SWV PO
30 06

Samen naar de toekomst: passend onderwijs vormgeven

Jaarverslag 2020

Voorgenomen besluit tot vaststelling door bestuur: 29-03-2021
Besproken met de auditcommissie: 19-04-2021
Goedkeuring door de ALV: 07-06-2021

Samenwerkingsverband Primair Onderwijs 30 06
www.swvpo3006.nl

SWV PO
30 06

Inhoud

Deel 1: BESTUURSVERSLAG 4

1. Aanbieding 4

1.1. Inleiding 4

2. Over ons 5

2.1. Wie we zijn 5

2.2. Hoe we georganiseerd zijn 5

2.3. Waar we voor staan 5

2.4. Hoe we sturen en samenwerken en de sturingsfilosofie 6

2.5. Hoe we om gaan met werkgeverschap 6

2.6. Hoe we vorm geven aan samenwerking PO - VO 6

2.7. Hoe we vorm geven aan samenwerkingspartners 6

2.8. Hoe we onszelf een gezicht geven en profileren 6

2.9. Interne en externe kwaliteitszorg 7

3. Programma's in het ondersteuningsplan en in de jaarrekening 8

4. Realisatie in kengetallen 2020 9

4.1. Kengetallen 9

4.2. Aangesloten besturen 9

4.3. Ontwikkeling leerlingen aantallen 10

4.4. Ontwikkeling deelname % SO 10

4.5. Ontwikkeling deelname % SBO 11

4.6. Ontwikkeling deelname % SO en SBO 11

4.7. SO leerling verdeling naar leeftijd en categorie in vergelijk met landelijk 12

4.8. SO leerling verdeling naar categorie in vergelijk met landelijk 13

4.9. Ontwikkeling aanvragende school van de TLV's 14

4.10. Deelname % SBAO en SO en de basisondersteuning 15

4.11. Ingezette arrangementen 15

4.12. Kengetallen ondersteuning 15

5. Realisatie in woorden 2020 16

5.1. Inhoudelijke resultaten 16

5.2 Resultaten per speerpunt 17

Speerpunt basisondersteuning 17

Speerpunt dyslexie 17

Speerpunt meer- en hoogbegaafdheid 18

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

SWV PO
30 06

Speerpunt specialistische voorzieningen 18
Speerpunt onderinstroom 19
Speerpunt overstappen 19
Speerpunt verbinding passend onderwijs en jeugdhulp 19
Speerpunt organisatieontwikkeling 20
5.3. Resultaten en toelichting per programma 21
Programma 1 21
Programma 2 21
Programma 3 21
Programma 4 21
Programma 5 22
Programma 6 (inrichting ACTA) en 7 (bestuur en organisatie) 22
5.4 Klachten 22
6. Financiën 2020 23
6.1 Cijfers: Realisatie en begroting 23
6.2 Financiële kengetallen 25
6.3. Conclusie Financiën / rechtmatigheid / allocatie van middelen naar scholen 27
6.4. Continuiteitsparagraaf 28
6.5. Risico's 38
6.6. Risico voor schoolbesturen 39
6.7. Overige landelijke ontwikkelingen sinds 2019 en later 39
6.8. Treasury verslag 40
7. Bestuur en toezicht 41
7.1. Samenstelling bestuur en toezichthoudend orgaan (ALV) 41
7.2. Namens het bestuur en de ALV als toezichthoudend orgaan 42
8. Jaarrekening 44

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

SWV PO 30 06

Deel 1: BESTUURSVERSLAG

Samen passend onderwijs vormgeven

"Elk kind heeft recht op goed onderwijs. Onderwijs dat past bij de mogelijkheden en behoeften van het kind en liefst dichtbij huis, op een reguliere school. Om dat te kunnen bereiken werken ouders, leerkrachten en andere professionals elke dag samen om de juiste ondersteuning te bieden."

1. Aanbieding

De vereniging Samenwerkingsverband Primair Onderwijs 30 06, statutair gevestigd te Heesch, verder te noemen SWV PO 30 06, biedt u hierbij het jaarverslag inzake de jaarrekening over de periode 1 januari 2020 tot en met 31 december 2020 aan.

1.1. Inleiding

SWV PO 30 06 is een vereniging met volledige rechtsbevoegdheid. De aangesloten schoolbesturen vormen samen de algemene ledenvergadering (ALV) en hebben een toezichthoudende rol. Het bestuur van SWV PO 30 06 is in handen van de bestuurder van SWV PO 30 06.

Het toezichtkader is opgesteld volgens de code goed bestuur in het primair onderwijs van de PO-Raad. De kern van de code goed bestuur is om besturen en toezicht houden op de juiste wijze neer te zetten. Het is daarbij de rol van de bestuurder om namens de eigenaren erop toe te zien dat SWV PO 30 06 zijn maatschappelijke opdracht waarmaakt. De bestuurder heeft daarbij als kerntaak het formuleren van de beoogde resultaten van SWV PO 30 06. Vervolgens moet de bestuurder er vooral op toezien dat die beoogde resultaten ook worden gerealiseerd. De ALV opereert hierbij als toezichthoudend orgaan.

In het jaar 2020 zijn we volop verder gegaan met het bouwen aan onze organisatie. We hebben de ondersteuningsspecialisten in dienst genomen en hebben het dyslexieteam een structurele plek gegeven. Verder hebben we vorm, inhoud en uitvoering gegeven aan ons jaarplan en de acht speerpunten waarbinnen we mooie resultaten hebben bereikt. Deze staan op onze website en komen ook in dit jaarplan aan de orde. Onze deelname percentages zijn wat gezakt en financieel zijn we verder gegaan met het afbouwen van onze reserves. We staan er goed voor. 2020 was ook het jaar waarin we getroffen zijn door het corona virus, alles werd even anders. Met een enorme flexibiliteit hebben we zo goed mogelijk aansluiting gezocht bij de besturen en de ondersteuningsvragen. ook professionalisering en kennis deling hebben we zoveel mogelijk online voortgezet.

In alles wat we doen, staat verbinding centraal. Verbinding met en tussen partners, met onze professionals, met ouders en uiteraard met de scholen waar het onderwijs gegeven wordt. Met elkaar geven we invulling aan passend onderwijs.

Joris Elbers
Bestuurder SWV PO 30 06

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

SWV PO
30 06

2. Over ons

Samen zijn we het samenwerkingsverband

"Met de invoering van Passend Onderwijs hebben schoolbesturen de plicht om elk kind goed onderwijs en de juiste ondersteuning te bieden. Dit lukt alleen als we samenwerken. Door leerkrachten met pedagogische en didactische kwaliteiten, door de inzet van experts en deskundigen, door ouders te betrekken en goed met hen te communiceren, en door effectieve samenwerking en heldere afspraken tussen de verschillende besturen en het samenwerkingsverband. Samen zijn we het samenwerkingsverband."

2.1. Wie we zijn

Samenwerkingsverband Primair Onderwijs 30 06 is een vereniging van 16 schoolbesturen. Hiervan zijn er nu 6 besturen die speciaal onderwijs (SO) verzorgen en 10 besturen die regulier en/of speciaal basisonderwijs (SBO) verzorgen. In totaal telt het samenwerkingsverband 90 reguliere basisscholen, 3 scholen voor speciaal basisonderwijs en 5 scholen voor speciaal onderwijs. Onder ons werkgebied vallen de gemeenten Oss, Uden, Meierijstad (behalve Schijndel), Bernheze en Landerd.

2.2. Hoe we georganiseerd zijn

Samenwerkingsverband Primair Onderwijs 30 06 heeft een Algemene Leden Vergadering (ALV), bestaande uit de 16 deelnemende besturen. Zij hebben met name een toezichthoudende rol. Er zijn drie commissies: de kwaliteitscommissie, de auditcommissie en de remuneratiecommissie. Het dagelijks bestuur is in handen van bestuurder Joris Elbers. De Ondersteuningsplanraad is het medezeggenschapsorgaan op inhoud van het samenwerkingsverband. Hierin zijn ouders en onderwijsprofessionals vertegenwoordigd. De MRP is het medezeggenschapsorgaan op personeelsaangelegenheden. Ons team werkt nauw samen met het Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs 30 06. De schoolbesturen zijn verantwoordelijk voor de realisatie van het dekkend aanbod, zoals beschreven in het ondersteuningsplan, individueel en samen. Door het scheiden van bestuur, toezicht en uitvoering wordt voldaan aan de principes van *Good Governance*. De precieze bevoegdheden van de bestuurder en de ALV zijn vastgelegd in de statuten.

2.3. Waar we voor staan

Wat kinderen nodig hebben, is het uitgangspunt van ons handelen. Samen zijn we er voor alle kinderen, en in het bijzonder voor de kinderen die extra aandacht en ondersteuning nodig hebben. We gaan uit van de principes 'regulier waar het kan, speciaal waar het nodig is' en 'lokaal waar het kan, regionaal waar het moet'. We willen ieder kind door middel van passend onderwijs een goede toekomst bieden. Dat vraagt om creatieve samenwerking en transparante communicatie tussen betrokken partijen binnen het samenwerkingsverband, waarin niet systemen en procedures, maar kinderen en professionals centraal staan.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

2.4. Hoe we sturen en samenwerken en de sturingsfilosofie

De financiële principes die we binnen SWV PO 30 06 hanteren sluiten aan bij de andere sturingsprincipes. We organiseren vanuit:

- Verbinding
- Resultaatgerichte ambitie
- Eigenaarschap (dicht bij het kind)
- Lean en mean inrichten (zoveel mogelijk geld naar ondersteunen van kinderen)
- Geld volgt de leerling

2.5. Hoe we om gaan met werkgeverschap

SWV PO 30 06 heeft een aantal medewerkers op kantoor, een aantal stafmedewerkers en ondersteuningsspecialisten in dienst. Om het samenwerkingsverband verder te professionaliseren, is organisatieontwikkeling bewust toegevoegd als een van de speerpunten in het nieuwe ondersteuningsplan. Vooralsnog hebben we geen geformaliseerd beleid over beheersing van uitgaven inzake uitkering na ontslag. Dat is momenteel nog niet van toepassing. Wel hebben we vastgesteld werkgelegenheidsbeleid.

2.6. Hoe we vorm geven aan samenwerking PO - VO

We werken nauw samen met het samenwerkingsverband VO 30 06. We delen dezelfde huisvesting en de back office (contracten kopiëren, telefonie en ICT). Sinds mei 2020 werken we vanuit een kantoorruimte aan de Cereslaan 2 in Heesch. Hiervoor zaten we een aantal deuren verderop. Daarnaast zouden we in 2020 in verschillende geledingen in gesprek gaan over het zicht krijgen op elkaars wereld en de doorgaande lijn PO-VO met name gericht op kinderen met een ondersteuningsbehoefte. Door Corona en de bijbehorende beperkingen heeft dit op een laag pitje gestaan.

2.7. Hoe we vorm geven aan samenwerkingspartners

In het kader van passend onderwijs werkt Samenwerkingsverband Primair Onderwijs 30 06 samen met allerlei partners, zoals expertisecentra en gemeenten. Bijvoorbeeld om kleuters en kinderen met taalachterstanden of dyslexie te ondersteunen en voor kinderen en/of ouders waar jeugdhulp nodig is. Op de website staat wie onze partners zijn en welke ondersteuning zij bieden.
www.swvpo3006.nl/partners/

2.8. Hoe we onszelf een gezicht geven en profileren

Ook in 2020 hebben we volop geïnvesteerd in de zichtbaarheid en herkenbaarheid van het samenwerkingsverband. Dat doen we met de steeds actuele website www.swvpo3006.nl, met de maandelijkse nieuwsbrief, via social media en door persoonlijke bijeenkomsten. De persoonlijke bijeenkomsten hebben in 2020 voor een groot gedeelte de verschuiving gekregen naar digitale bijeenkomsten. We besteden aandacht aan begrijpelijke taal en houden onze communicatiemiddelen zo helder en aansprekend mogelijk. Om ons samenwerkingsverband meer 'gezicht' te geven, werken we ook met filmpjes en delen we verhalen uit de praktijk. Kortom: dichterbij, laagdrempelig en toegankelijk.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

SWV PO
30 06

2.9. Interne en externe kwaliteitszorg

Natuurlijk willen we dat passend onderwijs in onze regio een goede kwaliteit is. Hieronder beschrijven we hoe we werken aan kwaliteit en deze voortdurend borgen. Kwaliteitszorg gaat voor ons over: doe wat je zegt, zeg wat je doet, de goede dingen doen, de dingen goed doen en resultaatgericht werken.

Onze kwaliteitszorg is gebaseerd op vijf kenmerken:

- Inspirerend leiderschap
- Bouwen op vertrouwen
- Samenwerking
- Resultaatgerichtheid
- Continu verbeteren

Om de kwaliteit en resultaten te meten en bewaken werken we met de Plan, Do, Check, Act Cyclus. We kijken hierbij naar de harde kant en naar de zachte kant.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

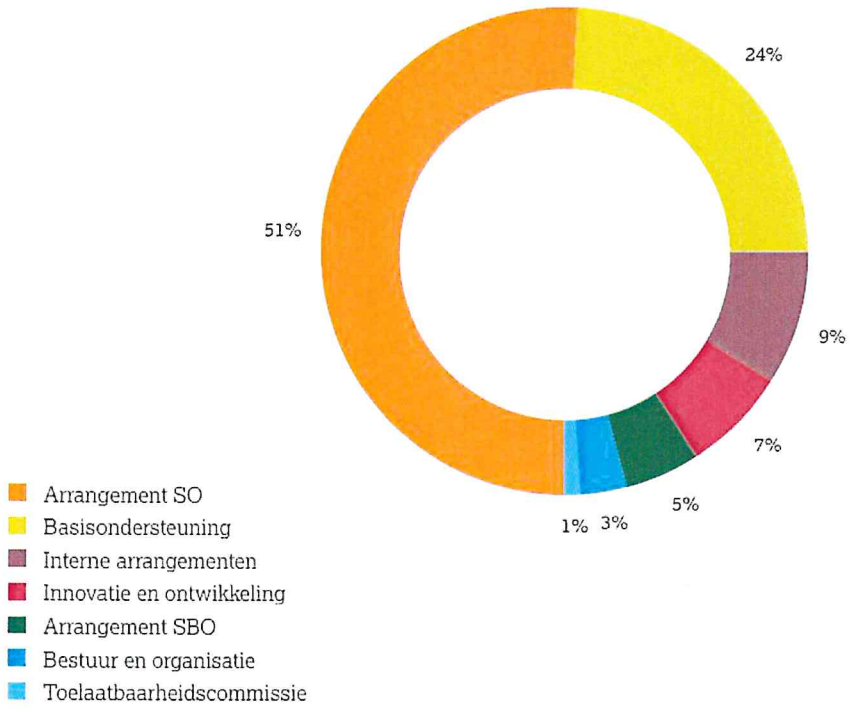
SWV PO
30 06

3. Programma's in het ondersteuningsplan en in de jaarrekening

"De financiële principes, we organiseren vanuit:
Lean en mean inrichten (zoveel mogelijk geld naar ondersteunen van kinderen)
Solidariteit / Eigenaarschap (dicht bij het kind)
Geld volgt de leerling".

Uiteraard gaan we zorgvuldig om met onze financiën. Hoe we dat doen, beschrijven we uitgebreid in de meerjarenbegroting die parallel loopt aan ons ondersteuningsplan.

Besteding middelen over de programma's



Bron: Ondersteuningsplan 2019-2023, de besteding van onze middelen conform het ondersteuningsplan 2019-2023 en onze doelstellingen.

