2023 twee keer overleg gevoerd met de OPR. In juni is gesproken over de gewenste bestuurlijke inrichting van het samenwerkingsverband. In oktober is gesproken over de ambities voor het nieuw op te stellen ondersteuningsplan.

Vanaf 2024 worden de ontmoetingen tussen OPR en intern toezichthouder gezamenlijk voorbereid door vertegenwoordigers vanuit de beide gremia.



SWV Passend onderwijs PO Eindhoven

Verklaring van toezichthoudend orgaan: ALV 2023

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.

De volgende rechtspersonen zijn (in 2023) lid van de vereniging:

01. Stichting Best Onderwijs;
02. PlatOO; bestuur openbaar en algemeen toegankelijk onderwijs;
03. Pallas: Stichting De Vrije School Brabant;
04. VSEZ: Stichting De Vrije School Eindhoven-zuid;
05. SEOE: Stichting Evangelisch Onderwijs Eindhoven;
06. IEZO: Stichting Islamitische Educatie Zuid-Oost Nederland, Eindhoven;
07. SKPO: Stichting Katholiek en Protestants-christelijk Onderwijs Eindhoven e.o.;
08. SILFO: Stichting Internationaal en Lokaal Funderend Onderwijs
09. SALTO: Stichting voor Algemeen Toegankelijk Onderwijs Eindhoven e.o.;
10. LEV-WN: Liefde en Vertrouwen, West-Nederland
11. SSOE: Stichting Speciaal Onderwijs & Expertisecentra
12. Stichting Emiliusschool, Son;
13. Aloysius Stichting, Voorhout;
14. Stichting Kempenhaeghe, Heeze.

Algemene Ledenvergaderingen in 2023

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

De ALV is in 2023 drie keer ter vergadering bijgeweest. De ALV heeft (al dan niet schriftelijk) goedkeuring gegeven aan alle reguliere stukken uit de beleidscyclus aangeboden door het bestuur.

Datum	Nr.	Besluit/ goedkeuring
div	45	De aangepaste rapportage toezichthoudend orgaan (bestuursverslag 2022) is per e-mail door de ALV-leden goedgekeurd.
18-04-23	46	Het verslag ALV 20-12-2022 is unaniem goedgekeurd en vastgesteld.
18-04-23	47	Vanuit de bindende voordracht uit de geleding "SKPO" is mevrouw I. Sluiter per 1-8-2023 herbenoemd als bestuurslid van het SWV.
18-04-23	48	Het ondersteuningsplan met bijlagenboek 2023-2024 is goedgekeurd.
18-04-23	49	Het bestuursverslag 2022 en de jaarrekening 2022 zijn goedgekeurd.
10-10-23	50	Het verslag ALV 18-04-2023 is goedgekeurd en vastgesteld.
10-10-23	51	De besluiten die het bestuur in 2023 t/m september heeft genomen zijn conform het ondersteuningsplan en derhalve goedgekeurd.
10-10-23	52	Co de Custer (Eduquality) is tot en met 31 december 2024 de onafhankelijk voorzitter van de ALV.
10-10-23	53	De adviezen van B&T worden integraal overgenomen met als overgangsjaar 2023-2024.
10-10-23	54	Op 01-08-2024 gaan nieuwe statuten in. In het overgangsjaar 2023-2024 wordt tijdelijk afgeweken van de lopende statuten.
10-10-23	55	De directeur-bestuurder a.i. wordt gemandateerd om in schooljaar 2023-2024 de bestuurlijke taken uit te voeren. De directeur-bestuurder a.i. vervangt daarmee het (statutaire) verenigingsbestuur in zijn huidige samenstelling.
10-10-23	56	De statutair bestuurders nemen gedurende het overgangsjaar 2023-2024 namens hun schoolbestuur met stemrecht deel aan de ALV, in plaats van hun gemandateerden.
10-10-23	57	De statutaire bestuursleden vormen in schooljaar 2023-2024 een klankbordgroep voor de directeur-bestuurder a.i.