Naast het kijken naar de middelen verdeeld over de programma's zoals aangegeven in het ondersteuningsplan kijken we in het bestuursverslag vooral zoals de wet het voorschrijft naar de grootboekposten. In deze jaarrekening over 2020 zoomen we dus ook vooral in op grootboekposten.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

SWV PO 30 06

4. Realisatie in kengetallen 2020

"Een beeld zegt meer dan 1000 woorden
We houden van transparantie".

4.1. Kengetallen

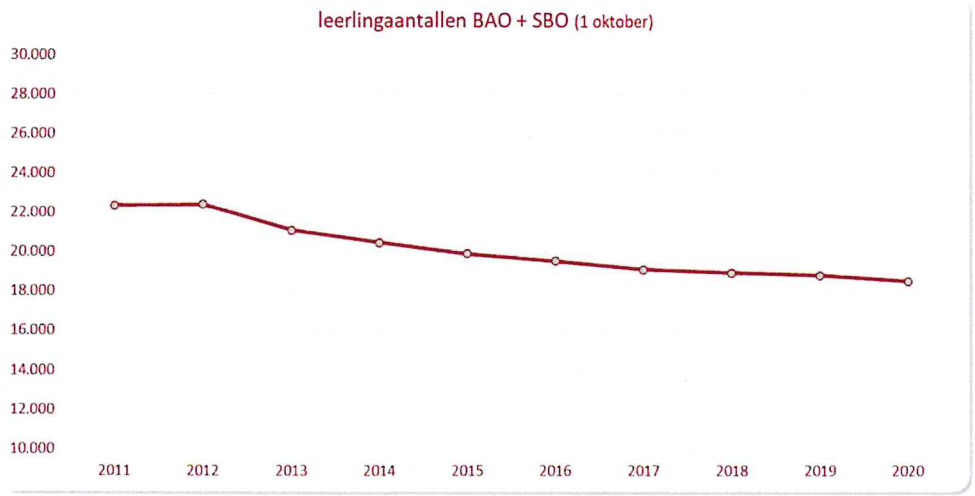
4.2. Aangesloten besturen

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

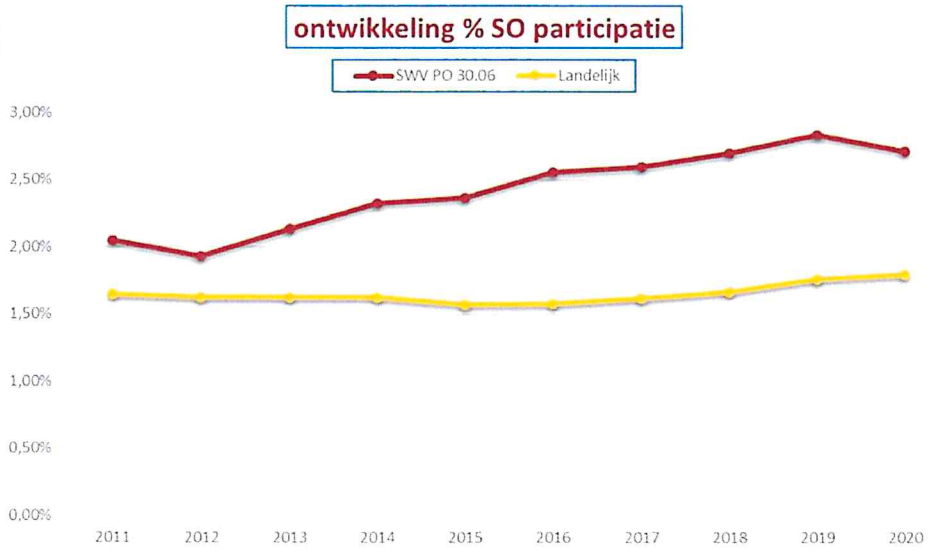
SWV PO 30 06

4.3. Ontwikkeling leerlingen aantallen

ontwikkeling leerling aantallen bij SWV PO 30.06 *(1 oktober gegevens)*										
jaar	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Bao	21.623	21.735	20.501	19.914	19.398	19.088	18.702	18.541	18.399	18.320
Sbao	718	680	606	570	512	443	402	397	405	383
totaal	22.341	22.415	21.107	20.484	19.910	19.531	19.104	18.938	18.804	18.703
SO	458	434	451	477	471	499	497	512	534	508
totaal	22.799	22.849	21.558	20.961	20.381	20.030	19.601	19.450	19.338	19.211



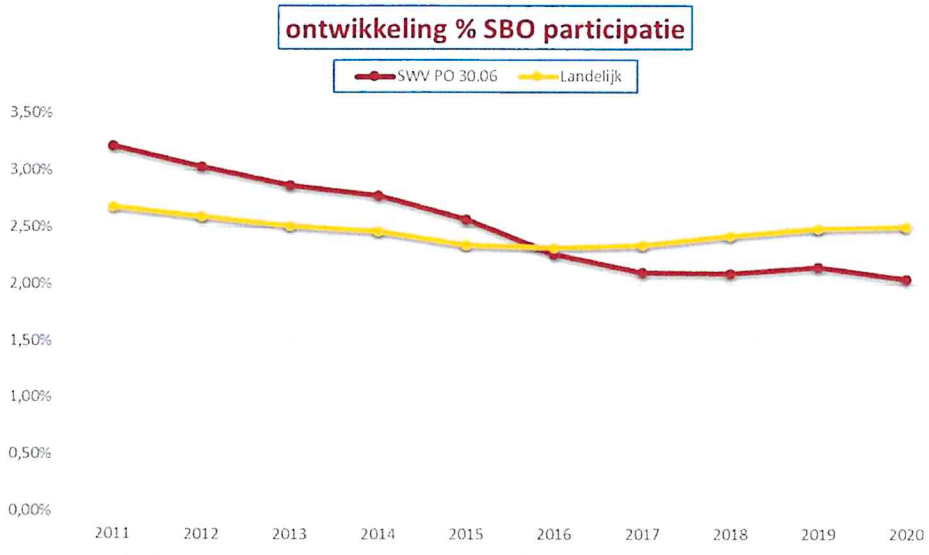
4.4. Ontwikkeling deelname % SO



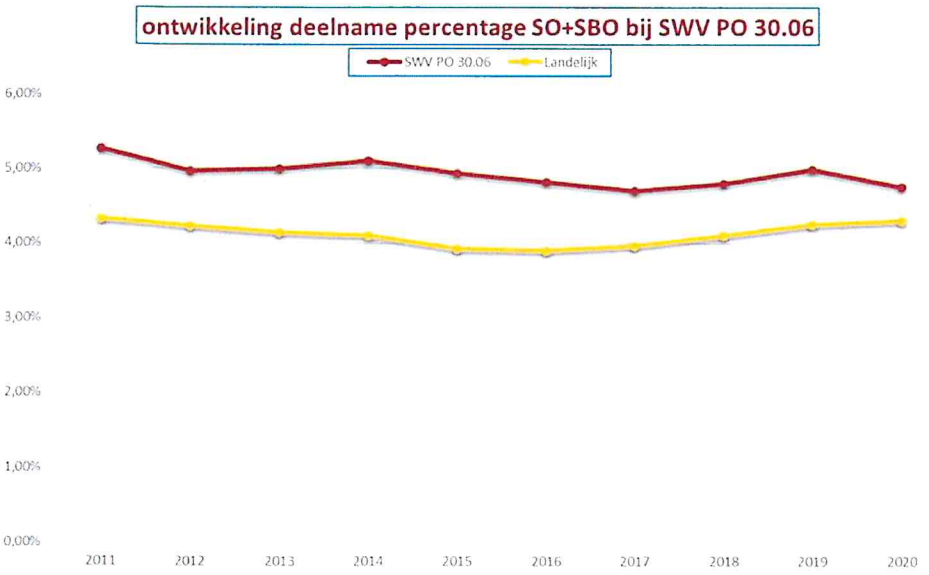
Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

SWV PO 30 06

4.5. Ontwikkeling deelname % SBO



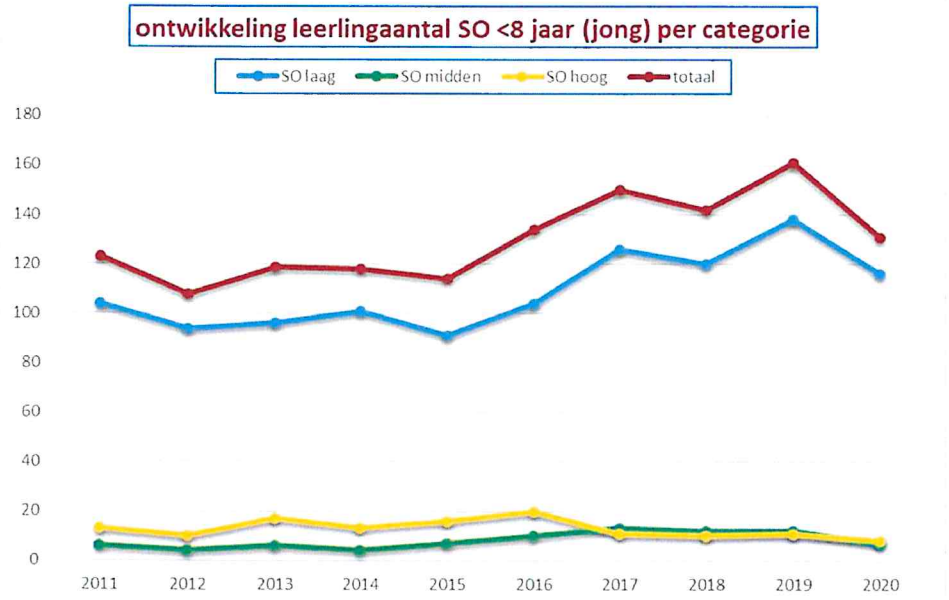
4.6. Ontwikkeling deelname % SO en SBO

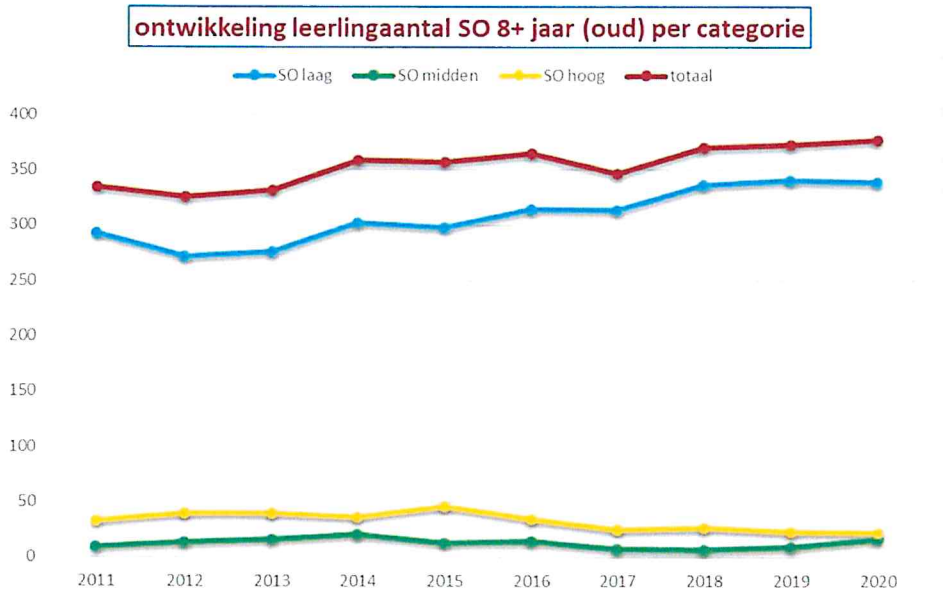


Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

SWV PO
30 06

4.7. SO leerling verdeling naar leeftijd en categorie in vergelijk met landelijk

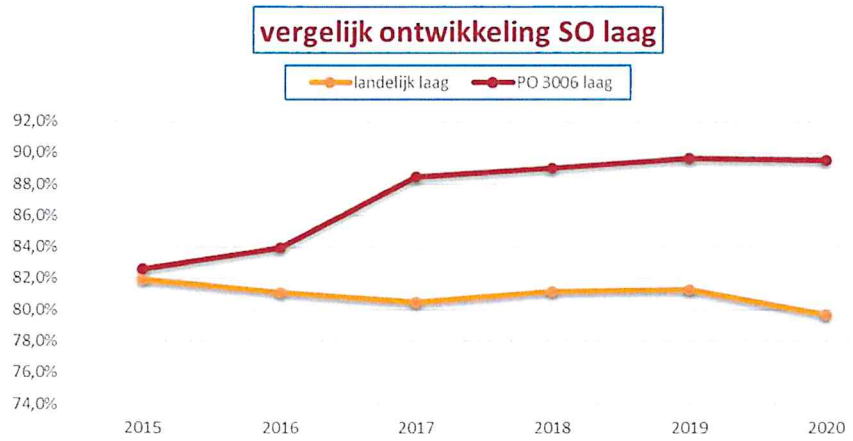


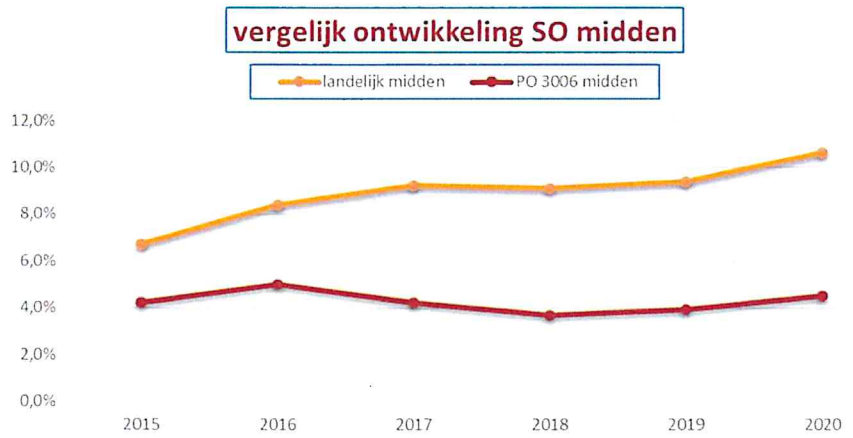


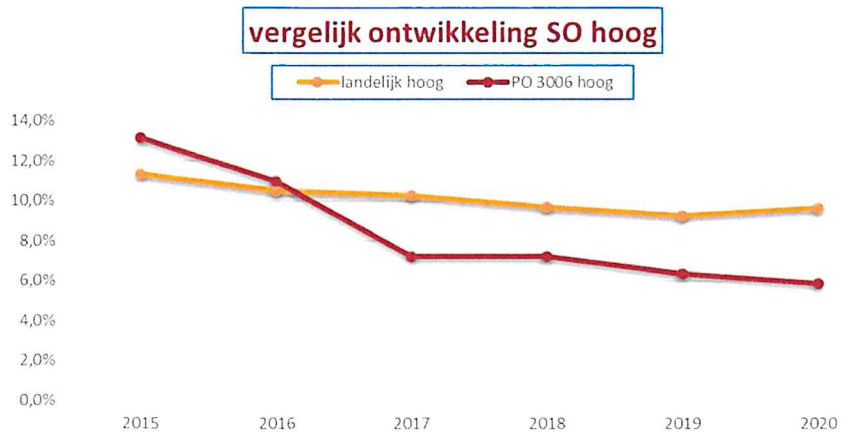
Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