19-12-23	58	Het verslag ALV 10-10-2023 is goedgekeurd en vastgesteld.
19-12-23	59	De begroting 2024 is goedgekeurd.
19-12-23	60	De meerjarenbegroting 2024-2028 is goedgekeurd.
19-12-23	61	Exploitatieresultaat: Algemene reserve (indien nodig) aanvullen tot € 250.000, restant opnemen als kortlopende schuld aan schoolbesturen BaO en SBO en in 2024 verdelen met als verdeelsleutel leerlingaantal BaO+SBO op 1-02-2022 (idem als voorgaande jaren).
19-12-23	62	Procuratieregeling 2024 is goedgekeurd.
19-12-23	63	Aanbestedingsbeleid 2024-2025 is goedgekeurd.
19-12-23	64	Treasurystatuut augustus 2023-december 2024 is goedgekeurd.
19-12-23	65	Risicoanalyse 2024 is goedgekeurd.
19-12-23	66	De besluiten die het bestuur SWV PO Eindhoven in 2023 heeft genomen zijn conform de in het SWV gemaakte afspraken. De besluitenlijst kan ter goedkeuring worden getekend.
19-12-23	67	Na goedkeuring van de notulen ALV 19-12-2023 kan de besluitenlijst ALV 2023 worden getekend.
19-12-23	68	C. de Custer wordt door de ALV gemandateerd om namens alle ALV-leden de door de ALV goedgekeurde stukken te tekenen.

Namens ALV
 C. de Custer, onafhankelijk voorzitter

Namens bestuur
 S. Feenstra, directeur-bestuurder a.i



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

**SWV Passend Onderwijs PO Eindhoven
te Eindhoven**

JAARREKENING 2023

SWV Passend Onderwijs PO Eindhoven
Insulindelaan 115a
5642 CV EINDHOVEN

	PAGINA
Financiële positie	43
Resultaat	44
Kengetallen	45
B Jaarrekening	
B1 Grondslagen voor de jaarrekening	46
B2 Balans per 31 december 2023	49
B3 Staat van baten en lasten 2023	51
B4 Kasstroomoverzicht 2023	52
B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans per 31 december 2023	53
1.2 Materiële vaste activa	53
1.5 Vorderingen	54
1.7 Liquide middelen	54
2.1 Eigen vermogen	55
2.6 Kortlopende schulden	55
Verantwoording subsidies (model G)	56
Gebeurtenissen na balansdatum	57
B6 Niet uit de balans blijvende verplichtingen	58
B8 Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 2023	59
3.1 (Rijks)bijdragen ministerie van OCW	59
3.5 Overige baten	59
4.1 Personele lasten	59
4.2 Afschrijvingslasten	59
4.3 Huisvestingslasten	59
4.4 Overige instellingslasten	60
4.5 Doorbetaling aan schoolbesturen	60
5 Financiële baten en lasten	60
WNT-verantwoording 2023	61
(Voorstel)bestemming van resultaat baten en lasten	63
Model E: overzicht verbonden partijen	64
C Overige gegevens	
C1 Controleverklaring	65
Ondertekening jaarrekening	70
Bijlagen	
D1 Gegevens rechtspersoon per 31-12-2023	71

Financiële positie 2023

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

Vergelijkend balansoverzicht

	31-12 2023		31-12 2022	
	x € 1.000	%	x € 1.000	%
Activa				
Materiële vaste activa	-	0,0%	-	0,0%
Vorderingen	-	0,0%	-	0,0%
Liquide middelen	399	100,0%	707	100,0%
	<u>399</u>	<u>100,0%</u>	<u>707</u>	<u>100,0%</u>
Passiva				
Eigen vermogen	250	62,7%	250	35,4%
Kortlopende schulden	149	37,3%	457	64,6%
	<u>399</u>	<u>100,0%</u>	<u>707</u>	<u>100,0%</u>

Resultaat

Het resultaat over 2023 bedraagt € 0.

Het resultaat kan als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2023 <u>x € 1.000</u>	Begroting 2023 <u>x € 1.000</u>	Realisatie 2022 <u>x € 1.000</u>
Baten			
(Rijks)bijdragen ministerie van OCW	18.940	17.876	15.958
Totaal baten	<u>18.940</u>	<u>17.876</u>	<u>15.958</u>
Lasten			
Personele lasten	327	304	170
Afschrijvingslasten	-	-	1
Overige materiële lasten	88	207	122
Doorbetalingen aan schoolbesturen	18.524	17.362	15.662
Totaal lasten	<u>18.939</u>	<u>17.873</u>	<u>15.955</u>
Saldo baten en lasten	1	3	3
Financiële baten en lasten			
Financiële baten en lasten	-1	-3	-3
Resultaat baten en lasten	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</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>2023</u>	<u>2022</u>
Liquiditeit <i>(vlottende activa incl. liquide middelen / kortlopende schulden)</i>	2,68	1,55
Solvabiliteit 1 <i>(eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totaal passiva * 100%)</i>	62,68	35,38
Solvabiliteit 2 <i>(eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totaal passiva * 100%)</i>	62,68	35,38
Rentabiliteit <i>(saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten * 100%)</i>	-	-
Weerstandvermogen <i>(eigen vermogen / totale baten * 100%)</i>	1,32	1,57
Personele lasten / totale lasten	1,73	1,06
Materiële lasten / totale lasten	98,27	98,94
Kapitalisatiefactor <i>(balanstotaal -/- bw geb&terr) / (totaal baten + fin.baten) * 100%</i>	2,11	4,43
Huisvestingsratio <i>(huisvestingslasten inclusief afschrijving gebouwen & terreinen) / totale lasten</i>	0,08	0,08

B1 Grondslagen voor de jaarrekening

Toelichting op de balans en staat van baten en lasten.

1. Algemene toelichting

1.1 Activiteiten

SWV Passend Onderwijs PO Eindhoven 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 inschrijffnummer handelsregister

SWV Passend Onderwijs PO Eindhoven is feitelijk gevestigd op de Insulindelaan 115a, 5642 CV 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 SWV Passend Onderwijs PO Eindhoven 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 SWV Passend Onderwijs PO Eindhoven 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 staat van baten en lasten 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 ministerie van OCW worden de vergoedingen voor de exploitatie opgenomen die verstrekt zijn door het ministerie van OCW. 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, 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 2023

na resultaatbestemming

Activa	2023		2022	
	€	€	€	€
Vaste Activa				
Materiële vaste activa				
ICT	-		325	
		-		325
Vlottende activa				
Vorderingen				
Overige vorderingen en overlopende activa	304		-	
		304		-
Liquide middelen				
Kas	193		194	
Rekening-courant	398.373		706.132	
		398.566		706.326
TOTAAL ACTIVA		<u>398.870</u>		<u>706.651</u>

Passiva	2023		2022	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Algemene reserve	250.000		250.000	
		250.000		250.000
Kortlopende schulden				
Crediteuren	38.029		42.180	
Overige overlopende passiva	110.841		414.471	
		148.870		456.651
TOTAAL PASSIVA		<u>398.870</u>		<u>706.651</u>

B3 Staat van baten en lasten 2023

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Baten			
(Rijks)bijdragen ministerie van OCW	18.939.949	17.875.723	15.957.260
Totaal baten	<u>18.939.949</u>	<u>17.875.723</u>	<u>15.957.260</u>
Lasten			
Personele lasten	326.952	303.900	169.748
Afschrijvingslasten	325	289	693
Huisvestingslasten	15.420	14.175	13.548
Overige instellingslasten	72.401	193.070	108.669
Doorbetalingen aan schoolbesturen	18.524.385	17.361.789	15.661.968
Totaal lasten	<u>18.939.483</u>	<u>17.873.223</u>	<u>15.954.626</u>
Saldo baten en lasten	<u>466</u>	<u>2.500</u>	<u>2.634</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	-	-	-
Financiële lasten	466	2.500	2.634
Financiële baten en lasten	<u>-466</u>	<u>-2.500</u>	<u>-2.634</u>
Resultaat baten en lasten	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