SWV PO
30 06

4.8. SO leerling verdeling naar categorie in vergelijk met landelijk



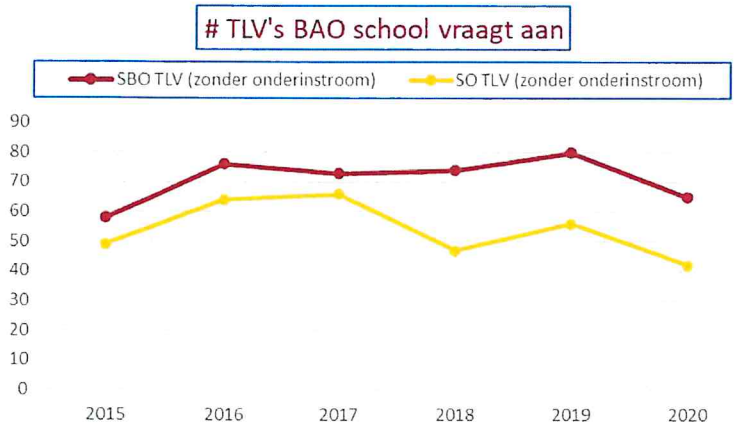


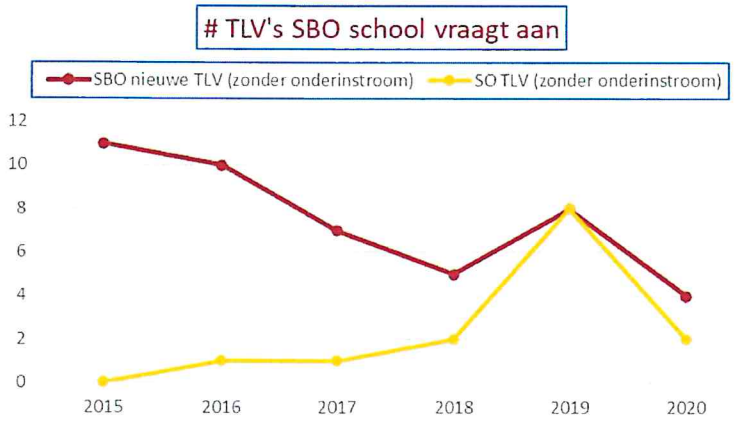


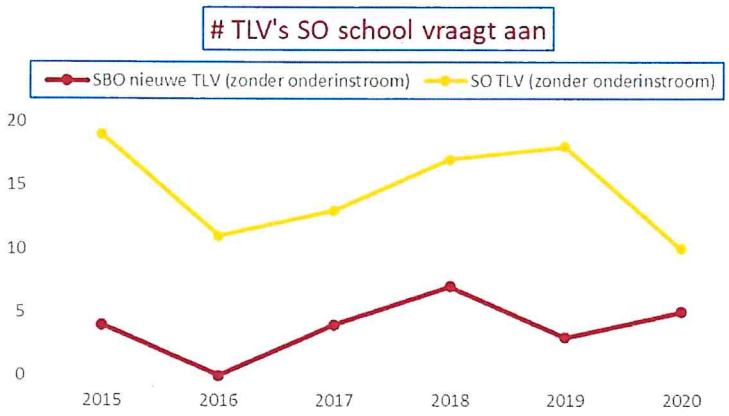
Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

SWV PO
30 06

4.9. Ontwikkeling aanvragende school van de TLV's







Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

SWV PO 30 06

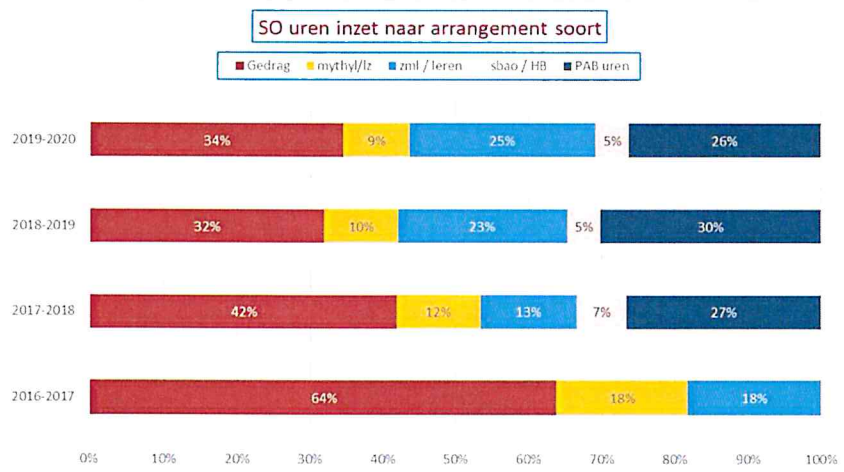
4.10. Deelname % SBAO en SO en de basisondersteuning

ontwikkeling SBAO deelname % SWV PO 30.06										
jaar	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
SWV PO 30.06	3,21%	3,03%	2,87%	2,78%	2,57%	2,27%	2,10%	2,10%	2,15%	2,05%
Landelijk	2,68%	2,60%	2,52%	2,47%	2,35%	2,32%	2,35%	2,43%	2,49%	2,51%

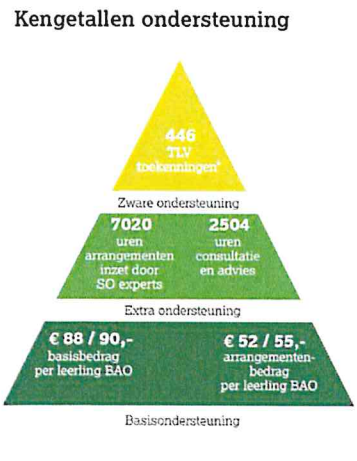
ontwikkeling SO deelname % bij SWV PO 30.06										
jaar	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
SWV PO 30.06	2,05%	1,94%	2,14%	2,33%	2,37%	2,55%	2,60%	2,70%	2,84%	2,72%
Landelijk	1,65%	1,63%	1,63%	1,63%	1,57%	1,58%	1,62%	1,67%	1,76%	1,80%

ontwikkeling deelname percentage SO+SBO bij SWV PO 30.06										
jaar	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
SWV PO 30.06	5,26%	4,97%	5,01%	5,11%	4,94%	4,82%	4,71%	4,80%	4,99%	4,77%
Landelijk	4,33%	4,23%	4,15%	4,10%	3,92%	3,90%	3,97%	4,10%	4,25%	4,31%
Basisondersteuning	95%	95,03%	94,99%	94,89%	95,06%	95,18%	95,29%	95,20%	95,01%	95,23%

4.11. Ingezette arrangementen



4.12. Kengetallen ondersteuning



Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

5. Realisatie in woorden 2020

"We zijn samen onderweg met onze nieuwe koers:
Samen passend onderwijs vormgeven".

5.1. Inhoudelijke resultaten

SWV PO 30 06 maakt ieder jaar een concreet jaarplan. Het eerste jaarplan dat hoort bij ons ondersteuningsplan heeft een iets langere looptijd gehad: vanaf zomer 2019 t/m eind 2020. Anderhalf jaar hebben we gewerkt aan onze ambities op de acht verschillende speerpunten uit ons ondersteuningsplan. We zijn trots op de resultaten die we – ondanks het vreemde coronajaar – met elkaar bereikt hebben!

In de evaluatie geven we een globale weergave van de belangrijkste resultaten die per speerpunt gerealiseerd zijn. De zaken die niet behaald zijn hebben we meegenomen naar ons jaarplan 2021.

In dit jaarverslag zoomen we in op een concretere uitwerking van de resultaten per speerpunt. Deze uitwerking komt in de volgende paragraaf.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

SWV PO 30 06

5.2 Resultaten per speerpunt

Hieronder een globale weergave van de belangrijkste resultaten die er per speerpunt zijn gerealiseerd in 2020.

Speerpunt basisondersteuning

- We hebben bestuursgesprekken gevoerd over o.a. kengetallen, schoolondersteuningsprofielen en verantwoording van de middelen.
- De scholen van reguliere schoolbesturen hebben het nieuwe digitale systeem voor het schoolondersteuningsprofiel, Perspectief Op School, ingevuld. Daardoor staat nu veel informatie op één plek. IB'ers en directeuren hebben we meegenomen in dit proces, o.a. met informatie bijeenkomsten en invulsessies.
- De landelijke norm voor de basisondersteuning hebben we verwerkt in de vragenlijst van Perspectief op School.
- Met het overzicht van de gegevens creëren we inzicht in de omvang van de basisondersteuning en de mate waarin ondersteuning voor kinderen met onderwijs-ondersteuningsbehoeften is verdeeld en ingericht (gemeentelijke dekking).
- We hebben gesprekken gevoerd over de basisondersteuning, de kwaliteit van de basisondersteuning, het interpreteren van de kengetallen en het versterken van de basisondersteuning.
- De scholen gaan de schoolondersteuningsprofielen op hun websites plaatsen. Dit is transparant voor ouders en voor collega scholen, bijvoorbeeld bij doorverwijzen.
- Het team van het samenwerkingsverband volgt een verdieping in de dashboards van Perspectief op School, zodat we de beschikbare data nog beter kunnen gebruiken.

Speerpunt dyslexie

- Er is een bestuurlijk akkoord bereikt om de werkwijze van het dyslexieteam, onder aansturing van het samenwerkingsverband, tot 31-7-2022 te continueren en een vaste plek te geven. Een vast dyslexieteam is inmiddels in dienst van het samenwerkingsverband.
- Het dyslexieteam heeft een plan voor doorontwikkeling gemaakt en eerste analyses over aanvraag en beoordeling per gemeente opgesteld. Er zijn rapportages opgesteld, gesprekken gevoerd over wat opvalt en of er verbeteracties nodig zijn.
- Op de website van het samenwerkingsverband zijn bovenstaande documenten, veel gestelde vragen, nieuwsberichten en factsheets terug te vinden op de pagina steunpunt dyslexie.
- Het dyslexieteam heeft wekelijks een telefonisch spreekuur voor het beantwoorden van consultatievragen en het adviseren van Intern Begeleiders.
- De aanvraagprocedure is versneld door met de gemeenten af te spreken dat zij de beschikkingen binnen 4 werkdagen na bericht van het dyslexieteam versturen naar ouders.
- In samenwerking met ketenpartners is een informatiedocument opgesteld waarin uitgelegd staat hoe om te gaan met een vermoeden van co morbiditeit, geïllustreerd door een voorbeeldcasus. De route die met elkaar is afgesproken staat in een stroomschema.
- We hebben acties ondernomen om het aantal meldingen van dyslexie terug te dringen, bijvoorbeeld door monitoring, scholing en onderzoek.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

- Er heeft een eerste netwerkvergadering plaatsgevonden met collega Poortwachters uit deze regio. In 2021 zetten we dit voort.
- De werkwijze en de doorontwikkeling van het dyslexieteam staan als goed voorbeeld op de website van het Stimuleringsprogramma Aanpak Dyslexie.

Speerpunt meer- en hoogbegaafdheid

- Alle scholen en besturen hebben informatie over de mate van ondersteuning aan meer- en hoogbegaafde leerlingen opgenomen in het schoolondersteuningsprofiel middels Perspectief op School.
- We hebben een steunpunt meer- en hoogbegaafdheid. Het steunpunt heeft een plek op de website van het samenwerkingsverband waar informatie, ontwikkelingen en nieuws wordt gedeeld.
- Er zijn factsheets en handboeken ontwikkeld voor de basis- en lichte ondersteuning voor meer- en hoogbegaafde kinderen.
- Driekwart van de schoolbesturen heeft één of meerdere mensen opgeleid tot Talentbegeleider.
- Er zijn een aantal projectgroepen actief die bezet worden door professionals vanuit verschillende aangesloten besturen. Een projectgroep doet onder andere onderzoek naar de mogelijkheden voor deel- en voltijds voorzieningen.
- Samen met het SWV VO hebben we de totstandkoming van het Titus Tussenjaar ondersteund.
- We hebben een aanvraag ingediend voor het landelijk stimuleringsbudget meer- en hoogbegaafdheid en dit toegewezen gekregen.
- We zijn een Professionele Leergemeenschap gestart, HB Atelier geheten, met een eigen site. Op verschillende manieren betrekken we besturen en scholen hierbij. De site biedt een breed aanbod, waaronder HB Challenges en vanaf 2021 ook MindXperience.
- We hebben diverse succesvolle Webinars georganiseerd met als doel kennis delen.

Speerpunt specialistische voorzieningen

- Er is meer beweging ontstaan dan in de voorgaande jaren samen, daar zijn we trots op. Alle besturen staan achter de visie. Er is commitment; een belangrijke basis voor de ontwikkeling staat. Als samenwerkingsverband worden we gezien als partner.
- We zijn gestart met de ontwikkelingen richting specialistische voorzieningen (in Uden, Oss en Meierijstad) en één voorziening voor gespecialiseerde onderwijs-zorgarrangementen (Reek). In Oss hebben we een intentieovereenkomst getekend. In Veghel is er sprake van één aansturing van de SO en SBO school.
- De leerlingen en leerlingenstromen zijn in aantallen per regio in kaart gebracht.
- Het samenwerkingsverband is aangesloten bij de landelijke ontwikkelgroep regulier-speciaal.
- De SO en SBO directeuren hebben gezamenlijk overleg gehad en kennis over Onderinstroom met elkaar gedeeld.
  Per sub regio zijn verkennende gesprekken gevoerd over de mogelijkheden om naast de drie specialistische voorzieningen ook tot komen tot kort tijdelijke voorzieningen/arrangementen. Naar aanleiding van lokale wensen worden stappen gezet.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

- We nemen diverse vraagstukken mee naar het nieuwe jaarplan, zoals: het betrekken van het reguliere onderwijs bij de ontwikkelingen (door wie en op welk moment) en de verbinding met inclusief onderwijs.

Speerpunt onderinstroom

- De lokale overlegtafel passende kinderopvang in Oss komt elke maand bij elkaar.
- Er zijn drie ondersteuningsspecialisten die als specialist onderinstroom ingezet kunnen worden.
- Voorschoolse voorziening kunnen adviesvragen indienen bij de ACTA. We werken ernaar toe om adviesaanvragen bij de specialisten onderinstroom binnen te laten komen.
- De ACTA heeft regelmatig afspraken met specialistische kinderopvang. Eén lid van de ACTA heeft regelmatig contact met de specialisten onderinstroom voor advies en consultatie. Bij drie voorschoolse voorzieningen denkt een specialist onderinstroom mee.
- Er zijn al leerlingen in samenwerking met een specialist onderinstroom, de ACTA en een traject begeleider passend onderwijs, verwezen naar de best passende onderwijssetting.
- Er is een stroomschema en factsheet onderinstroom ontwikkeld.
- We hebben een training gegeven bij de kinderopvang over de communicatie met ouders.
- We maken een analyse van de effecten van alle acties, zodat we conclusies kunnen trekken en vervolgstappen kunnen bepalen.

Speerpunt overstappen

- De ACTA heeft de leerlingen die mogelijk zouden kunnen overstappen vanuit het huidige SO en SBO in beeld.
- Bij afgifte van een TLV wordt met de betrokken Trajectbegeleider passend onderwijs besproken of een leerling in aanmerking komt voor mogelijke terugplaatsing en wat daarvoor nodig is.
- We zijn bij drie overstaptrajecten betrokken. Er zijn twee nieuwe overstaptrajecten opgestart.
- Er is een werkgroep overstappen die begeleiding biedt bij overstaptrajecten en deze gezamenlijk bespreekt.
- We hebben een concept versie Factsheet overstappen gemaakt. Daarin is ook aandacht voor rollen, taken en verantwoordelijkheden bij een overstaptraject. De factsheet wordt in het eerste kwartaal van 2021 definitief gemaakt.
- Het begeleiden van een overstaptraject wordt gezien als generalistische expertise van de ondersteuningsspecialisten. We hebben ook een specialist overstappen die betrokken kan worden als er meer expertise nodig blijkt te zijn.
- We delen alle ervaringen met het overleg van de Trajectbegeleiders passend onderwijs.