B4 Kasstroomoverzicht 2023

	2023		2022	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat		466		2.634
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingslasten	325		693	
		325		693
Verandering in vlottende middelen				
- Vorderingen	-304		1.217	
- Kortlopende schulden	-307.781		-425.427	
		-308.085		-424.210
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-307.294		-420.883
Ontvangen interest	-		-	
Betaalde interest	-466		-2.634	
		-466		-2.634
Kasstroom uit operationele activiteiten		-307.760		-423.517
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiele vaste activa	-		-	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-		-
Mutatie liquide middelen		-307.760		-423.517
Beginstand liquide middelen	706.326		1.129.843	
Mutatie liquide middelen	-307.760		-423.517	
Eindstand liquide middelen		398.566		706.326

B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans per 31 december 2023

Activa

Vaste activa

	31-12 2023	31-12 2022
	€	€
1.2 Materiële vaste activa		
ICT	-	325
	<u>-</u>	<u>325</u>
	<u>-</u>	<u>325</u>
	<u>ICT</u>	<u>Totaal</u>
	€	€
<i>Boekwaarde</i> 31-12-2022		
Aanschafwaarde	4.037	4.037
Cumulatieve afschrijvingslasten	-3.712	-3.712
	<u>325</u>	<u>325</u>
	<u>325</u>	<u>325</u>
<i>Mutaties</i>		
Investeringen	-	-
Afschrijvingslasten	-325	-325
	<u>-325</u>	<u>-325</u>
	<u>-325</u>	<u>-325</u>
<i>Boekwaarde</i> 31-12-2023		
Aanschafwaarde	4.037	4.037
Cumulatieve afschrijvingslasten	-4.037	-4.037
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>
<i>Afschrijvingstermijn:</i> ICT	3 jaar	

Vlottende activa

	31-12 2023	31-12 2022
	€	€

1.5 Vorderingen

Overige vorderingen en overlopende activa

Vooruitbetaalde kosten

304	-
-----	---

Totaal overlopende activa

304	-
-----	---

Totaal vorderingen

304	-
-----	---

	31-12 2023	31-12 2022
	€	€

1.7 Liquide middelen

Kas

193	194
-----	-----

Rekening-courant

398.373	706.132
---------	---------

398.566	706.326
---------	---------

Passiva

	31-12 2023	31-12 2022
	€	€
2.1 Eigen vermogen		
Algemene reserve	250.000	250.000
	<u>250.000</u>	<u>250.000</u>

	Saldo 31-12-2022	Resultaat 2023	Saldo 31-12-2023
	€	€	€
Algemene reserve	250.000	-	250.000
Eigen vermogen	<u>250.000</u>	<u>-</u>	<u>250.000</u>

	31-12 2023	31-12 2022
	€	€
Kortlopende schulden		
Crediteuren	38.029	42.180
Overige overlopende passiva	110.841	414.471
	<u>148.870</u>	<u>456.651</u>

<i>Specificatie overige overlopende passiva</i>		
Overige subsidies OCW	-	165.714
Crowe accountantskosten	3.499	3.181
Nog door te betalen aan schoolbesturen	100.595	234.227
Crediteuren transitoria	6.747	11.349
	<u>110.841</u>	<u>414.471</u>

De kortlopende schulden worden binnen 1 jaar afgewikkeld.

VERANTWOORDING SUBSIDIES (MODEL G)

Bestuur:

Brinnr:

G1. Subsidies waarbij het eventueel niet aangewende deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan andere activiteiten waarvoor bekostiging wordt verstrekt

De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	
Regeling subsidie begaafde leerlingen po en vo	HBL19014	8-11-2019	ja

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen bijzonderheden.

B6 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

SALTO huurovereenkomst

Deze huurovereenkomst wordt aangegaan voor de duur van 5 jaar, ingaande 14 december 2023. Na het verstrijken van genoemde periode wordt de overeenkomst voortgezet voor een aansluitende periode van telkens 5 jaar. Beëindiging van deze overeenkomst vindt plaats door opzegging tegen het einde van een huurperiode met inachtneming van een termijn van tenminste 12 maanden. In 2023 bedroeg het gehuurde op jaarbasis incl. servicekosten € 15.420. Het bedrag wordt jaarlijks geïndexeerd. De verwachte huur incl. servicekosten voor 2024 bedraagt € 17.155.

SALTO Dienstverleningsovereenkomst

Gekoppeld aan de huurovereenkomst met SALTO is een overeenkomst inzake dienstverlening betreffende het gehuurde. Ook deze overeenkomst wordt telkens verlengd met 1 jaar en jaarlijks geïndexeerd. In 2023 betrof het een bedrag van € 8.500. De verwachte dienstverleningskosten voor 2024 bedragen € 8.496.

SALTO Servicekosten

De servicekosten zijn vanaf 2024 losgekoppeld van de huur- en dienstverleningsovereenkomst. De verwachte servicekosten voor 2024 bedragen € 3.600. Na afloop van het jaar worden deze kosten nagecalculeerd.

SALTO huur meubilair

In 2019 heeft SALTO nieuw meubilair aangeschaft voor al haar kantoorruimtes, ook voor de ruimtes die het samenwerkingsverband huurt. Huur vindt plaats tegen afschrijvingswaarde. Het betreft een bedrag van € 653 op jaarbasis. Het bedrag wordt maandelijks gefactureerd als onderdeel van de dienstverleningsovereenkomst en niet geïndexeerd.

B8 Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 2023

Baten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
3.1. (Rijks)bijdragen ministerie van OCW			
Lichte ondersteuning	7.730.177	7.360.040	4.838.117
Zware ondersteuning	10.906.859	10.384.808	10.662.366
SchoolMaatschappelijkWerk	137.199	130.875	128.115
Subsidie (hoog)begaafdheid	165.714	-	328.662
Totaal (Rijks)bijdragen ministerie van OCW	<u>18.939.949</u>	<u>17.875.723</u>	<u>15.957.260</u>

De overschrijding tussen de begroting en de realisatie van 2023 wordt voornamelijk veroorzaakt door de aanpassing van de bekostiging voor schooljaar 22/23 door het ministerie van OCW in 2023.

Het bedrag dat is verantwoord onder de subsidie (hoog) begaafdheid betreft de gemaakte kosten die in 2023 ten laste zijn gebracht van de subsidie.

Lasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
4.1. Personele lasten			
Studiekosten	-	1.000	-
Doorbetaling rijksbijdrage: detachering personeel overig	103.812	96.800	92.537
Reis- en verblijfskosten	116	100	62
Inhuur onafhankelijk voorzitter	29.529	58.000	48.906
Inhuur externe ondersteuning	192.104	147.000	26.851
Personele kosten t.l.v. subsidie begaafde leerlingen	1.391	1.000	1.392
	<u>326.952</u>	<u>303.900</u>	<u>169.748</u>

In het kader van Good Governance maakt het Samenwerkingsverband gebruik van een onafhankelijk voorzitter.