Speerpunt verbinding passend onderwijs en jeugdhulp

- De parels en puzzels die we geïnventariseerd hebben, hebben vooral te maken met het nemen van verantwoordelijkheid, duidelijkheid over rollen en verwachtingen en de snelheid van handelen. Er is een nieuw projectplan gemaakt door het RAO (Regionaal Ambtelijk Overleg) met daarin specifieke doelen, acties en een planning. Het gaat hierin bijvoorbeeld over het leerlingenvervoer.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

- Het samenwerkingsverband heeft input geleverd aan het Regionaal Beleidsplan Jeugd (inkoopregio) en het Inkoopbeleid Jeugdhulp.
- Er hebben Regionaal Ambtelijk Overleggen (RAO) en OOGO's plaats gevonden.
- Het onderwijszorgarrangement op SBO Het Baken (De Schakel) is van pilotstatus omgezet in een definitieve samenwerking. Koraal blijft een groepsbehandeling geven voor 8 kinderen, in 2 groepen, voor 2x per week. Jaarlijks evalueren Het Baken, Koraal, de gemeente Oss en SWV PO 30 06 over de opbrengsten.
- We hebben gesprekken gevoerd om deze onderwijszorgarrangementen uit te breiden binnen onze regio. De eerstvolgende betreft SBO De Tandem.
- Stafmedewerkers van het samenwerkingsverband ondersteunen bij het organiseren van een combinatie van zorg/jeugdhulp en onderwijs bij individuele complexe problematiek.

Speerpunt organisatieontwikkeling

- De ondersteuningsspecialisten zijn in eigen dienst genomen per 01-01-2020 en er is een jaarplan opgesteld voor het team ondersteuningsspecialisten.
- De ondersteuningsspecialisten volgen een teamvorming- en professionaleringstraject onder leiding van Teamplayers.
- We hebben een vernieuwd organogram en functieboek.
- Er is een nieuwe werkwijze voor de ondersteuningsspecialisten. Deze hebben we beschreven in de factsheet ondersteuningsspecialisten.
- We hebben het besluit genomen om over te stappen op een nieuw aanvraag- en monitoringssysteem, TOP dossier.
- We zijn bij een aantal gemeenten betrokken bij het opstellen en uitwerken van het onderwijsachterstandenbeleid.
- Er vindt overleg met cluster 2 plaats om afspraken te maken om elkaar op verschillende niveaus (ondersteuningsspecialisten, trajectbegeleiders passend onderwijs, ACTA en SO) te ontmoeten en te versterken.
- We hebben bijeenkomsten georganiseerd voor professionals en ouders in Oss, Uden en Veghel. De input die hier is opgehaald is verwerkt in het ondersteuningsplan en jaarplan van het samenwerkingsverband.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

SWV PO
30 06

5.3. Resultaten en toelichting per programma

Programma 1

Kinderen uit de regio krijgen zo regulier mogelijk en zo thuisnabij mogelijk onderwijs.
Voor 95 % van de leerlingen is de basisondersteuning van het regulier onderwijs toereikend om aan de (gedifferentieerde) onderwijsbehoefte te voldoen. De gelden die hiervoor bestemd zijn, zijn rechtstreeks naar de besturen van het regulier onderwijs binnen het SWV overgemaakt. De besturen hebben van de inspectie een basisarrangement gekregen, dus de basis lijkt op orde te zijn. In totaal hebben we in 2020 een deelnamepercentage SO en SBO van 4,77%. Daarmee hebben we dus een percentage van 95,23% in de basisondersteuning, dat is conform de doelstelling vanuit het verleden. Om deze doelstelling te bereiken hebben we twee bedragen ingezet. Een bedrag van 88,00 per leerling in 2019-2020 en een bedrag van € 90,00 in 2020-2021 voor de basisondersteuning en een bedrag van € 52,00 per leerling in 2019-2020 en € 55,00 in 2020-2021 voor zelf in te zetten arrangementen. De € 88,00 / € 90,00 per leerling wordt ingezet voor versteviging van de (kwaliteit van de) basisondersteuning. Met deze middelen is al onder WSNS ingezet op verankering van kwalitatief goede intern begeleiders binnen de scholen ter ondersteuning van leerkrachten en ouders. Zij maken deel uit van de ondersteuningsteams en leiden toe naar de arrangementen van het SWV waarbij jeugdhulp is betrokken. Daarnaast is bij alle besturen een Trajectbegeleider passend onderwijs (TB) aangesteld. De TB de spil aan de overlegtafel van het multidisciplinair overleg waar het arrangement, waarvoor een TLV nodig is, wordt voorbereid. De TB begeleidt de weg naar de ACTA.

Programma 2

Voor extra ondersteuning binnen het basisonderwijs kunnen besturen een beroep doen op het samenwerkingsverband. Hier kan een arrangement worden aangevraagd in middelen maar vooral door inzet van onze ondersteuningsspecialisten. We zien hierbij in 2020 een verdere toename van het aantal arrangementen op het gebied van aangepaste leerlijnen/leren. Ook zien we een toename bij gedrag. Met ingang van 2020 zijn de ondersteuningsspecialisten grotendeels in eigen dienst genomen en zijn ze meer gekoppeld aan besturen om van daaruit sneller, effectiever en met kortere lijnen met minder bureaucratie ingezet te worden. Tenslotte wordt deze groep professionals steeds vaker op groep- team- en schoolniveau ingezet in plaats van op leerling niveau.

Programma 3

Voor ondersteuning binnen het speciaal basisonderwijs is de constatering dat we in 2020 weer te maken hebben met een lichte daling na een stijging in 2019 en zitten we nu weer onder het percentage van 2018. We zitten nu nog steeds ruim onder het landelijk gemiddelde. De lichte daling bij ons is tegenstrijdig aan de landelijke stijging. Ons deelnamepercentage SBaO is nu 2,05%, landelijk is dit 2,51%. De SBaO en SO scholen zijn onder begeleiding van het samenwerkingsverband in gesprek om tot samenwerking en mogelijke ontschotting en samenvoeging van SBO en SO scholen te komen binnen het SWV in de vorm van specialistische voorzieningen waar de ondersteuningsbehoefte centraal staat.

Programma 4

De deelname aan het speciaal onderwijs is het afgelopen voor het eerst sinds 2014 licht gedaald. We hebben nu een deelnamepercentage van 2,72 %, terwijl het landelijke gemiddelde op 1,80% zit. Onze lichte daling is wederom tegenstrijdig aan de landelijke stijging. De ondersteuningsbehoefte van

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

leerlingen ligt meestal op zowel didactisch, sociaal emotioneel als pedagogisch ontwikkelingsgebied. Dit wordt geconstateerd op zowel school als in de directe leefomgeving van het kind. Om die reden is intensivering van de samenwerking met jeugdhulp en vormgeving van onderwijszorgarrangementen zeer wenselijk en noodzakelijk. We merken een stijging van het aantal oudere leerlingen en een daling van het aantal jongere kinderen. Een andere ontwikkeling is dat onze deelname % van SO met een categorie hoog nog steeds dalend is, categorie midden en laag ongeveer gelijk blijft. We hebben dus een groter deel leerlingen met een lage bekostiging dan landelijk gezien. Tenslotte zien we dat de aanvragen van de BAO scholen voor een nieuwe TLV SO afnemen en de her-indicaties toenemen.

Programma 5

Voor innovatie en ontwikkeling is in 2020 vooral ingezet op de uitvoering van het ondersteuningsplan en het jaarplan en het werken aan de daaruit voorkomende speerpunten, zoals beschreven in paragraaf 5.2. Resultaten per speerpunt. Daarnaast zijn er een aantal beschikkingen afgegeven aan besturen om de verdere uitwerking van een speerpunt binnen het eigen bestuur of de eigen regio vorm te geven. Hierbij doelen we op de weg naar inclusiever onderwijs in Sint Oedenrode. Ondersteuning van de stappen bij de ontwikkelingen van de specialistische voorzieningen in Oss, Uden en Meierijstad. Ondersteuning van taalachterstanden en NT2 in kleinere kernen en de verdere initiatieven op het gebied van onderinstroom en terugplaatsing. Tenslotte hebben we een flinke ondersteuning kunnen geven aan de professionalisering van professionals en uiteraard een flinke boost aan het aanbod voor en professionalisering op het gebied van hoogbegaafdheid.
Daarnaast is er een groot bedrag uitgekeerd als extra impuls aan de schoolbesturen. Dit ter ondersteuning van initiatieven vanuit de schoolbesturen. Deze zijn in veel gevallen ingezet op het gebied van hoogbegaafdheid en het versterken van de basisondersteuning. Deze bedragen zijn vooral aan de besturen toegekend, om verdere groei van het eigen vermogen te voorkomen, met daarbij de acht speerpunten vanuit het ondersteuningsplan vermeld waaraan deze gelden in het transitiejaar uitgegeven moesten worden.

Programma 6 (inrichting ACTA) en 7 (bestuur en organisatie)

Dit zijn vooral beheersmatige programma's. In 2020 zijn dit vooral uitgaven geweest in verband met:

- Uren bestuurder en bemensing stafkantoor SWV PO 30 06
- Inrichting en functioneren en optimaliseren van de ACTA en de werkwijze
- Huisvesting en communicatie en PR en inspiratie en professionalisering
- Inzet freelance medewerker ten behoeve van managementrapportages en bestuur monitor.
- In dienst nemen ondersteuningsspecialisten op PSA en FA en ARBO
- Inrichting en opnemen voorziening jubilea en investeringen en afschrijvingen

5.4 Klachten

We proberen samen het onderwijs goed vorm te geven, maar het kan natuurlijk gebeuren dat ouders het niet eens zijn met keuzes die gemaakt worden. Het eerste aanspreekpunt is dan altijd de school. Hier kunnen ouders een gesprek aanvragen of een klacht indienen. Een tweede optie is een gesprek op het niveau van het bestuur. Wanneer de klacht een onderwerp van het samenwerkingsverband betreft, kunnen ouders of school het geschil voorleggen aan het samenwerkingsverband of aan de landelijke geschillencommissie. De mogelijkheid van het voorleggen aan de interne bezwaar of klachtencommissie is opgenomen in het ondersteuningsplan en staat op de website. In 2020 zijn er opnieuw geen klachten bij het samenwerkingsverband binnengekomen.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

SWV PO
30 06

6. Financiën 2020

"Het verder opbouwen van reserves is niet gebeurd.
Conform Code Goed Bestuur heeft het SWV de publieke middelen rechtmatig besteed".

Dit financiële hoofdstuk bevat een analyse van de relatie tussen het gevoerde beleid en de staat van baten en lasten.

Er is steeds meer ervaring met de effecten van de maatregelen die in het kader van passend onderwijs worden genomen. Daardoor kan de begroting steeds meer gebaseerd worden op ervaringscijfers in plaats van (wat eerder vaak het geval was) op beredeneerde aannames. Er is op ingezet dat de komende jaren de planning en control cyclus aan kwaliteit zal winnen.

6.1 Cijfers: Realisatie en begroting

In het bestuursverslag van het samenwerkingsverband PO Oss werd tot en met 2019 een zogeheten programmabegroting gepresenteerd. Sinds 2020 is er echter voor gekozen een begroting weer te geven zoals in de onderstaande tabel te zien is.

		Realisatie 2020		Begroting 2020		Realisatie 2019
Baten						
(Rijks)bijdragen OCW	€	11.896.956	€	11.335.199	€	11.915.675
Overige overheidsbijdragen	€	90.000	€	-	€	-
Overige baten	€	5.096	€	15.000	€	13.578
Totale baten	€	**11.992.052**	€	**11.350.199**	€	**11.929.253**
Lasten						
Personele lasten	€	1.757.121	€	1.587.270	€	1.615.936
Afschrijvingen	€	15.279	€	7.412	€	6.096
Huisvestingslasten	€	23.936	€	25.000	€	20.614
Overige instellingslasten	€	561.998	€	746.000	€	315.449
Doorbetalingen aan schoolbesturen	€	9.980.864	€	9.332.830	€	10.410.633
Totale lasten	€	**12.339.198**	€	**11.698.512**	€	**12.368.728**
Saldo baten en lasten	€	**-347.146**	€	**-348.313**	€	**-439.475**
Financiële baten en lasten						
Financiële baten	€	-	€	-	€	285
Financiële lasten	€	2.217	€	-	€	162
Financiële baten en lasten	€	**-2.217**	€	**-**	€	**123**
Resultaat	€	**-349.363**	€	**-348.313**	€	**-439.352**

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

De belangrijkste verschillen ten opzichte van de begroting zijn:

- De ontvangen rijksbijdragen zijn door een aanpassing in de bekostigingsparameters OC&W € 561.757 hoger dan begroot. Er is sprake van aanzienlijke prijsverschillen voor de bekostiging parameters. De parameters voor de rijksbijdragen voor schooljaar 2019-2020 zijn met terugwerkende kracht bijgesteld per 16 juli 2020. De parameters voor het schooljaar 2020-2021 zijn pas in het najaar van 2020 bijgesteld. Bij het opstellen van de begroting waren deze parameters nog niet bekend. Deze aangepaste parameters veroorzaken uiteindelijk de prijsverschillen tussen de realisatie en begroting in 2020. Tussen de gerealiseerde rijksbijdragen in 2020 en 2019 is er weinig verschil. Verder zijn er in 2020 inkomsten van de gemeente inzake dyslexiepilot ontvangen ter grootte van een bedrag van € 90.000. Deze inkomsten waren niet apart begroot, de uitgaven ook niet zie verder bij de personele lasten.
- De personele lasten in 2020 zijn hoger dan in 2019 (€ 1.757.121 in 2020 ten opzichte van € 1.615.936 in 2019), terwijl er in 2020 € 1.587.270 begroot was voor personele lasten. Door de aanname van personeel in eigen dienst gedurende 2020 zijn de lonen en salarissen gestegen ten opzichte van 2019 en is de detachering afgenomen; het betreft hier een verschuiving. De overige personele lasten zijn in 2020 lager dan in 2019 omdat de uitgaven ten laste van de subsidie Hoog- en Meer begaafdheid in 2019 voor het grootste gedeelte verantwoord werden onder de personele lasten en in 2020 geboekt zijn onder de overige instellingslasten (transitie hoogbegaafdheid) en uit de salarislasten zijn gehaald. Dat de daadwerkelijke personele lasten in 2020 hoger waren dan begroot, wordt met name veroorzaakt door de volgende vijf soorten lasten: de dotatie jubilea van € 15.824 (welke niet begroot was), de hogere reis- en verblijfkosten, de overige kosten, die in 2020 bijna drie keer zo hoog zijn als begroot was, door de uitgaven van € 90.000 aan projecten dyslexiepilot (waarvoor geen kosten begroot waren en ook geen inkomsten), en ten slotte door de overige lasten die in 2020 € 9.345 hoger waren dan begroot.
- Met betrekking tot de afschrijvingen valt op dat deze kosten in 2020 (€ 15.279) een stuk hoger waren dan zowel het gerealiseerde bedrag in 2019 (€6.096) als het begrote bedrag in 2020 (€ 7.412). Dit verschil wordt met name veroorzaakt doordat er in het begin van 2020 diverse ICT aanschaffingen zijn gedaan die niet begroot waren met de komst van het eigen personeel.
- De huisvestingslasten, die volledig bestaan uit de huur en inrichting huisvesting, bedroegen in 2020 € 23.936 en zijn daarmee iets lager dan de begrote kosten van € 25.000. Wel zijn deze lasten met ruim 16% toegenomen ten opzichte van 2019 (€ 20.614). Samenwerkingsverband Oss is in 2020 een nieuwe huurovereenkomst aangegaan, met Gezond Vastgoed BV is in 2020 voor de duur van 8 jaren vanaf het moment dat het pand is opgeleverd Het tarief bedraagt € 4.166 per maand en wordt ieder jaar geïndexeerd. Dit bedrag wordt gedeeld door beide samenwerkingsverbanden.
- De overige instellingslasten zijn in 2020 fors toegenomen ten opzichte van 2019, maar lager dan begroot voor 2020. Deze lasten bedroegen in 2020 € 561.998 en in 2019 € 315.449, wat neerkomt op een toename van ruim 78%. De hoge toename wordt met name veroorzaakt door de vergoeding bestuursleden, die in 2020 hoger was omdat de kosten van de advertentie voor een onafhankelijke voorzitter erin opgenomen zijn. Daarnaast was het ontwikkelingsbudget in 2020 (€ 110.805) fors hoger dan in 2019

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

- (€ 30.179) omdat vanaf 2020 licenties voor Top Dossier Licentiekosten en Perspectief op School hierop worden verantwoord. Overigens zijn de OPR vergoedingen in 2020 wel lager dan in 2019. Het grote verschil tussen de gerealiseerde overige instellingslasten in 2020 (€ 561.998) en de begrote overige instellingslasten (€ 746.000) heeft met name te maken met het feit dat het bedrag voor de transitie terugplaatsing € 168.573 lager was dan begroot.
- De doorbetaling aan schoolbesturen was in 2020 (€ 9.980.864) een stuk lager dan in 2019 (€ 10.410.633), maar wel hoger dan het begrote bedrag van € 9.332.830 voor 2020. Het verschil tussen de realisatie en de begroting van 2020 wordt vooral veroorzaakt doordat er in 2020 een uitbetaling heeft plaatsgevonden van een extra impuls naar de verschillende schoolbesturen van in totaal € 240.250. Dit was niet opgenomen in de begroting. Daarnaast was de inhouding OCW voor ondersteuningsbekostiging in 2020 € 273.163 hoger dan begroot voor 2020, door de bijstelling van de bekostiging van het ministerie hier staan ook meer baten tegenover. Doordat de tt groei van het aantal leerlingen op 1 februari hoger was dan begroot, wijkt de realisatie van de doorbetaling rijsbijdrage zware ondersteuning in negatieve zin af va de begroting.
- We hadden voor 2020 een resultaat begroot van - €348.313. Het daadwerkelijke resultaat komt uit op - € 349.363 en is dus iets negatiever dan verwacht. Maar hierin zit ook de extra nabetaling aan de schoolbesturen vanuit de afbouw eigen reserve.

6.2 Financiële kengetallen

Waarde van de balans

De onderstaande waarde van de balans van het SWV is in het verslagjaar met ruim 9% afgenomen.

	December 2019	December 2020
Algemene reserve:	€ 2.903.675	€ 1.752.342
Bestemmingsreserve extra impuls:	€ 238.850	€ 383.820
Bestemmingsreserve risicobuffer:	€ 0	€ 657.000
Voorzieningen:	€ 6.718	€ 21.113
Kortlopende schulden:	€ 193.750 +	€ 213.004 +
	€ 3.342.993	€ 3.027.279

Aan de bezittingenzijde is de afname zichtbaar door de daling van het saldo aan liquide middelen met € 0,7 mln., hier staat een stijging van de vorderingen ad € 0.4 mln. tegenover. In 2020 is er een nieuwe bestemmingsreserve gevormd, namelijk de bestemmingsreserve voor de risicobuffer, voor € 657.000. Dit is gedaan naar aanleiding van de uitgevoerde risicoanalyse van het afgelopen jaar. Verder is de bestemmingsreserve extra impuls opgehoogd met € 144.790 met als doel om in 2021 een incidentele, extra impuls te geven aan de schoolbesturen voor de inzet van de speerpunten van het ondersteuningsplan. Hier is een verantwoordingsplicht aan gekoppeld.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

SWV PO
30 06

Benchmarking kengetallen

Benchmarking is een manier om de resultaten van het SWV te vergelijken met andere SWV-en binnen Passend Onderwijs. Bron voor deze gegevens zijn de landelijke onderwijsdata van het Ministerie van OC&W PO uit Jaarrekeninggegevens van de sector SWV over kalenderjaar 2019.

Kengetallen	Realisatie 2020	Realisatie 2019	Realisatie 2018	Benchmark gegevens 2019
Rentabiliteit	- 2,91 %	- 3,68 %	4,99 %	-0,4 %
Weerstandsvermogen	23,29 %	26,34 %	29,75 %	13,1 %
Liquiditeit	13,83	16,98	16,04	3,74
Solvabiliteit 1	92,27 %	94 %	93,79 %	73,0 %
Kapitalisatiefactor	25,17%	28,02%	31,71%	17,8%
Huisvestingsratio	0,20 %	0,17 %	0,12 %	0,30 %

Definities

Rentabiliteit = exploitatieresultaat / totale baten * 100%
Weerstandsvermogen = (eigen vermogen) / totale baten * 100%
Liquiditeit {current ratio} = (kortlopende vordering + liquide middelen) / kortlopende schulden
Solvabiliteit 1 = eigen vermogen / totaal vermogen * 100%
Kapitalisatiefactor = (totaal activa-boekw gebw +ter.) / (totale baten + financiële baten) * 100%
Huisvestingsratio = (Huisvestingslasten incl. afschrijving gebouw/terrein) / totale lasten * 100%

Ontwikkelingen kengetallen

Er is over 2020 sprake van een negatief resultaat van € 349.363, dit komt nagenoeg overeen met het negatieve begrote resultaat van € 348.313 hierdoor laat de rentabiliteit een resultaat van -2,91% zien. Verder valt op te merken dat er in 2020 een extra bestemmingsreserve voor extra impuls transitiejaar is gevormd van € 144.970, en een bestemmingsreserve risicobuffer van € 657.000.

Het weerstandsvermogen in 2020 van 23,29% is weliswaar afgenomen ten opzichte van 2019, maar laat wel zien dat er ruim voldoende bufferruimte is om eventuele, onverwachte tegenvallers in de exploitatie op te kunnen vangen vanuit de opgebouwde reserves.

De liquiditeit, die in 2020 eveneens is gedaald in vergelijking met 2019, geeft aan dat het samenwerkingsverband op korte termijn eventuele schulden/crediteuren ruimschoots kan betalen.

Solvabiliteit illustreert dat er sprake is van financiële onafhankelijkheid bij het samenwerkingsverband, om ook op de midden lange termijn aan de financiële verplichtingen te kunnen voldoen. De solvabiliteit van het samenwerkingsverband Oss is ruim voldoende.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

De kapitalisatiefactor geeft aan of de organisatie hun kapitaal wel of niet efficiënt benut voor de vervulling van hun taken. Gezien de baten van € 12,0 miljoen in 2020 is de bovengrens 35% die gehanteerd wordt door het ministerie. Met een score eind 2020 van 25,17% is dit een score die mooi onder de norm van <36% blijft en boven de benchmark valt.

Tot slot de huisvestingsratio. Dit kengetal is laag en wordt door de Inspectie van het Onderwijs gehanteerd bij de beoordeling op de financiële continuïteit; een indicator of er voldoende geld wordt besteed aan het onderwijs en niet aan huisvesting gerelateerde zaken. Dit is voor het samenwerkingsverband Oss zeker niet aan de orde.

6.3. Conclusie Financiën / rechtmatigheid / allocatie van middelen naar scholen

Minister Slob (Onderwijs) heeft in 2018 aan de Tweede Kamer aangegeven dat hij geen maximale grens aan de financiële reserves voor samenwerkingsverbanden passend onderwijs gaat stellen. Vanwege de verschillen in omvang, inrichting en beleidsvoerend vermogen (organisatorisch model) is het stellen van grenzen niet wenselijk. De sector moet werken aan betere verantwoording van de middelen.

De allocatie van de middelen van het samenwerkingsverband naar de schoolbesturen wordt besproken in de ALV. Tijdens de vergaderingen wordt door de schoolbesturen verantwoord en kennis gedeeld hoe ze bepaalde ontvangen middelen hebben ingezet of willen gaan inzetten.

Op 29 juni 2020 is vervolgens 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.

Uit onderzoek van de Onderwijsinspectie bleek dat 136 van de 150 samenwerkingsverbanden boven deze signaleringswaarde komen met de reserves in 2019.

Voor samenwerkingsverbanden wordt het normatieve publieke vermogen bepaald volgens de formule:

3,5% * totale bruto baten, met een minimale buffer van € 250.000.

In 2020 had het samenwerkingsverband een eigen vermogen van € 2.793.162 en kwam hiermee ruim boven de signaleringswaarde (normatief eigen vermogen) van € 419.722 uit. Het mogelijk bovenmatig eigen vermogen bedroeg in dat jaar € 2.373.440. Hier is in de meerjarenbegroting rekening meegehouden en het bovenmatig eigen vermogen zal zoals beschreven in de meerjarenbegroting binnen een aantal jaren worden afgebouwd, passend bij de afspraken met het ministerie.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

SWV PO
30 06

6.4. Continuiteitsparagraaf

De meerjarenbegroting 2021-2024 is vastgesteld door het bestuur op 13 november 2020 en besproken in de ALV van 15 december 2020. Voor de uitgebreide details wordt verwezen naar het document:

Samen naar de toekomst: passend onderwijs vormgeven
"Concept" Meerjarenbegroting 2021-2024

Meerjarenperspectief

Het meerjarenperspectief is gebaseerd op het ondersteuningsplan 2019-2023 en het jaarplan 2021. Om de ambities de komende vier jaar te realiseren, is er samen met alle betrokken partijen acht speerpunten geformuleerd voor de periode 2019-2023. De speerpunten zijn:

- Basisondersteuning
- Dyslexie
- Meer- en hoogbegaafdheid
- Specialistische voorzieningen
- Onderinstroom
- Overstappers
- Verbinding tussen passend onderwijs en jeugdhulp
- Organisatieontwikkeling

Er is gebruik gemaakt van de volgende (aangepaste) uitgangspunten op grond van de nu bekende cijfers:

- De prognose van de ontwikkeling van de leerlingaantallen is gebaseerd op het gemiddelde van de prognoses van DUO en de gemeentelijke prognoses in onze regio. Voor de jaren 2021 en verder wordt rekening gehouden met een krimp van 1,0%.
- Er wordt ervan uitgegaan dat de deelname SBaO vanaf 2021, na een lichte daling in 2020, stabiliseert op 2,05%. Dit mede doordat we de toename van nieuwe TLV's hebben kunnen stabiliseren.
- De tussentijdse groei SBaO wordt voor 1 februari 2021 geraamd op 20 leerlingen, de groei per peildatum 1 februari 2020 was 25 leerlingen.
- Verwacht wordt dat de deelname SO vanaf 2021, na een lichte daling in 2020, stabiliseert op 2,70%. Dit mede doordat we de toename van nieuwe TLV's hebben kunnen stabiliseren. Er wordt naar gestreefd dat de uitwerking van het nieuwe ondersteuningsplan het aantal her-indicaties en verlengingen van TLV's positief zal beïnvloeden.
- De tussentijdse groei SO stijgt de laatste jaren geleidelijk. In de meerjarenbegroting wordt deze voor 1 februari 2021 geraamd op 18 leerlingen (categorie 1: 17, categorie 2: 1, categorie 3: 0).
- Er komt meer sturing en begeleiding op onderinstroom, tijdelijkheid en terugplaatsing en er wordt gezamenlijk een rol in dit proces genomen. Er zal hierin ook extra expertise vanuit het samenwerkingsverband komen. Ook zal inclusiever onderwijs een belangrijke plek krijgen op de agenda's van meerdere besturen.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

SWV PO
30 06

- Er wordt nog steeds een bedrag per leerling voor de basisondersteuning gehanteerd van € 90,00 in 2020-2021 en verder.
- In 2020-2021 wordt ook nog steeds het bedrag voor interne arrangementen gehanteerd van € 55,00 per leerling, dit bedrag wordt per 2021-2022 structureel verhoogd naar € 65,00 per leerling. Hiermee worden de mogelijkheden verstrekt van de besturen om meer interen arrangementen en ondersteuning in te zetten.
- Hierdoor komt het totaalbedrag voor de basisondersteuning op € 145,00 per leerling in 2020-2021 en in schooljaar 2021-2022 komt het totaalbedrag structureel op € 155,00 per leerling. Dit is een ophoging ten opzichte van de vorige meerjarenbegroting en dus ook een nieuwe keuze.
- Er wordt jaarlijks uitgegaan van een indexatie van 1% van de baten per leerling vanuit het ministerie voor de lichte en de zware ondersteuning, eventuele CAO wijzigingen zijn buiten beschouwing gelaten zowel bij de baten als bij de lasten.
- Er is rekening gehouden met jaarlijkse periodieken van de medewerkers die er recht op hebben in de stijging van de loonkosten.

De uitgangspunten leiden tot de volgende effecten op leerlingaantallen en deelnamepercentages:

Leerlingen en deelnamepercentages op teldatum						
Leerlingen BaO en SBaO	**1-10-2019**	**1-10-2020**	**1-10-2021**	**1-10-2022**	**1-10-2023**	**1-10-2024**
leerlingen BaO	18.389	18.307	18.123	17.943	17.763	17.586
leerlingen SBaO	404	383	380	375	372	368
Totaal BaO en SBaO	***18.793***	***18.690***	***18.503***	***18.318***	***18.135***	***17.954***

SO lln op teldatum	**1-10-2019**	**1-10-2020**	**1-10-2021**	**1-10-2022**	**1-10-2023**	**1-10-2024**
SO lln jonger dan 8 jaar	***149***	***131***	***146***	***142***	***140***	***137***
categorie 1 (laag)	127	116	124	120	118	115
categorie 2 (midden)	12	7	12	12	12	12
categorie 3 (hoog)	10	8	10	10	10	10
SO lln 8 jaar en ouder	**387**	**377**	**354**	**353**	**350**	**348**
categorie 1 (laag)	351	340	325	324	321	319
categorie 2 (midden)	9	15	7	7	7	7
categorie 3 (hoog)	27	22	22	22	22	22
Totaal SO	**536**	**508**	**500**	**495**	**490**	**485**

Deelnamepercentages	**1-10-2019**	**1-10-2020**	**1-10-2021**	**1-10-2022**	**1-10-2023**	**1-10-2024**
SbaO	*2,15%*	*2,05%*	*2,05%*	*2,05%*	*2,05%*	*2,05%*
SO	*2,85%*	*2,72%*	*2,70%*	*2,70%*	*2,70%*	*2,70%*

De goedgekeurde meerjarenbegroting is opgesteld conform de wijze waarop ook de jaarrekening opgesteld dient te worden. Dus met grootboekposten en niet zozeer met programma's zoals voorgaande jaren.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

De formatieve ontwikkeling

In deze meerjarenbegroting is ervan uitgegaan dat de inzet van onze ondersteuningsspecialisten de komende jaren gelijk blijft. Ook de bezetting van het bestuurskantoor en de ACTA blijft gelijk. Er is rekening gehouden met jaarlijkse periodieken van de medewerkers die er recht op hebben in de stijging van de loonkosten. Eventuele nieuwe CAO wijzigingen zijn buiten beschouwing gelaten, zowel bij de baten als bij de lasten. In deze personeelslasten zit ook de bezetting van ons steunpunt HB en steunpunt dyslexie. Tevens zitten hier ook de uren in van medewerkers die op de speerpunten ingezet worden en een bijdrage leveren aan de lopende transities van het ondersteuningsplan. Zo kunnen we met deze meerjarenbegroting ook garanderen dat na afloop van deze transities we deze mensen nog steeds beschikbaar hebben om in te zetten op nieuwe ontwikkelingen. We hebben zo dus ontwikkelingen en transities structureel geborgd binnen onze eigen organisatie met eigen personeel in plaats van deze steeds extern in te moeten huren.