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
4.2. Afschrijvingslasten			
ICT	325	289	693
Totaal afschrijvingslasten	<u>325</u>	<u>289</u>	<u>693</u>

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
4.3. Huisvestingslasten			
Huisvesting inrichting	15.420	14.175	13.548
Totaal huisvestingslasten	<u>15.420</u>	<u>14.175</u>	<u>13.548</u>

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
4.4. Overige instellingslasten			
Administratie en beheer	27.579	22.300	29.088
Accountantskosten	6.999	6.600	6.361
Bureaunkosten	2.216	2.170	2.499
Verzekeringen	1.470	1.800	1.470
OPR	13.399	22.100	21.106
Diverse bestuurskosten	1.054	2.400	1.574
Communicatie	1.936	7.000	30.299
Bijzondere voorzieningen en arrangementen	5.119	15.000	-
Deskundigheidsadvies	7.405	10.400	7.405
Overige instellingslasten/onvoorzien	5.224	103.300	8.867
Totaal overige instellingslasten	72.401	193.070	108.669

Accountantshonoraria

Controle van de jaarrekening	6.999	6.600	6.361
Andere controlewerkzaamheden	-	-	-
	6.999	6.600	6.361

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€

4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen

Inhouding OCW ondersteuningsbekostiging	12.054.908	11.473.339	7.307.665
Doorbetaling rijksbijdrage: flexibele instroom/groei SO	18.484	36.713	545.669
Doorbetaling rijksbijdrage: SBO verplicht	-	-	362.762
Doorbetaling rijksbijdrage: flexibele instroom/groei SBO	81.937	78.019	315.074
Doorbetaling rijksbijdrage: LO	4.111.146	3.901.816	4.012.713
Doorbetaling rijksbijdrage: ZO	1.855.793	1.741.027	2.082.087
Doorbetaling rijksbijdrage: SchoolMaatschappelijkWerk	137.199	130.875	128.825
Doorbetaling rijksbijdrage: bovenmatige middelen	100.595	-	579.903
Doorbetaling rijksbijdrage: subs.begaafde leerlingen	164.323	-	327.270
	18.524.385	17.361.789	15.661.968

De hogere doorbetaalde inhouding door OCW 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.

Onder de doorbetaling bovenmatige middelen is de voorlopige prognose van het uit te betalen exploitatie-overschot 2023 opgenomen.

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€

5. Financiële baten en lasten

Financiële baten

Rente	-	-	-
-------	---	---	---

Financiële lasten

Bankkosten	466	2.500	2.634
------------	-----	-------	-------

Totaal financiële baten en lasten	-466	-2.500	-2.634
--	-------------	---------------	---------------

WNT-verantwoording 2023

De WNT is van toepassing op SWV passend onderwijs PO Eindhoven.
 Het voor SWV passend onderwijs PO Eindhoven toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000.
 Het totaal aantal complexiteitspunten voor SWV passend onderwijs PO Eindhoven is 0 (zie onderstaande berekening)

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. *Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.*
Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2023	
Bedragen x € 1	J.J.C. de Custer
Functiegegevens	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-31/07
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,1957
Dienstbetrekking	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 21.735
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
<i>Subtotaal</i>	<u>€ 21.735</u>

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 25.348
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0
Bezoldiging	€ 21.735

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan N.v.t
 Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling N.v.t

Gegevens 2022	
Bedragen x € 1	J.J.C. de Custer
Functiegegevens	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/02-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,1898
Dienstbetrekking	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 34.456
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
<i>Subtotaal</i>	<u>€ 34.456</u>

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 37.515
Bezoldiging	€ 34.456

1b. *Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12*

Bedragen x € 1	S. Feenstra		J.J.C. de Custer	
	Directeur-bestuurder a.i		Voorzitter en kwartiermaker	
Kalenderjaar	2023	2022	2023	2022
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/09-31/12			01/01-31/1
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	4	-	-	1
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	296	-	-	40
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212	-	-	€ 206
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 118.000	-	-	€ 21.700
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 62.752		€ 8.240	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief BTW)				
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja		Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 43.090	-	-	€ 5.000
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 43.090		€ 5.000	
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	<u>€ 43.090</u>		<u>€ 5.000</u>	

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan N.v.t
 Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling N.v.t

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

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.