Onderstaand een overzicht van de meerjarige formatie:

Ontwikkelingen personeel	Begroot 1-10-2020	Realistatie 1-10-2020	Begroot 1-10-2021	Begroot 1-10-2022	Begroot 1-10-2023	Begroot 1-10-2024
Bestuur	1	1	1	1	1	1
OOP	0,9	1	1	1	1	1
Staf / Project	1,1	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4
Acta	1,1	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2
Ondersetuningsspecialist	10,6195	9,7195	10,1195	10,1195	10,1195	10,1195
Dyslexieteam		0,75	0,75	0,75	0,75	0,75
Totaal	**14,7195**	**15,0695**	**15,4695**	**15,4695**	**15,4695**	**15,4695**

De meerjarenbegroting

De goedgekeurde meerjarenbegroting geeft het volgende beeld:

Meerjarenbegroting	2020 Realisatie	2021 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting	2024 Begroting
Baten					
Rijksbijdragen	11.896.956	11.702.779	11.613.474	11.386.833	11.274.992
Gemeentelijke bijdragen en subsidies	90.000	90.000	90.000	0	0
Overige baten	5.096	15.000	15.000	15.000	15.000
Totale baten	**11.992.052**	**11.807.779**	**11.718.474**	**11.401.833**	**11.289.992**
Lasten					
Lonen en salarissen	1.757.121	1.661.666	1.667.691	1.675.956	1.675.172
Materiële vaste activa	15.279	16.467	13.308	9.597	8.076
Huisvestingslasten	23.936	25.000	25.000	25.000	25.000
Overige lasten	561.998	739.750	694.750	529.750	354.750
Extra doorbetaling aan schoolbesturen		382.560	380.120	376.300	
Doorbetalingen aan schoolbesturen	9.980.864	9.690.094	9.484.349	9.402.959	9.310.225
Totale lasten	12.339.198	12.515.537	12.265.218	12.019.562	11.373.223
Financiële baten en lasten	-2217	-3000	-3000	-3000	-3000
Totaal resultaat	-349.363	-710.758	-549.744	-620.729	-86.231

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

SWV PO
30 06

Toelichting op Staat van baten en lasten

Baten

De baten die van OCW worden ontvangen, zijn te beschouwen als een lumpsum. In deze bekostiging wordt onderscheid gemaakt tussen bekostiging voor lichte en zware ondersteuning. Daarnaast wordt in de bekostiging gewerkt met een verplichte afdracht voor het SO en SBaO. De overige middelen zijn wel als bekostiging onderverdeeld in personeel en materieel, maar dat is niet richtinggevend voor de besteding van deze gelden. De lumpsum is als volgt opgebouwd:

Specificatie van de rijksbijdragen	2021	2022	2023	2024
lichte ondersteuning	3.612.742	3.585.802	3.548.751	3.513.219
zware ondersteuning	7.916.440	7.854.074	7.775.516	7.697.803
verevening zware ondersteuning				
regeling schoolmaatschappelijk werk	63.970	63.970	63.970	63.970
Subsidie hoogbegaafdheid	109.628	109.628		
Totale rijksbijdragen	**11.702.779**	**11.613.474**	**11.388.237**	**11.274.992**

De baten voor lichte en zware ondersteuning zijn gebaseerd op een vast bedrag per leerling. Voor lichte ondersteuning is dit € 194,84 voor zware ondersteuning € 418,00. Deze baten per leerling worden jaarlijks geïndexeerd met 1%. Op deze wijze wordt de nabetaling aan het einde van het boekjaar voorkomen. Met passend onderwijs krijgen alle samenwerkingsverbanden relatief evenveel middelen voor zware ondersteuning. Dit is anders dan de situatie voor de invoering van passend onderwijs. Toen waren deze middelen ongelijk verdeeld over het land. Deze verandering (verevening) bracht herverdeeleffecten met zich mee. Vanaf 2021 is er geen vereveningsbudget meer. Wel is te zien dat bij de baten de subsidie hoogbegaafdheid opgenomen is, deze is toegezegd tot en met 2022 door het ministerie. Tevens komt hier ook de subsidie voor Hoogbegaafdheid weer terug.

Naast de rijksbijdragen zijn er ook gemeentelijke bijdragen:

Specificatie van de gemeentelijke bijdragen	2021	2022	2023	2024
Inkomsten dyslexiepilot	90.000	90.000		
Totale gemeentelijke bijdragen	**90.000**	**90.000**	**0**	**0**

Deze is ook toegekend tot en met 2022, de verwachting is dat deze periode na de evaluatie in 2021 weer met 4 jaar verlengd wordt. Deze middelen worden ontvangen voor het inrichten, bemensen en uitbouwen van het steunpunt dyslexie en het vorm en inhoud geven aan de poortwachtersfunctie.

Tenslotte zijn er ook nog de overige baten:

Specificatie van de overige baten	2021	2022	2023	2024
Overige baten	15.000	15.000	15.000	15.000
Totale overige baten	**15.000**	**15.000**	**15.000**	**15.000**

Hieronder vallen gedeelde kosten met SWV VO 30 06, detachering van onze ICT'er en een stukje verhuur van een werkplek aan de Coördinator Taalexpertisecentrum Onderwijskansen en VVE uit Oss.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

SWV PO
30 06

Lasten

Lonen en salarissen

In deze meerjarenbegroting is ervan uitgegaan dat de inzet van onze ondersteuningsspecialisten de komende jaren gelijk blijft. Ook de bezetting van het bestuurskantoor en de ACTA blijft gelijk. Er is rekening gehouden met jaarlijkse periodieken van de medewerkers die er recht op hebben in de stijging van de loonkosten. Eventuele nieuwe CAO wijzigingen zijn buiten beschouwing gelaten, zowel bij de baten als bij de lasten. In deze personeelslasten zit ook de bezetting van steunpunt HB van het samenwerkingsverband en steunpunt dyslexie. Tevens zitten hier ook de uren in van medewerkers die op de speerpunten ingezet worden en een bijdrage leveren aan de lopende transities van het ondersteuningsplan.

In de overige personele lasten zitten kosten zoals de detacheringskosten van een aantal ondersteuningsspecialisten niet in dienst, reiskosten, Arbo kosten, representatiekosten en 5% van de personele kosten voor professionalisering.

Personeelslasten	2021	2022	2023	2024
lonen en salarissen	1.332.746	1.338.772	1.347.037	1.346.253
overige personele lasten	328.920	328.920	328.920	328.920
Totale personeelslasten	**1.661.666**	**1.667.692**	**1.675.957**	**1.675.173**

Materiële vaste activa

De afschrijvingslasten worden bepaald door het investeringsplan dat door het samenwerkingsverband is opgesteld. Door het in dienst nemen van medewerkers afgelopen jaar en het in dienst nemen van de ondersteuningsspecialisten per 01-01-2020 zijn er extra investeringen gedaan. Deze investeringen zijn verwerkt in de meerjarige afschrijving. Voorheen zaten dit soort bedragen in de opslag die we betaalden op een DVO (Dienst Verlenings Overeenkomst)

Materiële vaste activa	2021	2022	2023	2024
Afschrijvingskosten ICT	13.475	10.316	6.605	5.084
Afschrijvingskosten Inventaris	2.540	2.540	2.540	2.540
Afschrijvingskosten Verbouwingen	452	452	452	452
Totale afschrijvingslasten	**16.467**	**13.308**	**9.597**	**8.076**

Huisvestingslasten

Dit betreffen de begrote kosten voor de huur van de huisvestiging. Deze lasten blijven de komende 4 jaren naar verwachting gelijk.

Het samenwerkingsverband dient naast een werkplek voor het bestuurskantoor ook steeds meer als ontmoetingsplaats voor vergaderingen, bijeenkomsten en professionalisering.

Huisvestingslasten	2021	2022	2023	2024
Huur huisvestiging	25.000	25.000	25.000	25.000
Totale huisvestingslasten	**25.000**	**25.000**	**25.000**	**25.000**

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

SWV PO 30 06

Overige lasten

Onder de administratie en beheerslasten vallen bijvoorbeeld ICT kosten, administratiekosten FA en administratiekosten PSA, deskundigheidsadvies, telefonie, bureaukosten, verzekeringen en de OPR. Binnen overige lasten hebben we het over ontwikkelbudget, implementatie en licenties (die het samenwerkingsverband betaalt en dus niet door de scholen betaald hoeven te worden) van POS, TOP dossier, evenals studie-/nascholingskosten voor o.a. gedrag en hoogbegaafdheid, representatiekosten, communicatiekosten en vergaderkosten.
Tot de rubriek Overige lasten behoort ook de post overige lasten transitie. Hieronder vallen een aantal pilots en ontwikkelingen vanuit het ondersteuningsplan zoals ondersteuning bij realisatie van de specialistische voorzieningen, verbinding met jeugdhulp, hoogbegaafdheid en tijdelijkheid/overstappers (tijdelijke ondersteuning en inclusiever onderwijs. Een deel van deze transitiegelden wordt na een aanvraag bij een project rechtstreeks ingezet door de schoolbesturen. De financiële ondersteuning van de ontwikkeling specialistische voorzieningen en terugplaatsing/overstappers zijn hierin erg stevig weggezet voor de komende drie jaar. Voor de inzet van deze gelden zullen jaarlijks nadere afspraken gemaakt worden, waarbij elke regio hierop een beroep kan doen. Voor 2021 is voor de transities een bedrag ad € 400.000,- begroot; in de daaropvolgende jaren is er een geleidelijke terugloop.
De genoemde pilots moeten leiden tot een nieuwe werkwijze op de betreffende aandachtsgebieden. In elke pilot wordt onderzocht hoe de uitvoering in de structurele situatie moet zijn en welke middelen daarmee gemoeid zijn. Uiteindelijk moeten deze maatregelen leiden tot een verschuiving van middelen, de (extra)ondersteuning op de basisscholen wordt versterkt waardoor minder TLV's worden aangevraagd en er leerlingen ook weer eerder zouden kunnen overstappen naar regulier. Het financiële resultaat hiervan is minimaal budgettair neutraal, de winst zit in het grotere aantal leerlingen in het reguliere basisonderwijs.

Tenslotte hebben we nog de post overige lasten extra impuls. SWV PO 30 06 beschikt na het inzetten en investeren op de speerpunten van het ondersteuningsplan nog over voldoende eigen vermogen om, passend bij de wens om het eigen vermogen af te bouwen vanaf 2021 extra te investeren. In de ALV is afgesproken dat het eigen vermogen in drie jaar wordt afgebouwd tot het niveau van de benodigde risicobuffer. Deze afbouw wordt gerealiseerd door gedurende drie jaar, jaarlijks een extra impuls van € 20,00 per leerling uit te keren aan alle besturen binnen ons samenwerkingsverband. Deze gelden dienen ingezet te worden in het kader van het versterken van passend onderwijs en de extra ondersteuning. Jaarlijks zullen de besturen deze gelden verantwoorden. Op deze wijze kunnen de gelden een meer doorlopende bijdrage leveren en is er de ruimte om tussentijds bij te sturen wanneer de deelnamepercentages niet stabiliseren.

Overige lasten	2021	2022	2023	2024
Administratie en beheerslasten	110.250	110.250	110.250	110.250
Overige lasten	229.500	229.500	214.500	214.500
Overige lasten transitie	400.000	355.000	205.000	30.000
Overige lasten extra impuls	382.560	380.120	376.300	
Totale overige lasten	**1.122.310**	**1.074.870**	**906.050**	**354.750**

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Doorbetalingen aan schoolbesturen totaal

Hierin worden de verplichte afdrachten verantwoord die voortvloeien uit de afgegeven beschikkingen van DUO. Tevens zijn hier de lasten opgenomen die voortvloeien uit de groeitelling van 1 februari. Zoals reeds eerder aangegeven in de uitgangspunten is uitgegaan van 18 leerlingen voor het SO en 20 leerlingen voor het SBaO.
Het samenwerkingsverband is verantwoordelijk voor de verstrekking van de TLV's. Het SWV dat de eerste TLV voor een leerling verstrekt, blijft gedurende de schoolloopbaan van de leerling verantwoordelijk voor de bekostiging, ongeacht in welk SWV de leerling naar school gaat. Een bijzondere categorie zijn de residentiële leerlingen. Bij hen is veelal geen sprake van een TLV, maar daar geldt het principe dat het SWV waar de leerling schoolgaand of woonachtig was voorafgaand aan de residentiële plaatsing, de plaatsing bekostigt.

Doorbetalingen aan schoolbesturen	2021	2022	2023	2024
Verplichte afdrachten OCW	6.325.230	6.117.682	6.063.649	6.001.972
Verplichte afdracht sbo	327.994	247.211	248.109	244.966
Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	3.036.870	3.119.456	3.091.201	3.063.287
Totale overige lasten	**9.690.094**	**9.484.349**	**9.402.959**	**9.310.226**

Doorbetalingen aan schoolbesturen SO

De begroting van het arrangement SO bevat de volgende onderdelen:

- Ondersteuningsbekostiging van de SO-leerlingen per teldatum 1 oktober, met een toelaatbaarheidsverklaring van het SWV. Op dit moment wordt ervan uitgegaan dat het ingezette beleid leidt tot een stabilisatie van het deelnamepercentage. Voor een uitgebreide toelichting wordt verwezen naar het gemelde in hoofdstuk 2.
- De groeibekostiging, zowel de ondersteuningsbekostiging als de basisbekostiging. Uitgegaan wordt van een jaarlijkse tussentijdse groei met 17 leerlingen categorie 1, 1 leerling categorie 2 en 0 leerlingen categorie 3. Dit betreft nieuwe TLV's.

Arrangement so	2021	2022	2023	2024
Afdracht so, teldatum, (via DUO)	6.325.230	6.117.682	6.063.649	6.001.972
Afdracht so, peildatum, (tt groei), ondersteuningsbekostiging	201.055	197.195	197.195	197.195
Afdracht so, peildatum, (tt groei), basisbekostiging	98.085	96.553	96.553	96.553
Totaal	**6.624.370**	**6.411.430**	**6.357.397**	**6.295.720**

Doorbetalingen aan schoolbesturen SBaO

De begroting van het arrangement SBaO bevat de volgende onderdelen:

- Deelname SBaO boven de 2% per teldatum. De deelname is t.o.v. 1-10-2019 (2,15%) gedaald naar 2,05% op 1 oktober 2020. Verwacht wordt dat een stabiel niveau van 2,05% wordt gehandhaafd. Hier is in de meerjarenbegroting rekening mee gehouden. Vanaf dat moment draagt het SWV alleen nog tussentijdse groeibekostiging en uitgaand grensverkeer af.
- De SBaO-scholen ontvangen de ondersteuningsbekostiging op basis van 2% deelname rechtstreeks van DUO, ongeacht de werkelijke deelname. Zoals gezegd bekostigt het SWV het meerdere. Er is een scenario denkbaar dat de deelname onder de genoemde 2% uitkomt. Ook dan ontvangen de SBaO-scholen bekostiging voor 2%. Het SWV heeft hier geen 'last' van. Wel dienen afspraken gemaakt te worden wat er in dat geval gaat gebeuren. Grofweg zijn er twee gangbare opties:

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

a. De SBaO-scholen dragen het teveel ontvangen bedrag af aan het SWV (naar analogie van extra bekostiging bij deelname boven de 2%).
b. De SBaO-scholen behouden de bekostiging om daarmee de expertise voor het SWV te behouden. Deze expertise wordt aan het SVW 'om niet' beschikbaar gesteld.
Deze optie is in het ondersteuningsplan 2019-2023 opgenomen.

- Tussentijdse groei per peildatum (1 februari). De tussentijdse groei per 1 februari 2020 was 25 leerlingen. In deze meerjarenbegroting is rekening gehouden met een tussentijdse groei van 20 leerlingen.

Arrangement sbo	2021	2022	2023	2024
Verplichte afdracht sbo	327.994	247.211	248.109	244.966
Totaal	**327.994**	**247.211**	**248.109**	**244.966**

Doorbetalingen aan schoolbesturen regulier

Hier zijn de gelden voor de versterking van de basisondersteuning vanuit het ondersteuningsplan in verantwoord. In het ondersteuningsplan wordt het niveau van basisondersteuning beschreven. Dit wordt in de schoolondersteuning profielen (SOP) per school concreet gemaakt. SWV PO 30 06 draagt aan alle BaO scholen (niet SBaO, SO) hiervoor een bedrag bij van € 90,- per leerling voor schooljaar 2020/2021. Daarnaast ontvangen de reguliere scholen € 55,- per leerling voor schooljaar 2020/2021 voor interne BaO-arrangementen, gericht preventieve of licht curatieve ondersteuning binnen de scholen. Vanaf schooljaar 2021/2022 verhogen we dit bedrag structureel naar € 65,- per leerling. Op deze wijze worden de besturen in staat gesteld om de extra ondersteuning binnen de scholen te versterken.
In deze verhoging is ook de indexering van de bekostigingstarieven meegenomen.

De scholen verantwoorden vervolgens de inzet van de middelen. Deze verantwoording zal met behulp van een vastgestelde monitor in POS (Perspectief op School) plaatsvinden in periodieke bestuursgesprekken.

Basisondersteuning	2021	2022	2023	2024	2025	Opmerkingen
Basisbedrag	1.651.935	1.640.734	1.624.328	1.608.119	0	€ 90 per schooljaar 20/21 en verder per leerling bao
Interne bao-arrangementen	1.085.795	1.184.974	1.173.126	1.161.420	0	€ 55 voor schooljaar 20/21 en € 65 per schooljaar 21/22 en verder per leerling bao
Totaal programma 1	2.737.730	2.825.708	2.797.453	2.769.539		

Conclusie

De komende jaren laten de resultaten, gegeven het huidige beleid, een negatief beeld zien.
SWV PO 30 06 is er de afgelopen jaren in geslaagd de financiële taakstelling in het kader van de verevening te realiseren. Het samenwerkingsverband investeert de komende jaren extra op de speerpunten uit het ondersteuningsplan, het verhoogt de bijdragen aan de besturen voor de extra ondersteuning en het geeft de besturen gedurende drie jaar een extra impulsbedrag. Het samenwerkingsverband bouwt dus het eigen vermogen af en zet dit daadwerkelijk beleidsrijk in i.v.m. het verder realiseren en optimaliseren van passend onderwijs. Financiële meevallers of nabetalingen vanuit de overheid kunnen direct weer geïnvesteerd worden in het verder ontwikkelen en vormgeven van passend onderwijs.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

SWV PO 30 06

Meerjarenbalans

Met realisatie 2020 als basis leidt dit tot de volgende meerjarenbalans:

SWV PO 30 06	Jaarrekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
1. Activa					
1.2 Materiële vaste activa	75.693	21.852	8.544	14.947	6.871
1.3 Financiële vaste activa	5.000	-	-	-	-
Vaste activa	*80.693*	*21.852*	*8.544*	*14.947*	*6.871*
1.4 Voorraden	-	-	-	-	-
1.5 Vorderingen	512.577	144.906	144.909	144.906	144.906
1.6 Effecten	-	-	-	-	-
1.7 Liquide middelen	2.434.009	1.958.693	1.424.757	800.125	726.970
Vlottende activa	*2.946.586*	*2.103.599*	*1.569.666*	*945.031*	*871.876*
Totale Activa	**3.027.279**	**2.125.451**	**1.578.210**	**959.978**	**878.747**
2. Passiva					
2.1 Eigen vermogen	2.793.162	1.914.983	1.365.239	744.510	658.279
Algemene reserve	1.752.342	1.914.983	1.365.239	744.510	658.279
Bestemmingsreserve extra impuls transitiejaar	383.820	-	-	-	-
Bestemmingsreserve risicobuffer	657.000				
2.2 Voorzieningen	21.113	16.718	19.218	21.718	26.718
2.3 Langlopende schulden	-	-	-	-	-
2.4 Kortlopende schulden	213.004	193.750	193.750	193.750	193.750
Totale Passiva	**3.027.279**	**2.125.451**	**1.578.207**	**959.978**	**878.747**

Toelichting op de meerjarenbalans:

De meerjarenbegroting 2021-2024 is gebaseerd op het nieuwe ondersteuningsplan.
De financiële positie van het samenwerkingsverband is goed. Het begrote eigen vermogen per 31 december 2021 bedraagt ruim 2 miljoen. Het negatieve exploitatie resultaat voor 2021 en later kan zonder risico op het eigen vermogen in mindering worden gebracht. Als de doelstellingen van het ondersteuningsplan, zoals vertaald naar de meerjarenbegroting, niet gehaald worden, is er door de omvang van het vermogen dus voldoende tijd om maatregelen te treffen. Onvoorziene tegenvallers kunnen worden opgevangen en de continuïteit loopt geen gevaar. De kengetallen bevestigen dat:

SWV PO 30 06	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Benchmark
Financiële kengetallen	2020	2021	2022	2023	2024	2019
kapitalisatiefactor	25,17%	17,79%	**13,04%**	**7,76%**	**7,77%**	17,8%
solvabiliteit 1	92,27%	89,98%	86,06%	75,65%	74,88%	73,0%
liquiditeit (current ratio)	13,83	10,73	7,84	4,49	4,49	3,7
rentabiliteit	**-2,91%**	**-6,23%**	**-4,90%**	**-5,66%**	-0,11%	-0,4%
weerstandvermogen	23,29%	16,01%	**11,22%**	**5,87%**	**5,82%**	13,1%

**Cijfers in het rood impliceren dat de betreffende kengetal onder de benchmark van 2019 ligt*

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Wat opvalt, is dat er vanaf 2022 twee kengetallen zijn die volgens de begroting structureel onder de benchmark van 2019 zullen komen te liggen, namelijk de kapitalisatiefactor en het weerstandsvermogen. De daling van het weerstandsvermogen heeft vooral te maken met het feit dat het eigen vermogen de komende jaren volgens de begroting sterk zal afnemen. Deze daling is zeker geen zorgelijke situatie. Sterker nog, het ligt juist in lijn met de doelstelling van het samenwerkingsverband om het eigen vermogen af te gaan bouwen en daadwerkelijk in te gaan zetten in het verder realiseren en optimaliseren van Passend Onderwijs.
De daling van de kapitalisatiefactor valt te verklaren door de waarde van de activa, die volgens de begroting de komende jaren ook tamelijk hard zal dalen.

Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem:
Zoals beschreven is de administratie uitbesteed aan het administratiekantoor ONS. Mutaties in de administratie worden regulier verwerkt na codering en goedkeuring bestuurder. Het administratiekantoor controleert de juistheid van codering en autorisatie. Betalingen worden verricht met een "vier-ogen principe". Binnen de planning & control cyclus wordt er gewerkt met een halfjaar analyse. Het jaarverslag wordt getoetst door de accountant en verantwoord aan het ministerie van OC&W.

Het SWV werkt intern met een risicobeheersing-systeem. Aangezien de activiteiten binnen het SWV overzichtelijk zijn, is het optuigen van een uitgebreid risicobeheersing- en controlesysteem niet aan de orde. Zaken als aanbesteding, private geldmiddelen of koersverlies zijn niet aan de orde.

Het regulier actualiseren van het Ondersteuningsplan en Activiteitenplan is ingebed in de beleidscyclus. Het managen van de beschikbare middelen blijft een doel, zodat de leerlingen met een specifieke ondersteuningsbehoefte passend onderwijs blijven krijgen, nu, maar ook in de toekomst. De allocatie van de middelen van het samenwerkingsverband naar de schoolbesturen wordt besproken in de ALV. Tijdens de vergaderingen wordt door de schoolbesturen verantwoord en kennis gedeeld hoe ze bepaalde ontvangen middelen hebben ingezet of willen gaan inzetten. Dit gebeurt ook nog in de individuele bestuursgesprekken die de bestuurder van het SWV heeft met alle aangesloten besturen. Kortom, dit is een onderwerp dat continu aandacht krijgt binnen het SWV.
De regelgeving omtrent Wet Normering Topinkomens (WNT) is gedurende 2020 in acht genomen. Actuele onderwerpen als AVG staan regelmatig op de agenda. Dit geldt ook voor het houden van de juiste balans tussen de opgebouwde reserves en het maximaal inzetten van de publieke middelen ten behoeve van de leerlingen.

Tijdens de ALV wordt regelmatig uitgebreid stilgestaan bij mogelijke risico's. Het SWV wil zo "actueel" mogelijk, inhoudelijk kwalitatief en financieel monitoren, zodat tijdig eventuele noodzakelijke interventies kunnen worden doorgevoerd om passend gedrag te stimuleren en tot beheersing van de uitgaven te komen.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

SWV PO
30 06

6.5. Risico's

In het najaar van 2019 is een uitgebreide risicoanalyse gehouden.

In onderstaande tabel zijn de belangrijkste 37 risico's m.b.t. leerlingen, personeel, financiën, huisvesting en organisatie weergegeven. De weging komt tot stand door de kans (1 – geringe kans/<5%, 5 = hoge kans>75%) te vermenigvuldigen met de impact (1 = geringe impact, 5 = hoge impact). Bij het bepalen van de impact is niet alleen gekeken naar financiële gevolgen, maar ook naar de immateriële gevolgen. De hoogte van een risico wordt mede bepaald door de maatregelen die zijn of worden genomen om de kans dat het risico optreedt te beperken of om de impact te beperken als het risico optreedt.

Inventarisatie Risico's (horizon 3 jaren)

Nr.	Categorie	Risico	kans	impact	risico	min	max
1	Leerlingen	Leerlingenprognoses zijn moeilijk te maken, demografische ontwikkelingen	1	1	€ 250	€ -	€ 250
2	Leerlingen	Leerlingenprognoses zijn moeilijk te maken deelname sbao hoger dan geraamd op 01-10	2	2	€ 2.250	€ 250	€ 6.250
3	Leerlingen	Leerlingenprognoses zijn moeilijk te maken deelname so hoger dan geraamd op 01-10	5	4	€ 65.750	€ 37.500	€ 100.000
4	Leerlingen	Leerlingenprognoses zijn moeilijk te maken deelname sbo hoger dan geraamd op 01-10	4	3	€ 23.500	€ 12.500	€ 37.500
5	Leerlingen	Leerlingenprognoses zijn moeilijk te maken tussentijdse groei hoger dan geraamd op 01-02	3	2	€ 5.750	€ 1.250	€ 12.500
6	Personeel	Opbouw van het personeelsbestand	2	2	€ 2.250	€ 250	€ 6.250
7	Personeel	Ziekteverzuim percentage / frequentie	3	3	€ 14.250	€ 6.250	€ 25.000
8	Personeel	Financiële risico's t.a.v. verlof	1	1	€ 250	€ -	€ 250
9	Personeel	Risico mbt doorbelasting door participatiefonds (instroomtoets)	3	3	€ 14.250	€ 6.250	€ 25.000
10	Personeel	Personeel is onvoldoende deskundig op de toenemende eisen mbt gevraagde competenties	1	1	€ 250	€ -	€ 250
11	Personeel	Vaststellingsovereenkomsten / duurdere transitievergoeding	2	4	€ 11.250	€ 2.500	€ 25.000
12	Personeel	Onbedoeld ontstaan van verplichtingen agv WWZ en cao	3	4	€ 28.250	€ 12.500	€ 50.000
13	Personeel	Meerjaren formatie	2	3	€ 5.750	€ 1.250	€ 12.500
14	Personeel	Groter eigen personeelsbestand, dus groter werkgeversrisico	3	4	€ 28.250	€ 12.500	€ 50.000
15	Personeel	Ondeskundigheid opbouw personeelsdossiers	3	4	€ 28.250	€ 12.500	€ 50.000
16	Financiën	Ontbrekend of ontoereikend treasurybeleid	1	1	€ 250	€ -	€ 250
17	Financiën	Onzekerheid m.b.t. reguliere Rijksbekostiging	2	4	€ 11.250	€ 2.500	€ 25.000
18	Financiën	Procedures en voorschriften rondom aanbestedingen en inkoopbeleid	3	2	€ 5.750	€ 1.250	€ 12.500
19	Financiën	Overige overheidsuitgaven worden afgebouwd	1	1	€ 250	€ -	€ 250
20	Financiën	Beleid van de overheid (wijzigen van wet- en regelgeving, nieuwe bekostigingsgrondslag, beleid BTW vrijstelling).	3	3	€ 14.250	€ 6.250	€ 25.000
21	Financiën	Personele bekostiging biedt onvoldoende compensatie voor stijgende pers. kosten	3	3	€ 14.250	€ 6.250	€ 25.000
22	Huisvesting	Ontoereikende dekking verzekeringen (incl .dienstreis)	1	1	€ 250	€ -	€ 250
23	Huisvesting	Verouderde staat aanwezige inventaris	1	1	€ 250	€ -	€ 250
24	Huisvesting	Marktconforme huurstijgingen	3	2	€ 5.750	€ 1.250	€ 12.500
25	Huisvesting	Opgelegde maatregelen vanuit de rijksoverheid	2	3	€ 5.750	€ 1.250	€ 12.500
26	Huisvesting	Datalek ICT	2	4	€ 11.250	€ 2.500	€ 25.000
27	Organisatie	Negatieve berichtgeving over de vereniging en samenwerkingsverbanden	4	2	€ 9.500	€ 2.500	€ 18.750
28	Organisatie	Gebeurtenissen op werkvloer (personeel)	2	4	€ 11.250	€ 2.500	€ 25.000
29	Organisatie	Aanpassend vermogen organisatie aan wijzigingen in wet- en regelgeving	1	1	€ 250	€ -	€ 250
30	Organisatie	Kwaliteit stuurinformatie onvoldoende (vooruitkijken) / AO IB niet op orde	2	4	€ 11.250	€ 2.500	€ 25.000
31	Organisatie	Onduidelijkheid in taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden / AO IB niet op orde	2	3	€ 5.750	€ 1.250	€ 12.500
32	Organisatie	Sturing op administratieve processen bedrijfsvoering	1	2	€ 500	€ -	€ 1.250
33	Organisatie	Risico's m.b.t. samenwerkende partijen	1	3	€ 1.000	€ -	€ 2.500
34	Organisatie	Risico's m.b.t. fraude	1	3	€ 1.000	€ -	€ 2.500
35	Organisatie	Kwetsbaarheid in bestuur / eenmansfuncties	1	3	€ 1.000	€ -	€ 2.500
36	Organisatie	Wijziging Governance Verandering van de wetgeving	3	3	€ 14.250	€ 6.250	€ 25.000
37	Organisatie	Schaalgrootte organisatie / fusieontwikkelingen	1	3	€ 1.000	€ -	€ 2.500
		TOTAAL			€ 356.500	€ 141.750	€ 657.000

De benodigde weerstandscapaciteit voor SWV PO 30 06 is hiermee € 657.000,-.