Alle toezichthoudende functionarissen (ALV-leden) hebben in 2023, evenals in voorgaande jaren, geen bezoldiging ontvangen. De onafhankelijk voorzitter ontvangt wel een vergoeding.

Functie: ALV-lid	2023	2022
J.J.C. De Custer	02/10 tm 31/12	
Stichting Best Onderwijs	M. Snoeks 01/01-31/07 W. Kock 01/08-31/12	T. Kuipers 01/0-31/07 M. Snoeks 01/08-31/12
Stichting PlatOO	S. Solak	S. Solak
Stichting Pallas	R. van der Werf	R. van der Werf
Stichting VSEZ	N. Degenaar	N. Degenaar
SSOE	J. van Drunen 01/01-31/07 J. Bakker 01/08-31/12	J. van Drunen
IEZO	M. Azaimi	M. Azaimi
SKPO	F. Kouwenberg 01/01-31/07 I. Sluiter 01/08-31/12	F. Kouwenberg
SILFO (SPVOZN)	B. Prickarts	B. Prickarts
SALTO	S. Jagers 01/01-31/07 W. Klaassen 01/08-31/12	M. Troost 01/01-31/07 S. Jagers 01/08-31/12
LEV-WN	H. Sonneveld	H. Sonneveld
SSOE	H. de Vries 01/08-31/12	S. Marechal
Stichting Emiliusschool	M. Heeffter	M. Heeffter
Aloysius Stichting	R. van Hertum 01/01-30/09 M. Arens 01/10-31/12	J. Versteegen
Stichting Kempenhaeghe	B. Mulders	M. Hertroijs

Gegevens 2023

Naam Topfunctionaris	Functie
W. Kock	Statutair voorzitter bestuur
W. Klaassen	Statutair secretaris bestuur
H. de Vries	Statutair penningmeester bestuur
I. Sluiter	Statutair bestuurslid
J. Bakker	Statutair bestuurslid

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Complexiteitspunten

Complexiteitspunten totaal baten t-2 (2021)	N.v.t
Complexiteitspunten aantal leerlingen t-2 (2021)	N.v.t
Complexiteitspunten gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	N.v.t
Totaal aantal complexiteitspunten	0
Bezoldigingsklasse	G
Bezoldigingsmaximum	€ 223.000

(Voorstel)bestemming van resultaat baten en lasten

De verdeling van het exploitatiesaldo over 2023 is vooruitlopend op de goedkeuring door het bestuur al in deze jaarrekening verwerkt.

Het resultaat ad € 0 over 2023 is als volgt verdeeld:

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

Model E Overzicht verbonden partijen

Er is geen sprake van verbonden partijen.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het intern toezichthoudend orgaan van
Samenwerkingsverband Passend onderwijs Eindhoven e.o. PO-30-07
Insulindelaan 115a
5642 CV Eindhoven

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Samenwerkingsverband Passend onderwijs Eindhoven e.o. PO-30-07 te Eindhoven gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit 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 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2023 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 2023.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van baten en lasten over 2023; 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 2023 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 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o 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

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 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 2023 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 met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het intern toezichthoudend orgaan voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met 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, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023. 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 haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023, 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 gerede 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.

Wij communiceren met het intern toezichthoudend 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, 23 mei 2024
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

Was getekend: M.C.G. van de Kerkhof AA



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

**SWV Passend Onderwijs PO 3007
te Eindhoven**

Ondertekening van de jaarrekening:

Mevr. S. Feenstra
Directeur-bestuurder a.i.

Dhr J.J.C. de Custer
Onafhankelijk voorzitter

Dhr W.P.J.M. Kock
Voorzitter bestuur

datum

D1 Gegevens rechtspersoon per 31-12-2023

*	Bestuursnummer	21579
*	Naam en adres van de instelling	SWV Passend Onderwijs PO Eindhoven Insulindelaan 115a 5642 CV EINDHOVEN
*	Telefoonnummer	06-23034321
*	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
	Datum samenstellen jaarrekening	2-2-2024