Op deze onderwerpen zal de komende jaren in het bijzonder gemonitord worden. Na het begrotingsproces zal bekeken worden welke beheersmaatregelen er voor de diverse risico's getroffen moeten worden. Naast de risicoweging is bij een aantal risico's ook een financiële vertaling gemaakt. De som van de bedragen die daaruit voortvloeit geeft aan hoe groot het weerstandsvermogen van SWV PO 30 06 moet zijn om de eerste klap van onverhoopt optredende risico's het hoofd te kunnen bieden en voldoende tijd te hebben om aanvullende maatregelen te treffen. Bij een positiever resultaat zullen we deze gelden echter direct weer inzetten binnen het primaire proces middels een doorbetaling aan de schoolbesturen. Op deze wijze voorkomen we het risico van een toch weer oplopend eigen vermogen.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

6.6. Risico voor schoolbesturen

Tenslotte is er vanuit de wet en regelgeving bekostiging samenwerkingsverband passend onderwijs PO nog een ander risico wat we moeten beschrijven. Dat is een risico dat met name de deelnemende schoolbesturen kan raken. Voor de bekostiging van het SBO en SO geldt dat de situatie kan ontstaan dat het samenwerkingsverband onvoldoende middelen heeft om aan de overdrachtsverplichtingen naar het SBO en/of SO te voldoen. Als het om het SBO gaat betekent het dat de besturen van de basisscholen extra bij moeten dragen om aan de overdrachtsverplichtingen te kunnen voldoen. Gaat het om het SO dan moeten de besturen van alle scholen aanvullend bijdragen en mocht het al aan de orde zijn op de teldatum dan houdt DUO-CFI die bijdrage per leerling al meteen in op de reguliere bekostiging aan die schoolbesturen. Als het de aanvullende bekostiging op grond van de peildatum betreft, dient het samenwerkingsverband zelf het ontbrekende budget (omgerekend in een bedrag per leerling basisschool, SBO en SO) op te halen van de betreffende besturen.

In onderstaand overzicht wordt dit risico in beeld gebracht

Uitputting zware ondersteuning	2021	2022	2023	2024
Afdracht zware ondersteuning				
de maximale afdracht SO bedraagt (budget zware ondersteuning inclusief verevening):	7.838.059	7.776.311	7.698.531	7.621.587
de werkelijke afdracht (via DUO en SWV) is:	80%	78%	78%	78%

Het uitputtingspercentage voor SO daalt naar een structureel niveau van rond de 78%, bij een gelijkblijvend deelnamepercentage. Wanneer de stijging van de deelname van de laatste jaren zich wel jaarlijks voortzet tot en met 2023, stijgt het risico dat de deelnemende schoolbesturen in latere jaren worden gekort op hun lumpsum. We zullen dus jaarlijks bij het vaststellen van de begroting deze percentages opnieuw in kaart brengen om tijdig hierop te kunnen anticiperen. Wanneer de uitputtingspercentages namelijk stijgen en in de buurt van de 100% komen, is er sprake van een reëel risico, boven de 100% zullen de besturen dus daadwerkelijk moeten gaan bijdragen.

6.7. Overige landelijke ontwikkelingen sinds 2019 en later

Tot slot, Minister Slob (Onderwijs) heeft in een Kamerbrief op 23 januari 2019 aan de Tweede Kamer aangekondigd dat hij gaat starten met regiogesprekken in het land om een beeld te krijgen van de stand van zaken met betrekking tot passend onderwijs en te komen met verbetermogelijkheden. Verder wordt in de brief o.a. nog het volgende aangegeven

- De minister streeft naar meer onafhankelijk toezicht op samenwerkingsverbanden, in de vorm van ten minste een onafhankelijk voorzitter.
- Nominale bekostiging. De minister wil scholen meer inzicht geven in de beschikbare middelen voor extra ondersteuning. DUO heeft hiervoor een open databestand ontwikkeld. De bestanden zijn inmiddels gepubliceerd.
- De ontwikkeling van de stijgende leerlingaantallen in SO en SBO baren de minister zorgen. De minister wil nader onderzoek doen naar de oorzaken van deze stijging en daarbij ook kijken naar regionale verschillen.
- Wetgeving verbeteren om bevoegdheden van OPR en medewerkers / MR duidelijker te krijgen.
- Informatiepositie van samenwerkingsverbanden aanpassen om betere verantwoording over de besteding van aan hun toegekende middelen te kunnen doen. Achterhalen welke informatie een SWV precies nodig heeft van de scholen en besturen om de verantwoording transparanter te maken.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Daarnaast vond op maandag 16 november in de Tweede Kamer het debat plaats over passend onderwijs. Minister Slob presenteerde hier 25 maatregelen om passend onderwijs te verbeteren voor leerlingen, ouders en leraren. De afgelopen jaren zijn er in Nederland veel mooie stappen gezet in het bieden van passend onderwijs. Maar er zijn ook nog voldoende zaken om te verbeteren. In de 25 maatregelen staat bijvoorbeeld dat er een landelijke norm voor basisondersteuning komt, dat er een strakkere zorgplicht komt en dat onnodige reserves voorkomen moeten worden (daar is SWV PO 30 06 al mee bezig). Maar ook dat de verbinding tussen onderwijs en zorg beter kan en dat het daarom belangrijk is om samen te werken met gemeenten. In de evaluatie staat ook beschreven dat er toe wordt gewerkt naar inclusiever onderwijs, met als doel dat leerlingen met en zonder ondersteuningsbehoeften vaker samen dicht bij huis naar dezelfde school kunnen, als het kan in dezelfde klas zitten en elkaar ontmoeten op het schoolplein.

Veel van de punten die genoemd worden in de 25 maatregelen hebben al een plek in ons ondersteuningsplan en in onze speerpunten. Het zijn dus zaken waar we al consequent aan werken, flinke stappen in gezet hebben en blijven zetten. Maar natuurlijk kijken we goed op welke gebieden we nog een opdracht hebben. Deze zaken nemen we nadrukkelijk mee in ons jaarplan 2021, dat we in december vaststellen. Het gaat om de volgende punten:

- We gaan monitoren en analyseren hoe we omgaan met zorgplicht. We maken een factsheet zorgplicht, zodat duidelijk is wanneer daar sprake van is en wie dan welke verantwoordelijkheid heeft.
- Er komt een steunpunt voor ouders. Dit was overigens al een van onze ambities.
- We hebben in kaart gebracht welke behoeften thuiszitters en professionals hebben als het gaat om het geven van onderwijs op afstand.
- Leraren gaan we beter voorbereiden en professionaliseren. (Later deze week volgt daarover meer nieuws!)
- Het steeds beter faciliteren van het gesprek met stakeholders: wat verstaan we onder inclusie, hoe gaat iedereen de stap naar inclusiever onderwijs zetten en welke ondersteuning is hierbij vanuit ons nodig. En het verder versterken van de verbinding tussen speciaal en regulier onderwijs.
- Het versterken van de verbinding met onderwijs en jeugdhulp.

Het bestuur volgt de ontwikkelingen en bespreekt deze in de ALV indien nodig.

6.8. Treasury verslag

In het Treasury statuut van SWV PO 30.06 is het beleid inzake beleggen en belenen verwoord. Er worden geen gelden in reserve gehouden. Primaire taak van SWV PO 30 06 is om passend onderwijs te realiseren binnen de scholen en voorzieningen. De middelen moeten zoveel als mogelijk ingezet worden in het primaire proces. Er dient alleen voldoende weerstandsvermogen te zijn om eventuele tegenvallers en risico's te kunnen pareren. De gereserveerde middelen worden weggezet op een zakelijke spaarrekening en zijn direct en snel beschikbaar. Met de middelen van SWV PO 30.06 wordt derhalve niet belegd, beleend of geïnvesteerd. Koersverliezen zijn daarom niet aan de orde. De vereniging heeft op dat gebied een laag risico. De spaarrekening bij de SNS bank voldoet niet (meer) aan de regeling, beleggen, lenen en derivaten OCW 2016. Deze rekening is in 2021 opgeheven en hiermee wordt vanaf 2021 weer volledig voldaan aan de regeling. Rentebaten waren er in 2020 niet (in 2019 € 285). De rentelasten zijn € 2.217 (2019: € 162) en daarmee hoger dan in 2019. Echter onderstreept bovenstaande dat er een beheerste situatie is.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

SWV PO 30 06

7. Bestuur en toezicht

"De ALV is in een nieuwe Governance structuur vanaf 1 maart 2018 alert op de wijze waarop zij haar toezichthoudende rol invult, zodat de bestuurder de onafhankelijke en op resultaten gerichte rol kan vervullen, die nodig is in deze fase van het samen werken. Per 01-01-2021 zullen we een externe onafhankelijke voorzitter benoemen"

7.1. Samenstelling bestuur en toezichthoudend orgaan (ALV)

Bestuurder:	Joris Elbers
ALV:	
Voorzitter:	E. Van Montfoort (SAAM)
Lid:	R. Pennings (Hub Noord-Brabant)
Lid:	J. Jenneskens (Kiem, tot 01-03-2020)
Lid:	J. Tilemans (KIEM, vanaf 01-03-2020)
Lid:	H. v.d. Ven (Optimus)
Lid:	B. Tomas (SKIPOV)
Lid:	P. Meessen (SKOSO)
Lid:	I. Yilanci (SIMON, tot 01-08-2020)
Lid:	M. Okuducu (SIMON, vanaf 01-08-2020)
Lid:	H. de Vries (SSOE)
Lid:	J. Daalmans (NOVUM)
Lid:	A. Kerkhof (FILIOS)
Lid:	I. Oelen (Gabriel)
Lid:	C. Bogers (Koraalgroep)
Lid:	E. v. Rosmalen (Zuiderbos)
Lid:	S. v. Proosdij (Oosterwijs)
Lid:	W. Kasbergen (Pallas)
Lid:	H. v. Rakt (Maashorstschool)

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

SWV PO 30 06

7.2. Namens het bestuur en de ALV als toezichthoudend orgaan

De ALV als toezichthoudend orgaan van het SWV PO 30 06 stelt voor 2020 vast, dat:

- De jaarrekening 2020 een negatiever resultaat geeft zoals begroot, maar een positiever resultaat geeft dan we verwacht hadden door de extra impuls die we later nog hebben toegekend. We zien dat het resultaat negatief is en het eigen vermogen dus afneemt t.o.v. 2019. We zien ook dat dit vooral komt door de extra eenmalige impuls die gegeven is aan de besturen om verder vorm en inhoud te geven aan de speerpunten en het opnieuw opnemen van een bestemmingsreserve in deze jaarrekening om direct als impuls weer uit te kunnen betalen in 2021 aan de schoolbesturen.
- De begroting 2021 en verder wederom een verdere stap zet richting het geven van een impuls in de basisondersteuning. De middelen van het SWV moeten terecht komen in het primaire proces. Daarnaast zijn er voor de komende jaren innovatie en ontwikkelbudgetten opgenomen om op deze wijze echt ook de nieuwe ingeslagen weg te kunnen vervolgen. Maar ook om na deze impulsjaren de ingeslagen weg te borgen.
- De bestuursrapportage en monitoring is een eerste stap in het samen zicht krijgen op kengetallen en belangrijker nog samen het gesprek voeren over de betekenis van deze kengetallen, de inrichting van de ondersteuningsstructuur en de verantwoording van de ontvangen middelen. Dit heeft in 2020 al zijn eerste vervolg gekregen in een thema bijeenkomst met de ALV, we zouden hier een vervolg aangeven middels een kwaliteitssessie door alle lagen heen. Door Corona is deze bijeenkomst doorgeschoven naar 2021. Van hieruit zullen we ook in 2021 verder moeten gaan met het voeren van het juiste gesprek met elkaar over het versterken van de basisondersteuning, het kunnen sturen op en met kengetallen en het verder verbinden van regulier en speciaal.
- De meerjarenbegroting 2021-2024 gebaseerd is op het huidige ondersteuningsplan.
- We niet nog meer eigen vermogen moeten gaan opbouwen. Sterker nog, we moeten ons eigen vermogen afbouwen en daadwerkelijk inzetten in het verder realiseren en optimaliseren van passend onderwijs. Financiële meevallers of nabetalingen vanuit de overheid kunnen direct weer geïnvesteerd worden in het verder ontwikkelen en vormgeven van passend onderwijs. Deze zijn verwerkt in de meerjarenbegroting 2021-2024 en zullen in het plan afbouw reserves naar het ministerie nogmaals benoemd worden.

De ALV heeft na afstemming met het bestuur de onderwerpen vastgesteld welke jaarlijks of cyclisch aan bod komen en waarover de ALV haar goedkeuring geeft of onthoudt. Afgelopen jaar was dat:

- ✓ Goedkleuring en vaststellen jaarverslag en jaarrekening 2019
- ✓ Goedkeuring meerjarenbegroting 2021-2024
- ✓ Goedkeuring besluit terugbrengen van te grote algemene reserve door extra baten per leerling uit te keren en in te zetten op de ontwikkelingen
- ✓ Instemming voordracht Ton Schouten als onafhankelijk voorzitter van de ALV per 01-01-2021

Daarnaast zijn er een aantal incidentele zaken aan bod geweest binnen de ALV waarover een besluit is genomen en/of instemming is verleend:

- ✓ Remuneratie met de bestuurder is 10 juni gerealiseerd. Er ligt een positieve beoordeling en het contract voor 2020 is opgesteld.
- ✓ WIJS Accountant is uitgekozen en aangewezen voor de accountantscontrole en het waarmerken van het bestuursverslag en de jaarrekening over 2020.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

SWV PO
30 06

Tenslotte heeft de ALV kennis genomen van en/of is geïnformeerd en meegenomen over de lopende zaken en de voortgang van de speerpunten uit het jaarplan.
Het bestuur van het SWV is in handen van een onafhankelijk bestuurder. De ALV ziet toe op de wijze waarop de bestuurder het SWV bestuurt. Daarvoor werken we met een drietal commissies, te weten:

- een remuneratiecommissie
- een auditcommissie
- een kwaliteitscommissie

De ALV is in de nieuwe Governance structuur sinds 1 maart 2018 alert geweest op de wijze waarop ze haar toezichthoudende rol invult, zodat de bestuurder de onafhankelijke en op resultaten gerichte rol kon vervullen. In 2020 heeft de ALV een procedure opgestart voor het werven van een externe onafhankelijke voorzitter. Het huishoudelijk reglement is gewijzigd en de vacature is uitgezet. Per 01-01-2021 zal de aangetrokken externe onafhankelijke voorzitter van start gaan. Hiermee is een volgende stap gezet in de governance.

De Algemene Ledenvergadering ziet toe op de naleving door het bestuur van wettelijke verplichtingen, de code goed bestuur en de afwijkingen van die code.
De ALV concludeert aan de hand van de checklist code goed bestuur dat:

- ✓ Het bestuur in het komende jaar deel zal moeten nemen aan een collegiale bestuurlijke visitatie en dit vierjaarlijks zal moeten herhalen
- ✓ Het bestuur en de ALV onder leiding van een onafhankelijke partij komend jaar het functioneren van het intern toezicht zal moeten evalueren.
- ✓ De betaalde en onbetaalde nevenfuncties van het intern toezichtsorgaan niet worden vermeld aangezien zij allen als bestuurder van de eigen organisatie automatisch deel uitmaken van de ALV als toezichthoudend orgaan. Daarbij is in deze dus geen sprake van een keuze of verkiezing voor het toezichthoudend orgaan. Alle leden van de ALV hebben dus minimaal 1 betaalde nevenfunctie, te weten hun eigen bestuur.

De ALV heeft de formele bevoegdheid om goedkeuring te geven aan de voorgenomen vaststelling van onderstaande kwaliteitsdocumenten:

- het jaarverslag, inclusief de Jaarrekening
- de meerjarenbegroting
- de jaarbegroting
- het ondersteuningsplan

De ALV vervult een ondersteunende en adviserende rol naar de bestuurder van het SWV. Dit krijgt vorm doordat het bestuur in een vroeg stadium de ALV vraagt mee te denken bij voorgenomen beleidsontwikkelingen en/of de verwachtingen aan te geven ten aanzien van de verdere uitwerking.

Oss, 29 maart 2020

Joris Elbers
Bestuurder SWV PO 30 06

Edith van Montfort
Voorzitter AL

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven