JAARVERSLAG 2018

SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg

Versie: 12-04-2019

Gegevens:
SWV PO 3102 ML
Postbus 3043
6093ZG Heythuysen
h.duisters@ursula.nl
Administratienummer 21587

Inhoud

Voorwoord 3
1. Bestuursverslag 5
1.2 Missie en visie 6
1.3 Organogram SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg 8
1.4 Organisatie SWV 8
1.5 Rapportage ALV (Algemene Ledenvergadering) 10
1.6 Basisondersteuning 11
1.7 Ondersteuningsteams 11
1.8 Toeleiding naar extra ondersteuning vanuit scholen uit het verband: BTO 12
1.9 Werkgroepen en professionele leergemeenschappen 14
1.10 Ondersteuningsplanraad 14
1.11 Afstemming SWV VO 15
1.12 Gemeenten – ketenpartners jeugdhulp en leerplicht 15
1.13 Kwaliteitszorg 16
1.14 Terugblik en voortgang: evaluatie 2018, richtinggevend voor activiteiten 2019 e.v. 17
1.15 Conclusie met een knipoog naar de toekomst 21
2. Financieel Beleid 22
2.1 Financiën op balansdatum 31-12-2018 22
2.2 Kengetallen 22
2.3 Gang van zaken gedurende het verslagjaar 25
2.4 Treasury 29
2.5 Continuïteitsparagraaf / Toekomstige ontwikkelingen 30

3. Jaarrekening 2018

Bijlage 1: Overzicht deelnemende schoolbesturen
Bijlage 2: Overzicht deelnemende scholen bao en sbo het leerlingenaantal per 01-10-2018
Bijlage 3: Overzicht deelnemende scholen so en de ontwikkeling van het leerlingenaantal
Bijlage 4: overzicht SOP's van de scholen.
Bijlage 5: Enkele kengetallen uit het dashboard Passend Onderwijs (Vensters)
Bijlage 6: Enkele kengetallen uit het jaarverslag BTO 2017-2018
Bijlage 7: Afkortingen

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Voorwoord

In 2018 heeft het SWV veel aandacht besteed aan het tweede Ondersteuningsplan (2018-2022). Het jaarverslag 2018 beweegt zich in feite over het einde van het eerste Ondersteuningsplan en de start van het tweede Ondersteuningsplan. In 2018 is verder gewerkt aan krachtig passend onderwijs: in BaO, SBO en SO en op alle fronten in verdere samenwerking en afstemming met onze netwerkpartners: voor al die beloftevolle kinderen en krachtige professionals. We willen graag naar een integrale benadering en aanpak. Dit vraagt van alle betrokkenen / partners nog de nodige inzet en ook alertheid.
We moeten constateren dat zowel het deelnamepercentage SBO als SO licht stijgt. Het SWV heeft mede op grond hiervan enkele bakens verzet, extra middelen ingezet en voortgeborduurd op de voornemens en uitdagingen die reeds in 2017 zijn uitgesproken. De herijking van de visie, de aanscherping van de koers verwacht nog grotere inspanningen van alle partners: naar meer inclusief onderwijs (waar mogelijk, passend en realistisch) en naar een deelnamepercentage S(B)O van 3%.
Aan de hand van het activiteitenplan leggen we in dit jaarverslag hierover verantwoording af over:

Nog steeds geldend: samen kunnen we meer dan alleen
Mede aan de hand van evaluaties en opgehaalde wensen in het onderwijsveld en bij keten- / netwerkpartners werken we samen verder aan krachtig passend onderwijs (waar mogelijk inclusief / thuisnabij) en langs gestroomlijnde procedures. We hebben hierbij ieders inzet hard nodig: ouders, de collega's op de werkvloer, jeugdhulp / CJG en andere deskundigen binnen en buiten het onderwijs. Preventie is een uitdaging. Er ligt nog steeds een grote uitdaging om dit te benaderen vanaf de consultatiebureaus, vast te houden in de voor- en vroegschoolse voorzieningen, alert te zijn in de PO-scholen en op een goede/ passende wijze zorg te dragen voor de overgang van PO naar V(S)O.

Reserves aangesproken
Het bestuur heeft eind 2017 besloten de reserves aan te wenden voor het geven van krachtige impulsen aan de basisondersteuning, het reguliere onderwijs. Besturen konden pilots aanvragen. In 2018 tekenden zich grotere reserves af en het bestuur heeft opnieuw besloten de reserves niet te laten groeien c.q. te verlagen: het bedrag per leerling is éénmalig verhoogd, de bijdragen aan de Ondersteuningsteams zijn verhoogd en er wordt een financiële ondersteuning geboden in het geval van terugplaatsingen. Het bestuur hoopt op deze wijze, wanneer passend bij de ondersteuningsbehoeften van de kinderen, het deelnamepercentage te stabiliseren en mogelijk te verlagen.

Ambitie
De ambitie van het SWV blijft recht overeind: Passend onderwijs betekent voor ons SWV dat wij onderwijs aanbieden voor iedere leerling passend bij zijn of haar onderwijsbehoeften en mogelijkheden. Het is onze ambitie om al binnen het reguliere basisonderwijs en waar nodig in het speciaal (basis) onderwijs, een zodanig gedifferentieerd onderwijsaanbod te creëren dat ieder kind zich optimaal kan ontwikkelen op weg naar zo volwaardig mogelijk burgerschap.

Gevoed door de praktijk
Het SWV zoekt expliciet verbinding met de praktijk en het stimuleert inhoudelijke activiteiten. Het SWV is vanuit deze optiek gericht op ondersteuning van de werkvloer, het inzetten van werkgroepen, het werken met een klankbordgroep, het jaarlijks bezoeken van enkele scholen, het uitzetten van evaluaties en het periodiek organiseren van bijeenkomsten voor directies en IB-ers om te delen en samen de voortgang te "kleuren". De besturen staan voor de uitdaging om in afstemming op elkaar en samenwerkend het expertiselandschap in te richten, initiatieven te stimuleren om in verbinding met elkaar expertise uit te wisselen en in te zetten voor en in het reguliere onderwijs. De koers is gezet naar het werken met drie steunpuntscholen en 2 expertisecentra. In het voorliggend jaarverslag gaan we hier ook op in. In 2019 moet dit zijn beslag krijgen.

Met waardering
Een compliment voor alle ouders / verzorgers en professionals. Dagelijks wordt veel werk verzet om in overleg met ouders af te stemmen op de ondersteuningsbehoeften van de kinderen. De grootste kans op succes is er wanneer de kernpartners (ouders en school) hierin goed samenwerken. Voor de kinderen is het kunnen opdoen van succeservaringen, het

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

ervaren van relatie en wat je zelf kunt ook zelf doen, de pijlers voor succes; zowel thuis als op school. Dit uit zich in betrokkenheid en welbevinden.

Opbouw jaarverslag

In paragraaf 1.1 en volgende gaan we in op de visie en de organisatiestructuur. Vanaf paragraaf 1.5 doen we verslag van de behaalde resultaten en schetsen op hoofdlijnen de voortgangsperspectieven. Het jaarverslag sluit in hoofdstuk 2 af met een verslag over het financieel beleid.

Tot slot

We leggen middels dit jaarverslag verantwoording af aan de scholen van het SWV, de besturen, het ministerie en iedereen die op welke wijze dan ook betrokken is bij het onderwijs in onze regio. Graag wisselen we met belangstellenden van gedachten over het jaarverslag.

Namens het bestuur van het SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg,

Henri Duisters (directeur)



Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

1. Bestuursverslag

1.1 Het Ondersteuningsplan 2018-2022

In 2018 is het Ondersteuningsplan 2018-2022 “van start gegaan”.
We schetsen hierna een samenvatting op hoofdlijnen van het Ondersteuningsplan 2018-2022 van het SWV Passend onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg. Missie en visie wordt vervolgens verder uitgewerkt.
Uiteraard werkt ieder bestuur aan versterking van passend onderwijs, aan krachtige basisondersteuning. Het SWV steunt en ondersteunt daarbij. Het OP is mede gebouwd op evaluaties en wensen uit en van het werkveld, incl. opbrengsten van activiteiten / gesprekken waar ook ketenpartners (denk aan jeugdhulp-jeugdzorg, VO, gemeenten) en de OPR bij betrokken waren. Voor een uitgebreide beschrijving zie het Ondersteuningsplan 2018-2022 (zie website SWV: www.swvpo3102ml.nl)

Wat wordt door de betrokkenen aangegeven:

Wat lukt beter:

- Het lukt steeds beter om met en voor leerlingen verantwoord en passend maatwerkarrangementen uit te voeren;
- Externe ondersteuning, consultaties, inzet expertise Ondersteuningsteam, incl. CJG vaak goed en helpend;
- Er wordt meer vroegtijdig / preventief gehandeld, er is wel nog winst te halen;
- Kennis en kunde / vaardigheden zijn gegroeid;
- Goede samenwerking met ouders;
- Klas- en groepsdoorbrekend werken biedt mogelijkheden.

Grenzen en hindernissen:

- Extreme, complexe gedrags- / werkhoudingsproblemen;
- Grote niveauverschillen en vaak grotere- / gecombineerde groepen;
- Instromers met complexe ondersteuningsvragen;
- Problematische en gecompliceerde gezinssituaties / opvoedingswerkelijkheden;
- Vluchtelingen en nieuwkomers;
- Huidige organisatie van het onderwijs;
- Handelingsverlegenheid van “ons”;
- We zien een stijging van het aantal leerlingen in het S(B)O;

Streven en werkperspectieven OP 2018-2022: een samenvatting:

- Missie
  het SWV biedt thuisnabij passend onderwijs en ondersteuning aan alle kinderen van 3-14 jaar zodat zij zich optimaal in een ononderbroken leer- en ontwikkelingsproces kunnen ontwikkelen.
- Visie
  naar meer thuisnabij inclusief onderwijs: waar mogelijk, waar passend, waar verantwoord. Koers: 3% van de leerlingen maakt gebruik van S(B)O. Een grote uitdaging gezien het huidige deelnamepercentage van 5.4%. Dit vraagt ook anders dan “klassikaal” werken, meer flexibel / groepsdoorbrekend, eigenaarschap leerling versterken en deskundigheidsbevordering in deze;
- Verbinding SBO-SO-Jeugdhulp
  Uitwerking van de bundeling, verbinding en samenwerking van expertise S(B)O en BaO en verder werken aan krachtige verbinding onderwijs-jeugdhulp / jeugdzorg; samen verantwoordelijk voor waar mogelijk, waar passend, waar wenselijk en iedereen is uniek en authentiek;
- Ouders full partner
  Betrokkenheid van en afstemming met ouders / verzorgers (full partner);
- Ondersteuningsprofiel leidend
  Het ondersteuningsprofiel van de leerling met de daarbij passende school moet leidend zijn, incl. de eventueel hiermee samenhangende vervoersconsequenties. Het SWV doet dan mogelijk een aanbeveling;
- Geen thuiszitters
  Geen thuiszitters, waar nodig wordt gebruik gemaakt van het thuiszittersoverleg onder regie van het VO;

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

- Afstemming en inzet jeugdhulp
  Afstemming met en (vroegtijdige) inzet van jeugdhulp; passend onderwijs in relatie tot gemeentelijk beleid is in deze van groot belang en vraagt aandacht;
- Meer inzet expertise in reguliere onderwijs
  Doorontwikkeling krachtige basisondersteuning met nog meer inzet van expertise t.b.v. het reguliere onderwijs; kern gedragsondersteuning, incl. mogelijke synthese- / symbiosetrajecten in de toekomst, incl. waar nodig financiële ondersteuning / herschikking middelen;
- BTO: onafhankelijk lid namens Jeugdhulp
  Een volgende stap is gezet om te komen tot een onafhankelijke samenstelling van het BTO m.i.v. het schooljaar 2018-2019. We werken vanaf de start van Passend onderwijs met een onafhankelijk voorzitter. Vanaf oktober is een lid namens jeugdhulp toegevoegd aan het BTO. Er is verder nog 1 coördinator van een Ondersteuningsteam lid: inwerken nieuw lid, ondersteuning bij veel aanvragen, invallen bij ziekte. We evalueren of we verder indalen naar 2 leden, dan wel dat dit een brug te ver is en het BTO ook te kwetsbaar wordt. In feite wordt het primaat voor een TLV in het voortraject gelegd. Het BTO toetst procedureel en richt zich op een enkel inhoudelijk speerpunt;
- Doorgaande leer- en onwikkelingslijnen
  Doorgaande leer- en ontwikkelingslijn en resultaatgerichte samenwerking 3-13 jaar. De overstap van voor- en vroegschoolse voorzieningen naar PO en van PO naar V(S)O heeft bijzondere aandacht. De afstemming met de voor- en vroegschoolse voorzieningen vraagt afstemming met de voorzieningen en de gemeenten. Hierbij ook gebruik maken van good practice, inrichten van leernetwerken / professionele leergemeenschappen;
- Meer expertise naar de werkvloer
  Krachtig OT en krachtige S(B)O-expertise voor en op de werkvloer: nadruk op versterking leerkracht, versterking systeem en preventie; mede gericht op realiseren van mogelijke terugkeerperspectieven;
- Pilots
  Er kan financiële ondersteuning worden aangevraagd voor pilots om de samenwerking en afstemming impulsen te geven: aanvraag door minimaal 2 besturen en het moet een doorvertaling / uitwerking hebben naar het reguliere onderwijs;
- Stimulerende bekostiging
  Onderzoeken van meer gedifferentieerde en variabele bekostiging, incl. extra bekostiging van de basisschool wanneer bijv. een leerling terugkeert uit S(B)O of met ondersteuning op de basisschool blijft;
- Druk op financiën
  Het SWV is financieel gezond. Mocht het deelnamepercentage niet verder dalen, dan zal over een drietal jaren anders met de middelen moeten worden omgegaan. Vooralsnog kunnen reserves ingezet worden om de ondersteuning op peil te houden en impulsen te geven (zoals ondersteuning van pilots, voortzetten inzet OT's, op peil houden van de bijdrage per leerling). Perspectief: meer kinderen volgen (geheel en gedeeltelijk) regulier onderwijs.

Leidraad van werken:
Voor al die beloftevolle kinderen naar meer inclusief onderwijs; het lukt alleen maar samen.

1.2 Missie en visie

Missie

Het mission statement van het samenwerkingsverband (SWV) is:
"Ons Samenwerkingsverband biedt thuisnabij passend onderwijs en ondersteuning aan alle kinderen van 3-14 jaar zodat zij zich optimaal in een ononderbroken leer- en ontwikkelingsproces kunnen ontwikkelen".
Als missie heeft het SWV het realiseren van ononderbroken thuisnabij onderwijs voor alle leerlingen in het SWV, waarbij geen leerlingen thuiszitten vanwege het ontbreken van passend onderwijsaanbod. Het SWV gaat voor, zo passend en verantwoord mogelijk, inclusief onderwijs. Op weg naar zo volwaardig mogelijk burgerschap.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Zorgplicht / onderwijsrecht voor alle leerlingen vinden wij onze gezamenlijke verantwoordelijkheid. De basis hiervoor is het realiseren van kwalitatief goed onderwijs, waardoor alle talenten van de leerlingen optimaal worden ontwikkeld om in de toekomst als zelfstandig en volwaardig burger in de maatschappij te kunnen functioneren.
Onze scholen dragen daartoe bij door hoge verwachtingen te hebben van alle leerlingen en leerkrachten.
Goed onderwijs vormt voor onze scholen de basis om preventief te handelen.
Een integrale afstemming met jeugdhulp is hierbij een voorwaarde. In onze missie hebben onderwijs en gemeenten een gezamenlijke taak om volwaardig burgerschap bij de leerlingen te realiseren.

Het SWV heeft de ambitie om in relatie met de vereveningsopdracht het deelnamepercentage aan het SBO en het SO in 2019-2020 terug te brengen tot in totaal 3%. Een enorme uitdaging en waar passend en verantwoord: prima. Om deze doelstelling te bereiken zullen alle basisscholen in 2022 krachtige basisondersteuning bieden conform de standaarden / indicatoren zoals neergelegd in het Schoolondersteuningsprofiel 2017-2018 (SOP), zodat meer leerlingen in het reguliere basisonderwijs kunnen worden opgevangen.
Het voorgaande heeft ook consequenties voor de inrichting van het expertiselandschap: hoe expertise meer naar de werkvloeren van de basisscholen te brengen en zo ook het reguliere onderwijs verder te versterken, hoe zien de expertise-locaties eruit (van verbinding in en met het basisonderwijs / basisscholen tot en met bepaling van waar en welke expertisecentra hebben we in de toekomst nodig. De ALV heeft op dit thema een externe adviseur betrokken. In 2019 willen we de contouren van de inrichting van het werken met een drietal steunpuntscholen en een tweetal expertisecentra (cluster 3 resp. cluster 4) vaststellen en de gewenste werkelijkheid in deze realiseren.
Het is in het verlengde hiervan belangrijk dat SO- en SBO-vertegenwoordigers elkaar ontmoeten: uitwisselen, delen en samen op weg naar het gewenste toekomstbeeld en toekomstperspectief. We hebben dit einde 2018 weer opgepakt en het wordt in 2019 vervolgd.

Visie

“Naar meer thuisnabij inclusief onderwijs: waar mogelijk, waar passend, waar verantwoord”.

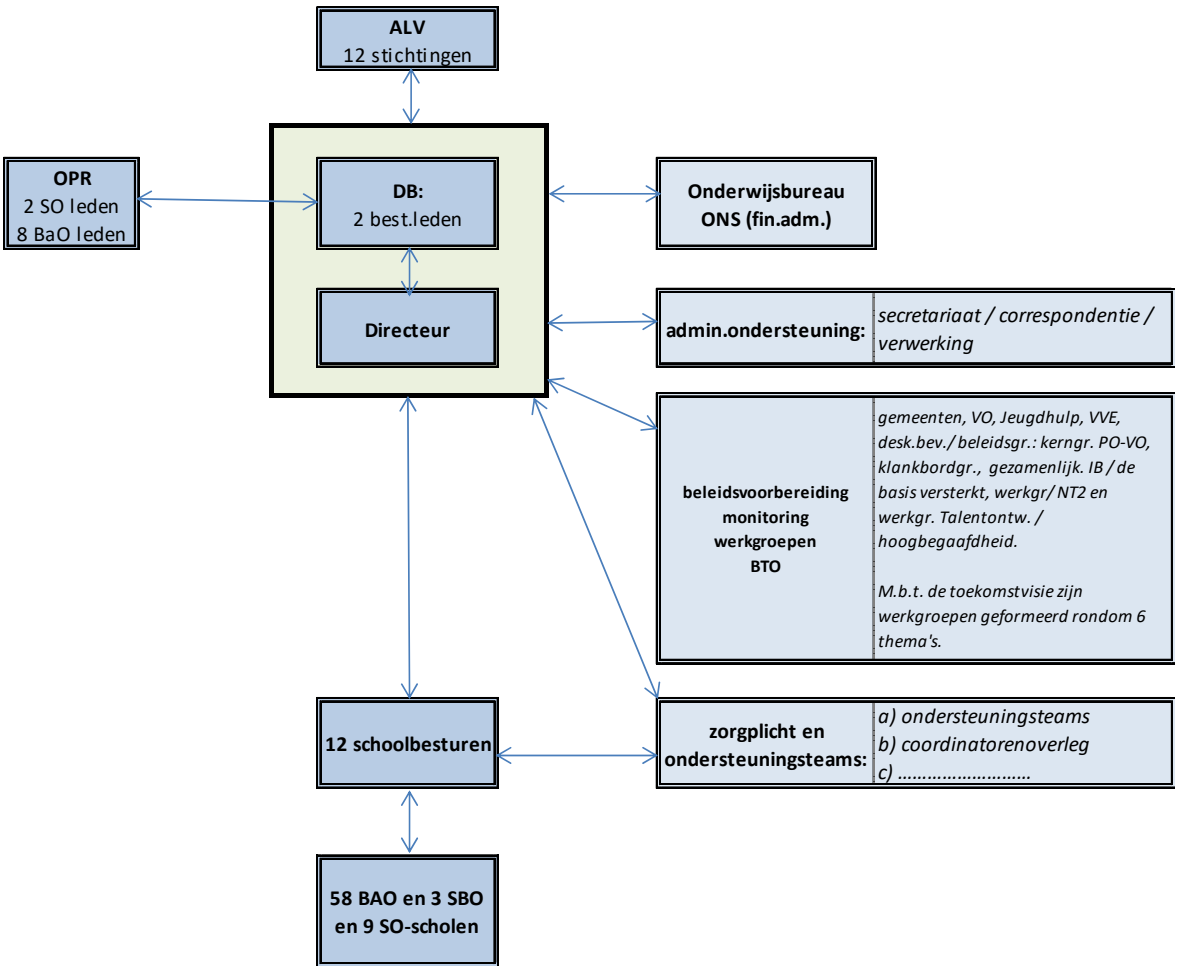
Iedere jeugdige en jong volwassene moet de kans krijgen gezond en veilig op te groeien en zijn of haar talenten te ontwikkelen, afgestemd op de behoeften en mogelijkheden. Hierbij richten we ons op wat kinderen wel kunnen. Kinderen en jeugdigen moeten de kans krijgen zich goed /optimaal voor te bereiden op hun toekomst, waarbij van de jeugdige of jong volwassene een positieve participatie aan de maatschappij wordt verwacht en zo volwaardig mogelijk burgerschap kan worden ingevuld. We geven samen met onze (keten)partners – waaronder gemeenten – vorm aan een integrale aanpak. Hierbij werken we handelingsgericht: de ontwikkelingsbehoeften van de kinderen staan centraal. Met ondersteuning die optimaal is aangepast aan wat kinderen nodig hebben om gezond, veilig en succesvol te kunnen opgroeien. Dit doen we in nauwe samenwerking en afstemming met de ouders.
Kwaliteit van onderwijs is een voorwaarde en de belangrijkste pijler onder passend onderwijs. Kwalitatief sterke scholen en een goed functionerend systeem van jeugdhulp werken hierin nadrukkelijk versterkend. Goed onderwijs is voor alle leerlingen noodzakelijk maar in het bijzonder geldt dit voor leerlingen met extra / specifieke ondersteuningsbehoeften. Er worden hogere eisen gesteld aan het onderwijs voor deze groep leerlingen.
Met extra inzet en deskundigheid moeten we proberen de doelstelling van passend onderwijs waar te maken. Dit betekent ook investeren in pedagogische en didactische kwaliteiten van leerkrachten, een pedagogisch klimaat van hoge verwachtingen in een opbrengstgerichte schoolcultuur.
Scholen worden door het SWV ook uitgedaagd om te experimenteren met nieuwe vormen van onderwijs(organisatie/-inhoud) en variaties binnen het leerstofjaarklassensysteem met het oogmerk, dat meer kinderen de mogelijkheid hebben om op de basisschool te blijven.
Het SWV stimuleert en ondersteunt ons willen: optimale afstemming op talenten en mogelijkheden van het kind

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

1.3 Organogram SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg

Het SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg betreft alle leerlingen in het (speciaal) basisonderwijs en speciaal onderwijs uit de gemeenten Leudal, Roerdalen, Roermond, Maasgouw en Echt-Susteren.
In het SWV werken 13 schoolbesturen samen die het bevoegde gezag zijn van 58 Bao scholen, 3 SBO scholen en 9 scholen voor SO (cluster 3 en 4).

Organogram: SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden Limburg



1.4 Organisatie SWV

Als bestuursvorm heeft het SWV de **verenigingsvorm**. Alle aangesloten schoolbesturen zijn lid van de vereniging. De algemene ledenvergadering is het toezichthoudend orgaan van het SWV.
Per 1 augustus 2014 functioneert een **dagelijks bestuur (DB)**. Het dagelijks bestuur bestaat uit twee leden (elk 0,1 fte). De betreffende besturen worden voor de inzet gecompenseerd. Het DB en de directeur hebben in 2018 negen keer vergaderd.

De dagelijkse leiding is in handen van de **directeur** (0,5 fte). De directeur heeft een benoeming bij het SWV. Het SWV heeft **verder geen personeel** in dienst. De komende jaren worden in de personele bezetting geen (grote) veranderingen verwacht.
De taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheid van de algemene ledenvergadering, dagelijks bestuur en directeur zijn vastgelegd in de statuten, het huishoudelijk reglement en het managementstatuut.

Het SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg hanteert de Code Goed Bestuur. Voor de SWV-en bestaat nog geen uitgewerkte en toegesneden Code Goed bestuur. Het SWV werkt wel in de geest van de Code Goed bestuur.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

In 2018 heeft het bestuur / de ALV de huidige bestuursstructuur geëvalueerd en samen met een externe deskundige de bestuursstructuur herijkt en de contouren bepaald van de gewenste aanpassingen. Kern: in 2019 zal een onafhankelijk voorzitter gezocht worden. Het bestuur stelt zich op het standpunt dat de ALV vervolgens het toezichthoudend orgaan is (in navolging van het advies van de PO-raad in deze en conform overgenomen door de Minister). De verwachting is dat de "Monitorcommissie Goed Bestuur" in het voorjaar van 2020 een verder uitgewerkt advies aanreikt met betrekking tot herziening / herijking Code Goed bestuur, inclusief de bestuurlijke inrichting van de SWV-en.

Wat betreft het vermelden van betaalde en onbetaalde nevenfuncties van het intern toezichtsorgaan, is het een weloverwogen keuze van het SWV dit niet te doen. Het SWV heeft een afgeleide verantwoordelijkheid. Wat betreft nevenfuncties is ieder schoolbestuur verplicht dit in het jaarverslag van het schoolbestuur op te nemen. Het SWV vertrouwt erop dat de schoolbesturen dit zorgvuldig gecheckt hebben; bestuurders kunnen hun functies uitoefenen. Er is dan geen aanleiding voor het SWV om dit nogmaals op te vragen. Indien gewenst, kan dit bij de schoolbesturen na- /opgevraagd worden.

De besturen onderschrijven het grote belang van samen en beseffen dat hier nog winst te halen is: samen in verbinding, gezamenlijk en gemeenschappelijk verantwoordelijk voor krachtig passend onderwijs. Een individueel bestuur kan geen onomkeerbare activiteiten realiseren. Het vraagt bespreking en accordering in de ALV .

Ontslagvergoedingen zijn niet aan de orde geweest.

In het verslagjaar zijn **geen klachten** ingediend.

Het SWV heeft een **verzekering** afgesloten voor de

a) bestuurdersaansprakelijkheid (geldt voor alle aangesloten besturen / ALV)
b) bedrijfs- / beroepsaansprakelijkheid (geldt voor de directeur en iedereen die werkzaamheden verricht in opdracht van het SWV

Wat **huisvesting-, inrichtingskosten en gebruik materialen** betreft, kan gezegd worden dat de uitgaven hierop minimaal zijn. Het SWV maakt gebruik van een werkkamer bij Sg. St. Ursula te Heythuysen. Het SWV heeft een laptop ter beschikking gesteld en er worden zeer geringe uitgaven gedaan op ge- en verbruiksmaterialen.

Het SWV heeft voor de **financiële administratie** een contract afgesloten met ONS Onderwijsbureau te Heerlen. Facturen declaraties en evt. mutaties worden verwerkt na codering en goedkeuring door de directeur. In het geval van een declaratie van de directeur vindt goedkeuring plaats door een lid van het DB, veelal de voorzitter van het bestuur. Bij het administratiekantoor vindt er een controle plaats op juistheid van codering en autorisatie. Het administratiekantoor draagt zorg voor het opstellen van de Jaarrekening. Na toetsing en akkoord door de accountant en vaststelling van het jaarverslag door de ALV wordt het jaarverslag ter verantwoording aan het Ministerie van OC&W gestuurd.

De **ALV** is in 2018 vijf keer bij elkaar gekomen. Komen tot goed governance, inrichting bestuursstructuur en inrichting steunpuntscholen en expertisecentra zijn centrale besprekingspunten geweest. Hierbij is externe ondersteuning betrokken geweest. In 2019 wordt dit voortgezet.
Voor de besturen van het SWV is **solidariteit** nog steeds het geldende uitgangspunt. We spreken aan, vragen om uitleg en bekostigen de lasten vanuit solidariteit.
Verder kent het SWV een **ondersteuningsplanraad (OPR).**
Voor meer informatie hierover verwijzen wij naar paragraaf 1.10

Indien noodzakelijk / gewenst kan het bestuur van het SWV besluiten om **tijdelijke commissies en / of werkgroepen** in te stellen. Deze hebben veelal een tijdelijk karakter en worden bemenst met personeelsleden uit de aangesloten scholen en evt. bestuursleden en / of derden / deskundigen. In 2018 zijn de volgende werkgroepen actief geweest:

- de klankbordgroep (BaO-, SBO- en SO-vertegenwoordigers)
- werkgroep De Basis Versterkt (t.b.v. gezamenlijke IB-bijeenkomsten)
- werkgroep NT2 en
- de werkgroep Hoogbegaafdheid.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Tot slot kent het SWV een **bovenschools toetsingsorgaan (BTO).** Dit orgaan geeft de formele beschikkingen / toelaatbaarheidsverklaringen af voor het S(B)O (lees meer in paragraaf 1.7).

Communicatie / website

Het SWV heeft een eigen website (www.swvpo3102ml.nl) . Hier worden diverse organisatorische zaken, plannen en documenten beschikbaar gesteld. Vanaf 2018 heeft het SWV opnieuw nieuwsbrieven samengesteld. Er zijn 3 Nieuwsbrieven verschenen.



1.5 Rapportage ALV (Algemene Ledenvergadering)

Rapportage en verantwoording toezichthoudend orgaan

De ALV heeft het jaarverslag 2017 goedgekeurd op 19-06-2018, de analyse en prognose 2019 en de begroting 2019 en de Meerjarenraming zijn besproken en vastgesteld op 11-12-2018.
De ALV ziet toe op de naleving van wettelijke verplichtingen inzake de code goed bestuur. Bovendien ziet ze erop toe dat de middelen rechtmatig worden verkregen en doelmatig en rechtmatig worden besteed.
Conform de statuten wijst de ALV de **accountant** aan.
Bevoegdheden en verantwoordelijkheden van het bestuur en management zijn expliciet vastgelegd in de statuten, plannen en documenten. Deze dienen als basis voor een weloverwogen inbedding van het financiële beleid op basis van beginselen van een verantwoord beheer.

In iedere ALV wordt stilgestaan bij **inhoudelijke en/of financiële** invalshoeken. De leden worden geïnformeerd en nemen besluiten. De directeur en het dagelijks bestuur handelen volgens het afgegeven mandaat en conform de statuten. Alle financiële zaken die niet in de begroting zijn opgenomen, worden vooraf ter goedkeuring voorgelegd aan de ALV. Het samenwerkingsverband hanteert een planning en control cyclus. Een samenhangend geheel van strategisch meerjarenplan (Ondersteuningsplan), jaarlijkse activiteitenplannen, jaarbegrotingen, meerjarenramingen, jaarrekeningen en jaarverslagen (in ieder geval van BTO en SWV). Wanneer nodig besluit de ALV tot interventies. In 2018 heeft dit ook daadwerkelijk plaatsgevonden (zie hierna)
In de Code Goed Bestuur is opgenomen dat schoolbesturen de beschikbare middelen op een effectieve en verantwoorde wijze moeten inzetten ten behoeve van kwalitatief krachtige basisondersteuning, goed onderwijs.
In dezen zijn er geen afwijkingen te melden.

De ALV constateert t.a.v. de kengetallen dat de beoogde vereveningsdoelstellingen en deelnamepercentages S(B)O onder druk staan: we zien een stijging bij zowel deelnamepercentage SBO als SO.
Zeker wanneer we dit koppelen aan de aanscherping van de deelnamepercentages naar totaal 3%, hebben we te maken met een fikse uitdaging. Opgemerkt moet hierbij worden dat wanneer kinderen een extra arrangement behoeven (SBO of SO), ze dit ook kunnen ontvangen. Het leidt bij meer deelname wel tot financiële consequenties, middelentoebedeling.
In 2018 tekende zich opnieuw een verdere stijging van de reserves af en ondanks het feit dat zich vanuit financieel perspectief aanzienlijke risico's aftekenen heeft de ALV in haar vergadering van 11 december 2018 besloten de reserves nogmaals aan te spreken met het oog op het geven van impulsen om meer kinderen passend onderwijs binnen het reguliere onderwijs te kunnen laten volgen:

- bedrag per leerling van € 123,00 is éénmalig verhoogd naar € 143,00; en dit voor Bao, SBO en SO;
- de OT's krijgen € 10,00 per leerling erbij;
- pilots kunnen nog steeds aangevraagd worden voor een maximale bijdrage van € 50.000,00. Van de aanvragers wordt cofinanciering verwacht;

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

- bij terugplaatsing van S(B)O naar BaO ontvangt de basisschool € 5.000,00 en de S(B)O school €2.000,00. Nazorg, ondersteuning, scholing, ontvangstklaar maken, deelname aan evaluatieve gesprekken en ondersteuning van betreffend kind zijn hiermee goed mogelijk. Dit vergroot de kans op succesvolle terugplaatsing.

In 2018 zijn de in 2017 geboden mogelijkheden door de reserves aan te spreken, voor het volgende ingezet:

- alle besturen met scholen binnen de regio van het SWV hebben voor de onder hun bestuur vallende scholen inspiratieactiviteiten uitgevoerd;
- er is door één groep samenwerkende besturen / scholen een pilotaanvraag ingediend. Deze aanvraag is goedgekeurd voor een bijdrage van het SWV van bijna € 45.000,00.

1.6 Basisondersteuning

Het SWV ziet als basis voor passend onderwijs een goede, krachtige basisondersteuning, die alle scholen / clusters van scholen in het SWV kunnen aanbieden. Deze basisondersteuning heeft het SWV ambitieus geformuleerd, opdat aan vrijwel alle leerlingen thuisnabij onderwijs wordt aangeboden (97% is de herijkte uitdaging). Deze basisondersteuning is in een kwaliteitsstandaard vastgesteld. Het SWV heeft het SOP geactualiseerd en gedigitaliseerd. De meeste scholen hebben het SOP in de eerste helft van 2018 ingevuld. Enkele scholen later. Voor S(B)O lag dit aan het feit dat er voor beide schooltypen een afgestemd SOP is gemaakt.
De opbrengsten leiden tot ambities en ontwikkeldoelen voor de scholen, de strategische plannen van de besturen en zijn ook gebruikt voor de inkleuring van het Ondersteuningsplan 2018-2022 van het SWV. Doel: op alle scholen, clusters van scholen is krachtige basisondersteuning gerealiseerd.

Er worden naast algemene gegevens en kengetallen 4 kerndelen onderscheiden:

- Basiskwaliteit
- Basisondersteuning
- Maatwerkarrangementen
- Doorgaande lijn en samenwerking met partners

De kerndelen zijn uitgewerkt in 13 standaarden en iedere standaard kent een aantal indicatoren.
In het SWV 31-02 ML is een zodanig breed niveau van basisondersteuning bepaald, dat daarin opgesloten zit de ondersteuning die op niveau 4 van het zogenaamde cascademodel geboden wordt: maatwerkarrangementen.

1.7 Ondersteuningsteams

Kleine teams, te noemen ondersteuningsteams, bestaande uit een (ervaren) schoolbegeleider (op het niveau orthopedagoog of psycholoog), voormalige AB-ers en / of SO-SBO-teamlid / -leden, aangevuld met een jeugd- en gezinswerker (CJG), zijn aan scholen en/ of clusters van scholen gekoppeld. Ook wordt hieraan toegevoegd de specifieke expertise die sommige basisscholen c.q. collega's hebben. Bij dit laatste mogen we o.a. denken aan de inzet van expertise op het gebied van talentontwikkeling / hoogbegaafdheid en de "Taalschool" verbonden aan de AZC' s in de regio (Echt en Baexem) en de taal- / schakelklassen die verbonden zijn aan enkele basisscholen.
Per oorspronkelijke regio van de voormalige WSNS-verbanden zijn ondersteuningsteams actief. Er zijn dus 3 teams ingericht. Alle scholen worden door het ondersteuningsteam bediend. Hiermee kan op een variatie aan vragen van de scholen worden ingegaan. Van de uitgevoerde arrangementen zijn overzichten beschikbaar. Over het schooljaar 2017-2018 worden door de afzonderlijke OT's voor het eerst jaarverslagen gemaakt. In 2019 worden deze jaarverslagen afgerond en ter beschikking gesteld.
Kerninsteek: vraaggestuurd, vroegtijdig, laagdrempelig, systeemversterkend en niet alleen kindgericht.
Het SWV heeft besloten om de kosten van de ondersteuningsteams uit het gemeenschappelijke budget te financieren. De beschikbare menskracht m.b.t. jeugdhulp wordt gefinancierd vanuit de gemeenten. Expertise vanuit het SO wordt, waar mogelijk en indien passend bij de ondersteuningswensen van de scholen, verbonden aan de ondersteuningsteams. Functionele coördinatie en aansturing vindt plaats door 2 SBO-directeuren en 1 SBO IB-er in de verschillende steunpuntregio's. Afstemming tussen de Ondersteuningsteams en delen van ervaringen etc. zijn ook in 2018 belangrijke aandachtspunten geweest en zullen dit ook in 2019 zijn. Anderzijds is er ruimte om regio-specifiek in te kleuren. Deze middelen kunnen niet gebruikt worden t.b.v. de formatie.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

T.b.v. consultatie, intervisie en deskundigheidsbevordering is voor de verschillende ondersteuningsteams op niveau van het SWV een leernetwerk ingericht. Dit netwerk is in 2018 drie keer bij elkaar gekomen.
Uit de evaluaties in 2018 blijkt dat de overgrote meerderheid van de scholen tevreden tot zeer tevreden is over de dienstverlening van de OT's.

1.8 Toeleiding naar extra ondersteuning vanuit scholen uit het verband: BTO

De basisondersteuning omvat in het SWV de niveaus 1 t/m 4 van het cascademodel; dit is inclusief de maatwerkarrangementen zoals bijv. aan de orde kunnen zijn bij inzet Ondersteuningsteam en of andere deskundigen.
Niveau 5 is extra ondersteuning.

Niveau 5 van het cascademodel; extra ondersteuning
In het SWV wordt de extra ondersteuning gerealiseerd op niveau 5 van het cascademodel. In de praktijk betekent dit een (tijdelijke) plaatsing van de leerling op een SBO (niveau 5a; lichte ondersteuning) of SO-school (niveau 5b; zware ondersteuning). In het SWV zijn negen scholen voor speciaal onderwijs (SO) en drie scholen voor speciaal basisonderwijs (SBO). Deze scholen werken dagelijks met leerlingen met een grote diversiteit aan specifieke onderwijs- / zorg-ondersteuningsbehoeften (voor een uitgebreide beschrijving wordt verwezen naar de notitie "van indiceren naar arrangeren").

BTO en vier verschillende TLV's
Het SWV bepaalt of een leerling in aanmerking komt voor extra ondersteuning. Hiertoe heeft het SWV een Bovenschools Toetsingsorgaan (BTO) ingericht. Het BTO heeft als taak aanvragen voor extra ondersteuningsarrangementen (niveau 5) te toetsen en toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's) af te geven. Er zijn vier verschillende toelaatbaarheidsverklaringen (TLV)

- SBO
- SO-categorie I (cluster3, cluster 4)
- SO-categorie II (lg)
- SO-categorie III (mg)

Het BTO heeft als uitgangspunt geen onnodige herindicatieprocedures te hoeven lopen. Wanneer een S(B)O-school een actueel OPP (niet ouder dan een half jaar) en een actueel gevoerd OOGO met ouders / verzorgers heeft gevoerd dan is dit afdoende voor het BTO. Het SWV heeft hierover afstemmingsoverleg gevoerd en conform is in 2018 uitgevoerd.
Bij iedere toelaatbaarheidsverklaring is beoordeeld en wordt aangegeven of we te maken hebben met een tijdelijk arrangement, met de mogelijkheid voor een parttime plaatsing en/of er sprake is van een terugkeerperspectief.
De directeur ondertekent ook de TLV' s**.**
Het BTO is in 2018 13 keer bij elkaar gekomen.
De bepaling welke categoriebekostiging aan de orde is en wie onderdelen van het arrangement moet bekostigen is nog steeds onderwerp van overleg met zowel het onderwijsveld als de netwerkpartners. In 2018 is ook een evaluatief gesprek met het CJG gevoerd en is in afstemming samen gezocht naar en gewerkt aan verbeterpunten Dit wordt in 2019 voorgezet. Het CJG zal met betrekking tot onderzoeksvragen in 2019 in gesprek gaan met OT's en met de IB-ers van de scholen. Insteek: verdere optimalisering, kortere lijnen, heldere verwachtingspatronen en effectiever handelen / acteren.

Insteek: procedurele beoordeling door het BTO
De beoordeling van het BTO is procedureel van aard en vindt plaats op basis van inhoudelijke informatie die door de school, de ouders / verzorgers, een lid van het ondersteuningsteam en de mogelijk te ontvangen school, wordt aangeleverd. Het BTO voert haar taak uit op basis van het wettelijk kader.
Het BTO wordt pas ingeschakeld als beredeneerd kan worden aangetoond dat de leerling extra ondersteuning nodig heeft, m.a.w. als de basisondersteuning zoals deze door het SWV is vastgesteld, niet toereikend is. De school levert een vraag voor een arrangement volledig onderbouwd bij het BTO aan. Het BTO hoeft feitelijk alleen maar te toetsen of de vastgestelde procedures zijn gevolgd en de vraag voldoende inhoudelijk is beargumenteerd. Het BTO heeft 2 speerpunten bepaald waar ook inhoudelijk getoetst wordt:

- Aanvragen voor een TLV voor kinderen van 11 jaar en ouder;
- Aanvragen voor een TLV bekostigingscategorie 2 en 3.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

In 2018 is vanuit de eisen die de AVG stelt en het reeds werken met een webapplicatie voor de SOP' s ook een inrichting voor het BTO gerealiseerd. Hierin is de reeds ontwikkelde webapplicatie van het BTO geïntegreerd. Einde 2018 is begonnen met het overzetten van de gegevens in de nieuwe vormgeving. IN het kader van overdragen van informatie naar het BTO is ook een applicatie gemaakt voor de Ondersteuningsteams. Dit wordt in 2019 uitgerold.

Adviserende rol BTO en doorzettingsmacht

Het BTO vervult daarnaast een adviserende rol. Daar waar school / ouders / derden twijfelen over de match tussen ondersteuningsbehoeften van het kind en de ondersteuningsmogelijkheden van de school, kan het BTO gevraagd worden mee te denken in dit proces.
In voorkomende gevallen heeft de directeur van het SWV uiteindelijk doorzettingsmacht. Dit zal hoogst uitzonderlijk zijn. Het SWV zet mediation in (in- of extern) en de onderwijsconsulent kan geraadpleegd / ingezet worden. Ook ouders kunnen contact opnemen met de onderwijsconsulent. In 2018 is de onderwijsconsulent bij een 5-tal situaties betrokken geweest. Pas hierna doet zich de mogelijkheid voor dat de directeur een bindend besluit neemt. Hierna resteert voor de ouders / verzorgers een stap naar de landelijke geschillencommissie (Stichting Onderwijsgeschillen; het SWV is hierbij aangesloten) en / of de rechter. Er is een richtlijn hoe te handelen indien er sprake is van een geschil en / of klacht. In de verslagperiode hebben we **niet met een geschil, klacht of beroepsprocedure te maken gehad.**



Samenstelling BTO

We ervaren dat de wederzijdse verwachtingen van BTO en scholen steeds beter op elkaar zijn afgestemd en de procedures verder zijn gestroomlijnd.
Vanaf oktober 2018 bestaat het BTO uit 3 leden:

- Onafhankelijk voorzitter
- Lid namens Jeugdhulp
- 1 coördinator van de Ondersteuningsteams

Het BTO wordt secretarieel ondersteund.
De stap naar een lid namens Jeugdhulp is ingegeven door het feit dat er vaak sprake is van gecombineerde problematiek en ook bij aanvragen categorie 2 en 3 is de expertise van Jeugdhulp nadrukkelijk aanvullend verrijkend. We stralen hiermee ook ons integraal willen werken uit. Er kan op grond van opgedane ervaringen ook makkelijker teruggekoppeld worden naar de "eigen" achterbannen.
Het lid namens de Ondersteuningsteams draagt mede zorg voor inwerking nieuwe lid namens Jeugdhulp, is inzetbaar bij piekbelasting en kan bij complexe casuïstiek geraadpleegd worden. In 2019 wordt geëvalueerd of we nog verder indalen naar 2 leden, dan wel dat we met drie leden verder werken, mede gezien de mogelijk te grote kwetsbaarheid bij het werken met 2 leden.
Het BTO is ook in 2018 alert geweest op mogelijke onduidelijkheden of overlap van activiteiten / formulieren. Waar dit speelt worden zaken opgepakt en verbeterd.
In zijn algemeenheid wordt het BTO positief gewaardeerd. De aanvraag en de toekenning van een TLV liggen als het ware vrijwel volledig in het voortraject.

AVG en privacy

Veilig transport van leerlingengegevens

In 2018 is besloten om in navolging van de digitale SOP-inrichting (schoolondersteuningsprofiel) ten behoeve van veilig transport van kind-gegevens voor het BTO (aanvragen TLV's) en de OT's (ondersteuningsteams) een digitale vormgeving in dezelfde omgeving als het SOP in te richten. De database van het BTO is ook integraal in het

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

nieuw ontwikkelde systeem opgenomen. Voor het BTO is e.e.a. einde 2018 in gebruik genomen. Voor de OT's ligt invoering in 2019 voor.

Tot slot: voor een uitgebreide beschrijving van de werkwijze van OT's en BTO zie de notitie "Van arrangeren en toewijzen" en het jaarverslag van het BTO (te vinden op de website van het SWV: www.swvpo3102ml.nl)

1.9 Werkgroepen en professionele leergemeenschappen

In 2018 zijn vier werkgroepen en / of professionele leergemeenschappen actief geweest:

- Klankbordgroep
Hierin zitten vertegenwoordigers van basisscholen, SBO en SO. Toegevoegd lid is de voorzitter van het BTO. Ervaringen worden uitgewisseld, wensen geformuleerd en eventueel aanbevelingen gedaan aan het bestuur. De leden laten zich mede informeren door het scholenveld en de Ondersteuningsteams. De klankbordgroep is in 2018 drie keer bij elkaar geweest.

-Werkgroep / professionele leergemeenschap "de basis versterkt"
De werkgroep verzorgt, indien gewenst, gezamenlijke bijeenkomsten voor de IB-ers van het SWV PO 31-02.
In 2018 is de werkgroep vier keer bij elkaar gekomen. Op 22-01-2019 wordt een ochtend verzorgd voor alle IB-ers en OT-ers rondom het thema "Vroegtijdig signaleren en interveniëren".

-Werkgroep talentontwikkeling / hoogbegaafdheid
Deze werkgroep is in 2018 opnieuw opgestart. De werkgroep bestaat uit drie kernleden en er zijn nog 4 klankbordleden.
De werkgroep is in 2018 2 keer bij elkaar gekomen.
Iedere school heeft hoogbegaafden: wat kunnen we hiervoor betekenen en hoe?
Op 15-05-2019 wordt een middag voor geïnteresseerde leerkrachten en IB-ers verzorgd.

-Werkgroep / kenniskring / professionele leergemeenschap NT2
Ook deze werkgroep is in 2018 opnieuw gestart. De werkgroep NT2 wil zowel de uitwisseling en deskundigheidsvergroting van de leden van de werkgroep behartigen, alsmede informatie delen met de collega's op de scholen. Iedere school heeft te maken met nieuwkomers en / of vluchtelingen. Ook hier willen we passend op afstemmen en perspectief bieden.
Op 18-09-2019 wordt een middag verzorgd voor geïnteresseerde collega's van de scholen en ook voor collega's jeugdhulp / gemeenten.

1.10 Ondersteuningsplanraad

De medezeggenschap wordt uitgeoefend door de Ondersteuningsplanraad.
In deze raad hebben formeel 10 leden zitting (gelijkelijk verdeeld over een ouder- en personeelsgeleding). Formeel worden acht zetels ingevuld door vertegenwoordigers uit het BaO en twee zetels door vertegenwoordigers uit het S(B)O. De leden zijn voorgedragen door de (G)MR-en van de aangesloten schoolbesturen. Elke stichting kan 2 kandidaten voordragen (1 ouder en 1 personeelslid). Vervolgens stemmen de (G)MR-en van de betrokken schoolbesturen op de kandidaten die zijn voorgedragen. Om de vier jaar zijn er nieuwe verkiezingen.
In verband met enkele vacante zetels heeft de OPR ook in 2018 verkiezingen uitgeschreven, enkele nieuwe leden zijn toegetreden tot de OPR maar de OPR heeft nog steeds een paar vacatures. Het DB heeft de leden van de ALV verzocht de vacatures in de eigen achterban kenbaar te maken en te stimuleren lid te worden. De OPR hoopt in 2019 de vacatures ingevuld te hebben.
De OPR is in de verslagperiode 4 keer bij elkaar gekomen. De directeur van het SWV is bij alle vergaderingen (gedeeltelijk) aanwezig geweest.
In 2018 heeft de OPR ingestemd met het Ondersteuningsplan 2018-2022 en de hierin opgenomen begroting en meerjarenraming.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

1.11 Afstemming SWV VO

Leerlingen hebben recht op een ononderbroken traject van onderwijs en ondersteuning. Het is daarom noodzakelijk de inrichting van de ondersteuning in zowel primair als voortgezet onderwijs op elkaar af te stemmen. Het gaat dan tenminste om het optimaliseren van de overdracht en overgang van PO naar VO. Het streven naar een doorlopend en ononderbroken pakket van ondersteuning en stimulering is richtsnoer. Daarom is ook de continuïteit van deskundigheid en ondersteuning op individueel leerlingniveau een belangrijke succesfactor voor het SWV. Het principe van wederkerigheid geldt hier. Het SWV is het gesprek aangegaan met het betrokken voortgezet onderwijs om de verticale afstemming van ondersteuning en begeleiding voor de gehele regio te realiseren. De diverse SWV-en die in een gemeenschappelijke regio actief zijn, hebben de plicht onnodig grote verschillen in aanpak en beleid te vermijden, dit met het oog op het voorkomen van ongewenste rechtsongelijkheid tussen leerlingen. Daarnaast kunnen zij door samenwerking effectiever en efficiënter werken.
Er is een kerngroep PO-VO actief op het niveau van de SWV-en PO en VO. Deze werkgroep doet (bindende) voorstellen voor het hele SWV met betrekking tot overgang en overdracht: van programma van eisen (zoals neergelegd in “De Wegwijzer PO-VO” tot en met digitale overdracht. Inmiddels dragen alle scholen de dossiers over via OSO (Overdracht Service Onderwijs). Met OSO draag je als school het OSO-dossier PO-VO digitaal veilig en snel over. De privacy van leerlingen is daarmee meteen goed geregeld.
In 2018 is de “wegwijzer PO-VO” opnieuw geëvalueerd en geactualiseerd. Ook in 2018 is in het kader van het nemen van een juist VO-advies gestimuleerd om vroegtijdig met elkaar aan tafel te gaan: warme verkenning, waar nodig al in groep 7. Deze warme verkenning en warme overdracht voorziet in een behoefte en draagt ertoe bij dat ouders en leerlingen vroegtijdig weten wat de meest passende vervolgopleiding zou kunnen zijn. De kerngroep buigt zich ook over de duurzaamheid van de adviezen. Wat dit betreft ligt er nog een uitdaging bij de VO-scholen: afstemming en stroomlijning van de wijze van invoeren van gegevens in het leerling administratiesysteem.
De verwachting is dat de afstemming in 2019 gerealiseerd wordt. Vanaf dit moment moeten ook volledige overzichten van de voortgang van de leerlingen in het VO aangeleverd kunnen worden. De kerngroep zal zich dan hierover buigen en mogelijke conclusies trekken en activiteiten ontplooien.
Ook in 2019 zullen de opgedane ervaringen weer verzameld en gedeeld worden. Waar nodig worden de werkwijzen bijgesteld / aangescherpt.
De Dagelijks Besturen van de beide SWV-en hebben met het oog op afstemming PO-VO, voorbereiding bestuurlijk OOGO en uitwisselen op voor beide verbanden van belang zijnde thema’s (zoals bijv. inzet jeugdhulp, onderwijsmonitor, leerlingenvervoer) in de verslagperiode 3 keer gezamenlijk vergaderd.

1.12 Gemeenten – ketenpartners jeugdhulp en leerplicht

De gemeenten zijn samen met de schoolbesturen verantwoordelijk voor alle ondersteuning en zorg aan kinderen en hun gezinnen. De gezamenlijke opgave van de gemeenten en het SWV is om zo veel mogelijk leerlingen zo goed mogelijk te begeleiden, zodat ze later zo veel mogelijk zelfstandig kunnen participeren in de samenleving. Naast de preventieve zorg voor jeugd zijn de gemeenten verantwoordelijk voor:

• De jeugd- en opvoedhulp
• De jeugdbescherming en jeugdreclassering
• De gesloten jeugdzorg
• De crisisdienst
• De pleegzorg
• De zorg voor kinderen met een psychische of psychiatrische stoornis
• De zorg voor jeugdigen met een licht verstandelijke beperking (LVB)

Dit betekent voor gemeenten een groot aantal taken en verantwoordelijkheden en nieuwe mogelijkheden voor verbindingen tussen de zorg voor jeugd en het onderwijs. Bij het inrichten van de nieuwe zorg voor jeugd hebben de gemeenten in de regio Midden-Limburg een gemeenschappelijke visienota opgesteld. Het SWV onderschrijft de visie en constateert dat de visie van onderwijs en jeugdhulp naadloos op elkaar passen.

Het SWV participeert in **ambtelijk OOGO**. Hier worden een 4-tal deeldomeinen onderscheiden, waar ook werkgroepen (onder regie van de gemeenten) opereren (opereerden; zie hierna):

- Afstemming onderwijs-jeugdhulp: naar een integrale benadering en aanpak

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

- doorgaande lijn VVE - PO - VO / doorgaande leerlijnen
- thuiszitters en leerplicht
- leerlingenvervoer

In 2018 heeft geen **bestuurlijk OOGO** plaatsgevonden; er bleek uiteindelijk maar 1 wethouder op de geplande datum van 04-04-2018 te kunnen deelnemen.
Als agendapunt stond o.a. geagendeerd om een overleg- en werkstructuur af te spreken voor het op overeenstemming gericht overleg (OOGO) tussen onderwijs en gemeenten (incl. de bepaling of dit dan plaatsheeft met de 7 Midden-Limburgse gemeenten dan wel met de 5 gemeenten waar het SWV PO 31-02 mee van doen heeft) die voor alle partijen acceptabel en werkbaar is. Er zou ook ingegaan worden op het Ondersteuningsplan 2018-2022. Dit is dus niet aan de orde geweest. Het SWV heeft uit nood alle gemeenten verzocht schriftelijk instemming te verlenen aan het Ondersteuningsplan 2018-2022. Alle gemeenten hebben met het Ondersteuningsplan 2018-2022 ingestemd. De SWV PO en VO hebben opnieuw initiatief genomen om tot een ambtelijk en bestuurlijk OOGO te komen. Einde 2018 was nog geen datum bekend ten behoeve van genoemde overleggen. Het SWV merkt op dat dit een slechte en ongewenste situatie is. Op de thema's "inzet OSK", onderwijsrecht, mate van gebruik maken van jeugdhulp en de doorgaande lijn van voor- en vroegschoolse educatie met onderwijs heeft overleg plaatsgevonden met ambtenaren van enkele gemeenten die op deze thema's meer direct acties hebben lopen dan wel willen nemen. Het SWV spreekt expliciet de verwachting uit dat we er in slagen in 2019 OOGO te laten plaatsvinden en we in afstemming tot structurele afspraken komen in deze. Een "herstart" van werkgroepen hoort hier ook bij.

Het SWV ervaart een goede werkrelatie met **Leerplicht.** Overzichten van vrijstellingen, relatief en absoluut verzuim worden ieder kwartaal aangereikt. Deze overzichten worden doorgestuurd naar de onderwijsinspectie en worden besproken met de coördinatoren van de OT' s. Aanvragen voor vrijstellingen (door ouders) worden alvorens vrijstelling gegeven wordt besproken met de coördinatoren van de OT' s. Een mooie ontwikkeling.

1.13 Kwaliteitszorg

Het SWV heeft men name op de inhoudelijke uitwerkingen binnen scholen in feite een afgeleide verantwoordelijkheid. Het "hoe" is aan de scholen / besturen. Laat onverlet dat het SWV kwaliteitszorg en kwaliteitsbepalingen / - metingen van belang acht. Kern: zijn de voorgenomen activiteiten in uitvoering genomen, doen we de dingen zoals afgesproken, worden geformuleerde doelstellingen behaald, functioneren werkgroepen en commissies naar behoren, slagen we er in om als netwerk in verbinding met partners te opereren in het op weg zijn naar steeds nadrukkelijker integrale benaderingen en aanpakken, waar liggen verklaringen voor succes en falen, wat kunnen we doen,……..We willen in feite de kwaliteit van wat gedaan wordt en wat we doen volgen / bewaken en waar nodig verbeteren dan wel scholen en partners stimuleren om .
Kwaliteitszorg omvat alle activiteiten en maatregelen waarmee de school de onderwijskwaliteit bewaakt en verbetert. Zo wordt van een schoolteam verwacht dat men actief nagaat wat de ondersteuningsbehoeften van de kinderen is. Het onderwijsleerproces moet daarop afgestemd worden. Het team moet ook systematisch kijken hoe de leerlingen zich handhaven in het onderwijs en of de gestelde doelen behaald zijn. Evalueren is erg belangrijk als het gaat om kwaliteitszorg, want juist door te kijken wat wel en niet goed gaat, kunnen de werkpunten verbeterd worden. Een goede school evalueert dus regelmatig de kwaliteit van het onderwijsaanbod. Het SWV verzoekt scholen om in het SOP (schoolondersteuningsprofiel) aan te geven waar men als school staat: wat kleurt groen (grotendeels of volledig gerealiseerd) en wat oranje of rood (nog niet opgepakt of net in ontwikkeling genomen). In bijlage 5 hebben we een overzicht van de stand van zaken in deze opgenomen. Het complete SOP van een school geeft natuurlijk nog meer beelden. Dit is bij de scholen te bevragen.
Zo evalueert het SWV met de scholen en partners hoe zaken verlopen wat betreft bijv. het BTO, aanvragen TLV's, de ondersteuning door en vanuit de Ondersteuningsteams, de afstemming met leerplicht, de samenwerking met gemeenten en jeugdhulp, etc.
Vanuit de evaluaties wordt activiteiten bijgesteld en / of toegevoegd in het Ondersteuningsplan, de werkwijze van bijv. BTO en OT's, de verwachtingen ten aanzien van de scholen, etc.
In het jaarlijkse activiteitenplan worden kernindicatoren / - doelstellingen opgenomen en kijken we periodiek of we op koers zijn en of de voornemens gerealiseerd worden / de doelstellingen gehaald zijn. In paragraaf 1.14 doen we hiervan verslag.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

1.14 Terugblik en voortgang: evaluatie 2018, richtinggevend voor activiteiten 2019 e.v.

De visie en het beleid van het SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg is neergelegd in de hoofdlijnennotitie en het ondersteuningsplan. In de notitie “Van arrangeren en toewijzen” wordt op deelaspecten ingezoomd. Alle genoemde documenten staan op de website van het SWV.
In 2018 heeft de ALV zich gebogen over de actualisering van good governance en de bestuursstructuur betreffend onafhankelijk toezicht en de visie op het meer naar de werkvloer brengen van S(B)O en verbinding van de expertise binnen en buiten het SWV.
In het navolgende overzicht wordt ingezoomd op de kernindicatoren van het activiteitenplan 2017-2018 / 2018-2019. Deze kernindicatoren staan ook centraal in de ALV. Per thema geven we de geformuleerde doelstellingen en prestatie-indicatoren weer en sluiten we af met een weergave van opbrengsten en eventuele evaluatieve opmerkingen per december 2018 (het activiteitenplan loopt door tot einde schooljaar 2017-2018).

Met de afsluitende kleurkolom wordt het volgende aangegeven:
Groen: gerealiseerd
Oranje: op weg
Rood: niet gerealiseerd.

<table>
<tr><th>Prestatie-indicatoren/doelen 2017/2018 - 2018/2019</th><th>Resultaat schooljaar 2018</th><th>Kleur</th></tr>
<tr><td colspan="3">Domein Onderwijs
Krachtige basisondersteuning</td></tr>
<tr><td>Schooljaar 2022-2023 is het deelnamepercentages SBO en SO resp. 2,2% en 2,0% (stip op de horizon: totaal deelnamepercentage 3%).
Voor 2018-2019 is streefpercentage: SBO 2,7% en SO 2,4%.
Voor de volledigheid:
Het vereveningspercentage is bij de start van passend onderwijs gelegd op:
SBO: 2.7%
SO: 1.7%</td><td>
<table>
<tr><th></th><th>01-10-2013</th><th>01-10-2014</th><th>01-10-2015</th><th>01-10-2016</th><th>01-10-2017</th><th>01-10-2018</th></tr>
<tr><td>SBO</td><td>3.64%</td><td>3.30%</td><td>2.99%</td><td>2.69</td><td>2.70</td><td>2.87</td></tr>
<tr><td>SO</td><td>3.00%</td><td>2.82%</td><td>2.73%</td><td>2.79</td><td>2.67</td><td>2.87%</td></tr>
</table>
We zien dat zowel het aantal SBO-als SO-leerlingen is gestegen.
Als aangescherpte visie en streefdoel zijn geformuleerd: naar meer inclusief onderwijs, waar passend en verantwoord. Er wordt gestreefd naar 3% S(B)O. Dit zet opnieuw een fikse uitdaging neer. De autonome krimp maakt daling extra lastig. Verdichting van de problematiek, intensievere ondersteuningsbehoeften (het veld noemt met name toename gedragsproblemen en complexe gezinssituaties) speelt door het hele scholenveld.
Wanneer er geen of (zeer) geringe daling gaat optreden in de komende jaren heeft dit fikse financiële consequenties. Dit is een groot risico.
Het o.a. willen gaan werken met steunpuntscholen en verbinding van expertise in expertisecentra draagt hopelijk bij tot het meer in reguliere situaties verantwoord en passend kunnen begeleiden van kinderen.</td><td></td></tr>
<tr><td>In 2022-2023 zijn alle ijkpunten opgenomen in de SOP’ s groen. Jaarlijkse groei blijkt uit periodieke meting door de scholen. Tweejaarlijks wordt het SOP geactualiseerd.

Het SWV ziet de inkleuring van de SOP’s als een kwaliteitsmeting en dus als onderdeel van kwaliteitszorg.</td><td>Meting heeft meer tijd gevraagd: SOP laat kinderziektes zien en scholen zijn soms laat met invullen. Ook het kunnen maken van het overzicht (mede ter plaatsing op de website) is nog in ontwikkeling.
De scholen is gevraagd om de kengetallen per 01-10-2018 en over schooljaar 2018-2019 aan te leveren. Ook dit behoeft herhaalde oproepen en is nog niet door alle scholen ingevuld.
In bijlage 5 vindt u een overzicht van scores van de scholen op de ijkpunten van het SOP. We mogen constateren dat al veel “groen kleurt”. Er liggen met name op ijkpunt 11 werk- / aandachtspunten. Hier gaat het over de overdracht en overgang van voor- en vroegschoolse voorzieningen naar BaO, SBO en SO en vervolgens vanuit deze scholen naar VO en VSO.</td><td></td></tr>
</table>

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Er heeft een evaluatie plaatsgevonden door de scholen over de bereikte resultaten.	De evaluatie is uitgevoerd en meegenomen in het Ondersteuningsplan 2018-2022.	
De scholen / besturen hebben verantwoording afgelegd over de inzet van de middelen van het SWV.	Er is op hoofdlijnen verantwoording afgelegd. De inzet gaat naar facilitering personeelsleden en deskundigheidsbevordering	
Verbinding BaO-SBO-SO: thuisnabij expertise naar regulier onderwijs		
Er zijn 3 pilots gestart (in lijn met de geactualiseerde toekomstvisie). Opbrengsten van de 3 pilots zijn geëvalueerd. Kern: minder leerlingen naar SBO en SO. BaO: meer expertise binnen school om leerlingen meer passend te kunnen bedienen binnen de basisschool.	De eerste pilot is einde 2018 gestart. Een eerste evaluatie zal plaatsvinden in 2019. Een tweede pilot is in bespreking. Een derde pilot is te verwachten op de verbinding van kinderdagcentrum de Heisterkes en SO De Maaskei (cluster 3). In verbinding met Adelante en Herman Broeren.	
In lijn met visie is het expertiselandschap herijkt. Er is gestart met herinrichting: verbinding SBO-SO, inrichting steunpuntscholen en inzet S(B)O-expertise in de steunpuntscholen etc.	De ALV heeft in oktober 2018 de hoofdlijnen vastgesteld, in lijn met het door DB en externe deskundige voorgelegde notitie. In maart 2019 wordt een verdere kadering bepaald. Hierna kunnen directies en andere betrokkenen aan de slag met de uitwerking en inrichting.	
Er is overleg directies SBO en SO scholen gestart.	Het 1e overleg heeft plaatsgevonden op 14-11-2018. Een 2e bijeenkomst staat gepland op 23-01-2019.	
Ondersteunen / faciliteren krachtig onderwijs		
Er zijn 3 professionele leergemeenschappen / kwaliteitskringen actiefactief: - De basis versterkt (voor IB-ers) - NT2 - Talentontwikkeling	Alle werkgroepen zijn gestart. - Werkgroep “de basis versterkt: aanbod voor IB-ers onder de noemer “vroegtijdig herkennen en erkennen” op 22-01-2019 - Werkgroep begaafdheid: miniconferentie op 15-05-2019 - Werkgroep NT2: middag met workshops op 18 september 2019	
85 % van de scholen is tevreden over de werkwijze van de OT’s	De evaluaties laten zien dat de scholen tevreden tot zeer tevreden zijn over de inzet van de OT’s. Er zijn aandachts- en werkpunten zoals deskundigheid van alle OT’s moet beschikbaar kunnen zijn, altijd ook systeemgericht werken, gemis aan deskundigheid NT2 en gedeeltelijk hoogbegaafdheid in OT’s. Jaarverslagen van de OT’s zijn aanvang 2019 beschikbaar.	
Ondersteuning door AB-ers nooit alleen kindgericht, altijd mede gericht op versterking systeem	Er zijn geen situaties waarin uitsluitend kindgericht gewrkt. Er wordt altijd teruggekoppeld naar de leerkracht dan wel wordt gezocht om de ondersteuning af te bouwen en de leerkracht het zelfstandig weer op te kunnen laten pakken dan wel dan terug geleiding naar school aan de orde is.	
Overdracht per leerling vanuit het SWV blijft stabiel op 75,00.	Op grond van extra inkomsten en minder uitgaven op een enkele begrotingspost (denk bijv. aan pilots) stijgen de reserves. De ALV vond dit ongewenst en het bedrag per leerling is voor schooljaar 2018-2019 met € 20,00 verhoogd. Dit is ook van toepassing verklaard voor SBO en SO.	
Arrangeren in de scholen: BTO, TLV en tevredenheid ouders		
100% dossiers binnen 10 weken gereed	Het BTO heeft alle aanvragen binnen de gestelde termijnen afgehandeld.	

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

< 10 % afwijkingen van de vastgestelde BTO-procedures.	Er zijn steeds minder afwijkingen van de procedures. Het merendeel van de dossiers wordt correct (denk bijv. ook aan ondertekening ouders, handtekeningen deskundigen, bevorderende en belemmerende factoren) voorgelegd aan het BTO.	
Tevredenheid bij scholen en ouders > 80%	Er komen geen signalen van ontevredenheid. Er zijn geen klachten ingediend en er is geen geschil geweest.	
Continuüm van onderwijsvoorzieningen		
Geen thuiszitters in 2018/2019, tenzij beredeneerde onderbouwing.	Er zijn vier kortdurende thuiszitters geweest. Alle kinderen bezoeken weer een school Er is sprake van 1 langdurige thuiszitter; er zijn gesprekken gaande.	
Registratie van thuiszitters en vrijstellingen wordt gestroomlijnd in het kader van de driemaandelijkse opvraag door de inspectie van deze kengetallen. Er is een geactualiseerd verzuim- en meldprotocol opgesteld, in afstemming met de leerplichtambtenaren. Hierin is ook opgenomen wat we van elkaar verwachten m.b.t. thuiszitters, (groot)verzuim-leerlingen. Met de ambtenaren leerplicht is de afspraak gemaakt dat bij vrijstellingen het onderwijs altijd geraadpleegd wordt.	Het registratiesysteem is vanaf start schooljaar 2017-2018 ingevoerd. Het verzuim- en meldprotocol is besproken met de LPA' s en in de regio van LPA Roermond is dit in 2018 voor het onderwijsveld toegelicht. Voor Leudal en Thornerkwartier en Echt-Susteren vindt dit in 2019 plaats. Vanaf de start van het schooljaar 2017-2018 worden vrijstellingsaanvragen vooraf besproken met de coördinatoren van de OT' s.	
Privacy en AVG		
Er is een FG-er (Functionaris gegevensbescherming) benoemd.	Het SWV is aangesloten bij een samenwerkingsconstruct van enkele besturen. Het SWV is wat betreft de FG-er hierbij aangesloten. De FG-er is benoemd en het SWV heeft dit gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens (AP).	
Het SWV heeft de volgende documenten in concept klaar: - Privacy-beleid - Privacyreglement - Verwerkingsregister - Notitie Datalekken en registratieformulier	Genoemde notities zijn in concept ter beoordeling aan de FG-er voorgelegd. Afronding en vaststelling door de ALV ligt in 2019 voor.	
Doorgaande lijn overdracht en overgang PO-VO		
100% digitale overdracht van de dossiers in het kader van overdracht PO-VO, worden via OSO overgedragen.	Alle dossiers zijn via OSO overgedragen	
Overdracht en overgang vindt plaats conform in "De Wegwijzer" aangeven route en planning.	De door de kerngroep PO-VO samengestelde "Wegwijzer PO-VO 2018-2019" is in de drie regio's van de werkgroepen PO-VO gepresenteerd. Er wordt conform gewerkt, waarbij er soms afwijkingen voorkomen die bespreekbaar gemaakt worden.	
80% van de leerlingen volgt na 3 jaar onderwijs op het niveau van het schooladvies VO.	Dit is nog niet te volgen. Niet voor alle scholen worden overzichten aangereikt. In de kerngroep PO_VO is dit een aandachtspunt en het VO is nadrukkelijk verzocht dit in orde te maken.	

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Prestatie-indicatoren 2017/2018-2018/2019	Resultaat schooljaar 2018-2019	
Thema's Domein Financiën / bedrijfsvoering		
Begroting en rsiscoparagraaf		
Begroting is transparant opgezet, gekoppeld aan de kengetallen als uitgangspunt van berekening, incl. risicoparagraaf.	Conform gerealiseerd.	
Geen overschrijding begroting kalenderjaar 2018.	Er is een negatief resultaat van € 50.268. Lopende het schooljaar zijn gezien de groei van de reserves extra uitgaven gedaan (denk aan € 20,00 extra per kind voor de scholen en € 10,00 extra per kind voor de OT's). De verwachting was dat er (na aanwending van de reserves) een groter beroep op de reserves zou moeten worden gedaan (zie verder het financiële verslag).	
Begroting kalenderjaar 2019 en MJR zijn gemaakt.	De begroting en MJR zijn op 11 december 2018 in de ALV vastgesteld.	
OPR		
OPR is breed geïnformeerd. Directeur participeert op verzoek van de OPR.	De directeur bezoekt in principe alle OPR-bijeenkomsten en participeert tijdens een gedeelte van de agenda. Het SWV is nadrukkelijk gericht op open en tijdig informeren en de OPR betrekken waar mogelijk .	
Begroting 2018 en MJR zijn aangeboden aan de OPR OPR verleent instemming aan begroting 2019 en meerjarenbeleid.	De begroting en de MJR zijn ter instemming aangeboden aan de OPR. De OPR bespreekt e.e.a. in haar vergadering van 18-02-2019.	
Organisatie-Bestuur		
Er is ook voor 2018 (2017-2018 / 2018-2019) een planningsoverzicht.	Er is een planningsoverzicht gemaakt van alle reguliere overlegsituaties (staat ook op de website van het SWV).	
De ALV is meer gericht op haar toezichthoudende taakstelling / governance.	Met inzet van externen heeft de ALV zich gebogen over de bestuursstructuur; governance en taakstelling bestuur. Het besluit is genomen te gaan werken met een onafhankelijk voorzitter; realisatie uiterlijk start schooljaar 2019-2020. Ook de taakstelling en de "spelregels" zijn geactualiseerd; insteek naar echt samen en echt in verbinding	

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

1.15 Conclusie met een uitstapje naar de toekomst

In het verslagjaar 2018 heeft het SWV, in verbinding en samenwerkend met betrokkenen, gewerkt aan het Ondersteuningsplan 2018-2022, de afname en optimalisering van het SOP en het op- / herstarten van verschillende werkgroepen. Ervaringen en wensen van de scholen, klankbordgroep, BTO, OT's, VO, gemeenten en jeugdhulp zijn betrokken bij het Ondersteuningsplan
Kijkend naar de inhoudelijke ontwikkelingen zien we krachtig onderwijs op de scholen met mooie praktijken. Scholen nemen initiatieven om arrangementen toe te voegen en / of te versterken. De uitdaging ligt in 2019 voor om dit in overleg en afstemming met elkaar te doen. Speerpunten vormen de verbinding met gemeenten en CJG, de evaluatie van het BTO in de gewijzigde samenstelling en de uitwerking van de steunpuntscholen en expertisecentra. Insteek hiervan: expertise in verbinding en meer expertise naar de werkvloeren.

Financieel gezien zijn we (nog) gezond, maar de groei van de deelnamepercentages S(B)O kan tot grote financiele risico's leiden. Wanneer zich dat voordoet zal in de uitgaven gesneden moeten worden. Hierbij moet dan bijvoorbeeld gedacht worden aan het verlagen van de bijdrage van het SWV van het bedrag van € 123,00 / éénmalig € 143,00 per kind. Het ingezette beleid, incl. de mogelijkheid om pilots aan te vragen, hebben geleid tot inzet van de reserves.

Kerndoel: de basisscholen verder versterken in het realiseren van goed en passend onderwijs. Op weg naar meer inclusief onderwijs is het credo, waar passend, verantwoord en realistisch.

We hebben elkaar meer dan ooit nodig! Hierbij denken we zeker niet alleen aan de professionals, maar ook aan de ouders. Solidariteit en begrip voor elkaar doen ertoe. Iedereen van harte uitgenodigd om mee te doen.



Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

2. Financieel Beleid

2.1 Financiën op balansdatum 31-12-2018

In deze en volgende paragrafen volgt een overzicht en een analyse van de financiële situatie van het SWV Passend Onderwijs PO 3102 Midden-Limburg op balansdatum. Aangezien de balansdatum een momentopname betreft en sturing plaats vindt over de jaren heen, is waar mogelijk, de normering en de ontwikkeling van de kengetallen inzichtelijk gemaakt.
Het resultaat uit baten en lasten sluit voor 2018 met een negatief resultaat - € 50.269 (2017: + € 568.648).

Het totaal van activa bij het SWV bedraagt op balansdatum

	December 2018	December 2017
Eigen vermogen:	€ 1.618.082	€ 1.668.351
Kortlopende schulden:	€ 233.998 +	€ 195.622 +
	€ 1.852.080	€ 1.863.973

2.2 Kengetallen

De inzet van de zorgmiddelen over de jaren heen wordt verantwoord in het meerjarig ondersteuningsplan en in afgeleide vorm daarvan in het jaarlijkse activiteitenplan. Aan het activiteitenplan wordt een begroting gekoppeld.

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 2017.

Bij de bespreking van de resultaten worden de financiële kengetallen aangehouden die in het ondersteuningsplan worden vermeld. De gehanteerde normering is gebaseerd op de eigen streefnormen en waar deze ontbreekt op de normering door het Ministerie van OC&W. Ook hier geldt dat geïsoleerde kengetallen niet zoveel toevoegen, maar dat we naar het geheel moeten kijken.

Kengetallen	Realisatie 2018	Realisatie 2017	Realisatie 2016	Normering	Benchmark gegevens 2017
Kapitalisatiefactor (a)	23,5%	24,2%	14,9%	< 36%	18,5%
Solvabiliteit (b)	87,4%	89,5%	98,3%	20% - 70%	74,0%
Rentabiliteit (c)	- 0,6%	7,4%	7,9%	> 0%	1,3%
Weerstandsvermogen (d)	20,5%	21,7%	14,7%	10% - 40%	13,8%
Liquiditeit (e)	7,9	9,5	60,0	> 1,0	3,9

a) Kapitalisatiefactor
Dit kengetal wordt gehanteerd om te signaleren of onderwijsinstellingen hun kapitaal wel/niet efficiënt benutten voor de vervulling van hun taken.

Kapitalisatiefactor = totaal kapitaal / totale baten

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Het ministerie hanteert voor kapitalisatiefactor normatief een:

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

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

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

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

Gezien de baten van € 7,9 mln. is onderstaande richtlijn gangbaar.

Normatieve Kapitalisatiefactor, SWV PO M-L	.
Financieringsfunctie	21.0%
Transactieliquiditeit	9.5%
Bufferliquiditeit	5.5%
Signaleringsgrens	**36.0%**

Financieringsfunctie / investeringsbeleid:
Het SWV heeft geen vaste activa tot haar bezit. De financieringsfunctie binnen het SWV is daarom minimaal. De theoretische norm voor financieringsfunctie van 21%, lees € 1.6 mln., is daarom minder representatief.

Transactieliquiditeit:
Om in staat te zijn om regulier betalingsverkeer te laten plaatsvinden, wordt 9.5% van de totale baten in zijn algemeenheid geadviseerd als kapitaalsbehoefte. Voor het SWV komt dat neer op ruim € 748.000.

Bufferliquiditeit:
Er is een financiële buffer nodig om niet beheersbare risico's op te vangen. Afhankelijk van de grootte van de onderwijsinstelling wordt een percentage van de totale baten geadviseerd als buffer. Voor instellingen met € 7.9 mln. jaarlijkse baten is dat normatief 5,5%. Uitgedrukt in geld € 433.000.

Op balansdatum is een bestemmingreserve onder het eigen vermogen opgenomen voor risicobuffer van € 416.000. Dit in navolging van de ALV van 30 juni 2015. Destijds is besloten om een frictiepot van maximaal € 416.000 te vullen als buffer om het aantal te verwachten leerlingen waarvoor een beroep gedaan wordt op de "groeiregeling" te kunnen financieren. De ALV van het SWV PO 3102 ML hanteert m.b.t. de groeiregeling de zgn. billijkheidstoets. Indien de bekostiging op grond van t-1 meer leerlingen betreft dan peildatum 1 februari, dan worden de besturen verzocht vrijwillig af te zien van groeibekostiging.

Met een score eind 2018 van 23,5% is dit een score die mooi onder de norm van < 36% valt. De benchmarkgegevens over 2017 laten 18,5% als referentie zien. Dit betekent een prima resultaat.

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

b) Solvabiliteit

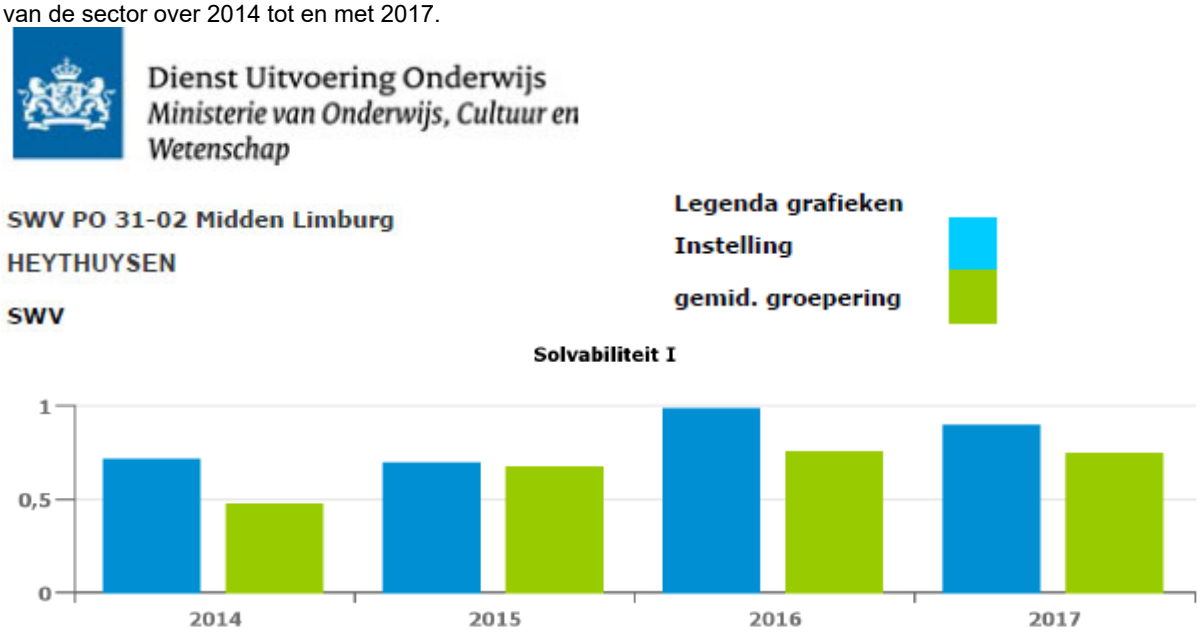
De solvabiliteit is een graadmeter voor de financiële onafhankelijkheid van een organisatie en geeft aan of de organisatie aan haar financiële verplichtingen kan voldoen.

Solvabiliteit = eigen vermogen / totaal vermogen

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Het Ministerie van OC&W adviseert een ondergrens voor solvabiliteit van 20%. Aan het einde van het boekjaar bedraagt de solvabiliteit van het SWV 87,4% (2017: 89,5%). Dit kengetal scoort hoger dan de streefwaarde met bovengrens van 70%, waarvan de risicobuffer van € 416.000 al circa 23% omvat. De ALV neemt besluiten over de reserves en heeft deze verhoogd in 2015 naar aanleiding van de risico's met betrekking tot de stabilisatie van de daling van het leerlingenaantal in het SO. Dit besluit is nog steeds van kracht.

Onderstaand het grafisch overzicht van het SWV dat gunstig afsteekt ten opzichte van het landelijk gemiddelde van de sector over 2014 tot en met 2017.

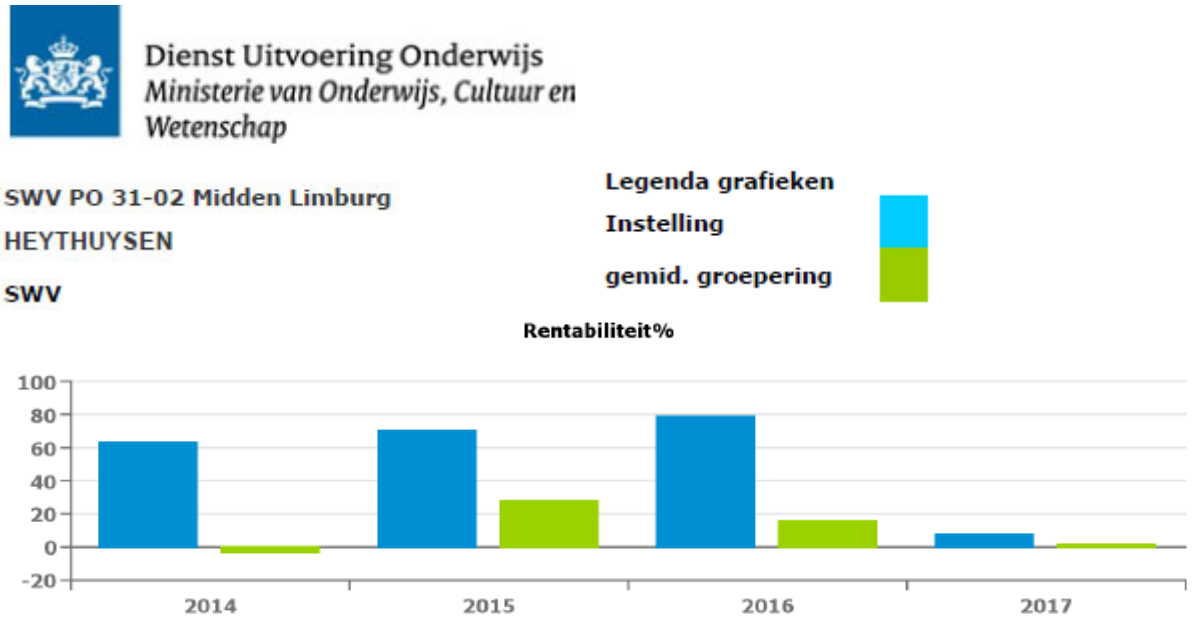


c) Rentabiliteit

De rentabiliteit heeft betrekking op het rendement en geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat uit gewone bedrijfsvoering in relatie tot de totale baten. Normering > 0%.

Rentabiliteit = exploitatieresultaat uit gewone bedrijfsvoering / totale baten

De rentabiliteit over 2018 bedraagt - 0,6% (2017: 7,4%). Deze negatieve score is geen verrassing, maar het gevolg van het uitgevoerde beleid. Acties in navolging van door de ALV in 2018 genomen besluiten. De benchmark gegevens illustreren dat het SWV de afgelopen jaren beduidend hoger scoorde dan het gemiddelde van de sector.



Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

d) Weerstandsvermogen

Het ministerie vond dit kengetal achterhaald en hechtte tot enkele jaren geleden meer waarde aan de kapitalisatiefactor, maar in overleg met de Inspectie is dit kengetal als indicator belangrijk om te bepalen in hoeverre een bestuur zich een tekort in de exploitatie kan permitteren in relatie tot de opgebouwde reserves.

*Weerstandsvermogen = (eigen vermogen) / totale baten * 100%*

Door het kleine exploitatie tekort daalt de solvabiliteit van 21,7% naar 20,5%. Deze score is verder als gezond te bestempelen. Het aandeel van de bestemmingsreserve / frictie pot is 5,3%. Bij het opbouwen van het weerstandsvermogen is rekening gehouden met onderbouwde risico's.

e) Liquiditeit

Een goede liquiditeitsratio illustreert het vermogen van een organisatie om crediteuren tijdig (op korte termijn) te kunnen betalen.

Liquiditeit {current ratio} = (kortlopende vordering + liquide middelen) / kortlopende schulden

Het saldo aan kortlopende schulden, in het bijzonder het saldo aan crediteuren is toegenomen per balansdatum 2018. Dit is veroorzaakt door de groeiregeling. Dit is niet zorgwekkend en niet van structurele aard, maar het gevolg van de bestuursbesluiten. De ratio liquiditeit daalt van 9,5 naar 7,9. Dit is ruimschoots voldoende om op korte termijn aan de verplichtingen te kunnen voldoen.

Het saldo liquide middelen stabiliseert in 2018 op een niveau van € 1,83 mln. Het saldo biedt ruim de mogelijkheid, indien de risico's / verplichtingen zich voordoen, om deze op korte termijn en lange termijn te kunnen financieren. Het kasstroomoverzicht (paragraaf B4 van de jaarrekening) geeft inzicht in de ontwikkelingen binnen de liquide middelen in 2018 t.o.v. 2017.

Conclusie balans en kengetallen

Met betrekking tot de inzet van de reserves heeft het SWV een aantal keuzes gemaakt. Deze zijn beschreven in het "Voorwoord" en paragraaf 1.5 "Rapportage ALV", zie pagina 10.
Ook na de inzet van de reserves in afgelopen boekjaar kan gebaseerd op de resultaten van de financiële kengetallen gesteld worden dat er binnen SWV Passend Onderwijs PO 3102 Midden-Limburg sprake is van een gezonde financiële situatie. Het SWV is in staat om zowel kortlopende verplichtingen evenals mogelijke tegenvallers of risico's op langere termijn op te vangen. De continuïteit is gewaarborgd.

2.3 Gang van zaken gedurende het verslagjaar

Het SWV heeft als doel onderwijs aan te bieden voor iedere leerling passend bij zijn of haar onderwijsbehoeften en mogelijkheden. Er wordt gestreefd naar minimale overhead. In 2018 is het Ondersteuningsplan (2018-2022) van start gegaan. Meer gedetailleerde schets van het OP is opgenomen in paragraaf 1.1.

De meerjarenbegroting 2018 t/m 2022 is goedgekeurd door de Algemene Leden Vergadering op 5 december 2017. De meerjarenbegroting 2019 t/m 2023 is goedgekeurd door de Algemene Leden Vergadering op 11 december 2018. Daarna aangeboden aan de OPR. Deze is in de continuïteitsparagraaf opgenomen.

Als instrument om tijdig bij te sturen op het gebied van financiën, is er ook in 2018 een uitgebreide halfjaar analyse inclusief prognose opgesteld over de ontwikkeling van baten en lasten. Deze rapportage is op 9 oktober 2018 in de ALV besproken en was de aanleiding om de extra impuls uit de reserves te gaan doen. Zonder extra uitbetalingen was de prognose dat het exploitatie resultaat zou groeien tot circa € 400.000. Deze aanwas van reserves was onnodig en niet gewenst. Veroorzaakt door drie hoofdpijlers die het resultaat sterk beïnvloeden:

1. De actuele bekostigingsparameters voor de ministeriële beschikkingen.
2. De doorbetaling van de flexibele instroom groei aan schoolbesturen.
3. De uitputting van de overige vaste lasten van werkgroepen en activiteiten, zoals pilots verbinding.

Dat deze ontwikkelingen effect hebben op realisatie van het resultaat versus begroting spreekt voor zich.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

De afwijkingen aan het einde van het verslagjaar zijn geen verrassingen maar het gevolg van beleidsbijstellingen.

Baten

Het grootste deel van de baten wordt gevormd door het saldo van de *rijksbijdragen OC&W* . Deze schooljaarbekostiging is gebaseerd op teldatum 1 oktober voorgaand jaar (t – 1 systematiek). Als we de afwijkingen tussen realisatie en begroting 2018 beoordelen, in zowel absolute als procentuele zin, dan zijn deze verschillen goed te verklaren. De tabellen bevestigen dat:

Rijksbijdrage OC&W:

		Realisatie vj 2017	Begroting 2018	Realisatie 2018 t/m 12	Verschil 2018	Uitputting
BATEN						
Rijksbijdrage OCW						
31121	Bekostiging OCW lichte ondersteuning p	1.929.021	1.896.084	2.036.234	140.150	107%
31122	Bekostiging OCW lichte ondersteuning mi	87.135	88.037	88.185	148	100%
31124	Bekostiging OCW zware ondersteuning p	4.085.124	4.010.552	4.310.140	299.588	107%
31125	Bekostiging OCW zware ondersteuning mi	368.983	364.162	374.808	10.646	103%
31131	Vereveningsbijdrage P	1.097.595	876.882	947.834	70.952	108%
31132	Vereveningsbijdrage MI	80.511	72.125	61.718	(10.407)	86%
31145	Schoolmaatschappelijk Werk	47.859	42.492	57.482	14.990	135%
Subtotaal Rijksbijdrage OCW		**7.696.229**	**7.350.334**	**7.876.401**	**526.067**	107%

De ontvangen rijksbijdragen zijn € 526.067 hoger (7,2%) dan begroot voor het kalenderjaar. De kalenderjaarbegroting 2018 is een afgeleide van de schooljaarbegrotingen voor 2017–2018, gebaseerd op de leerlingaantallen van 1 oktober 2016 en schooljaar 2018–2019, waar het leerlingaantal van 1 oktober 2017 bepalend was. Deze aantallen veroorzaken geen afwijkingen tussen realisatie en begroting.

Voor de bekostiging parameters ligt dat anders. Daar is sprake van aanzienlijke prijsverschillen. De parameters voor de rijksbijdragen voor schooljaar 2017–2018 zijn in eerste instantie per maart 2018 positief bijgesteld en daarna definitief vastgesteld per 30 augustus 2018. De parameters voor de rijksbijdragen voor schooljaar 2018–2019 zijn met terugwerkende kracht bijgesteld in maart 2018 en vervolgens een bijstelling in de Staatscourant per 24 september 2018. Dit veroorzaakt grote prijsverschillen tussen rijksbijdragen in realisatie en begroting in 2018.

	Begroting 2018	OCW 2017-2018 30-aug-18	OCW 2018-2019 20-mrt-18	OCW 2018-2019 24-sep-18
Lichte ondersteuning Personele bekostiging p.leerling	€ 162,74	€ 169,74	€ 163,05	€ 174,81
Zware ondersteuning Personele bekostiging p.leerling	€ 334,95	€ 349,36	€ 336,17	€ 360,42
Schoolmaatschappelijk werk per schoolgewicht	€ 115,29	€ 130,49	€ 116,26	€ 161.76

Om tijdig op deze hogere baten te kunnen anticiperen is begin september 2018 een analyse en prognose opgesteld voor 2018. Destijds was de prijsverhoging van maart en augustus 2018 in eerste instantie het uitgangspunt. Echter, in de rapportage op 9 oktober 2018 in de ALV is de verhoging van 24-sept-2018 voor 2018-2019 ook in ogenschouw genomen.

De aanzienlijke bijstelling van de rijksbijdragen, wordt voor een groot deel veroorzaakt als compensatie voor de CAO ontwikkelingen. Werkgevers en werknemers hebben in juni 2018 een onderhandelaarsakkoord bereikt voor een nieuwe CAO voor het primair onderwijs. Zonder uitputtend te zijn, hebben de leraren een nieuwe, flink hogere salarisschaal gekregen. Daar bovenop kregen alle medewerkers een marktconforme salarisverhoging van 2,5% per 1 september 2018. Alle leraren kregen een eenmalige uitkering in oktober van 42% van hun nieuwe maandsalaris. Verder krijgen alle medewerkers in oktober een eenmalige uitkering van € 750 (naar rato van aanstelling). Ten opzichte van de vorige CAO gaan per 1 september 2018 leraren er tussen de 3,3% en 9,5 % op vooruit.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Lasten

Personele lasten:
Door de CAO ontwikkeling is de realisatie van de lonen en salarissen hoger dan begroot voor 2018. Daarnaast is het aantal ingezette FTE met een jaargemiddelde van 0,56 hoger dan begroot voor 0,5 Fte. Aan het eind op balansdatum 2018 is het weer 0,5 FTE. Het aandeel van personele lasten op de totale lasten stabiliseert op 15%.

		Begroting 2018	Realisatie 2018 t/m 12	Verschil 2018	Uitputting
Lonen en salarissen					
41120	Salaris DIR	37.500	45.787	8.287	122%
41121	Reservering VU DIR	3.000	3.300	300	110%
41122	Reservering EJU DIR	2.300	2.599	299	113%
41123	Reservering Dag vd Leraar DIR	100	114	14	114%
41124	Sociale lasten DIR	9.580	11.420	1.840	119%
41125	Sociale lasten VU DIR	300	594	294	198%
41126	Sociale lasten EJU DIR	-	468	468	0%
41127	Sociale lasten dag vd leraar DIR	20	21	1	103%
41128	Pensioen lasten DIR	7.200	7.766	566	108%
Subtotaal Lonen en salarissen		***60.000***	***72.067***	***12.067***	120%

Een procentuele afwijking van 20% op lonen en salarissen en 14% op overige personele lasten. Deze afwijkingen zijn niet verontrustend en terug te voeren op de tijdelijke Fte verhoging en CAO ontwikkeling.

		Begroting 2018	Realisatie 2018 t/m 12	Verschil 2018	Uitputting
Overige personele lasten					
41210	BTO voorzitter	32.083	23.398	(8.685)	73%
41211	BTO inzet leden	19.375	7.648	(11.727)	39%
41212	BTO secretariaat	10.000	11.168	1.168	112%
41216	Ondersteuning bestuur	16.458	30.705	14.247	187%
41218	Inhuur FTE bestuursleden	22.500	23.513	1.013	105%
41223	Doorbetaling rijksbijdrage: OT Leudal en Thornerkw.	223.113	252.243	29.130	113%
41223	Doorbetaling rijksbijdrage: OT Echt-Susteren	245.519	278.089	32.570	113%
41223	Doorbetaling rijksbijdrage: OT Swalm en Roer	429.388	486.778	57.390	113%
41224	Inhuur externe ondersteuning	2.000	-	(2.000)	0%
41229	Doorbetaling rijksbijdrage: detachering pers overi	-	34.168	34.168	0%
41241	Reiskostenvergoeding onbelast	3.000	2.676	(324)	89%
41243	Nascholing WKR	5.000	69	(4.932)	1%
41250	Cafetariafaciliteiten WKR	-	22	22	0%
41258	Reiskosten belast	-	62	62	0%
Subtotaal Overige personele lasten		***1.008.436***	***1.150.537***	***142.101***	***114%***
Subtotaal personeelslasten		**1.068.436**	**1.222.605**	**154.169**	**114%**

Huisvestingsslasten:
Er zijn geen huisvestingslasten betaald. Deze waren omwille van voorzichtigheid wel begroot voor € 2.000.
De huisvestingsratio is derhalve 0%. Landelijk ligt dit percentage ook lager dan 2%.



.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Overige instellingslasten:
De overige instellingslasten zijn te verdelen in Administratie- en beheerslasten en Overige lasten. Binnen de administratie- en beheerslasten overschrijden de Ict kosten de begroting. Dit wordt ruimschoots gecompenseerd door lagere diverse bestuurskosten. Deze posten overlappen elkaar. Uitputting jaarbudget 93%.

		Begroting 2018	Realisatie 2018 t/m 12	Verschil 2018	Uitputting
Administratie- en beheerslasten					
44100	Diverse ict-kosten	20.625	27.562	6.937	134%
44110	Accountant inzake jaarverslag	6.250	7.161	911	115%
44150	Administratiekosten FA	9.000	8.320	(680)	92%
44151	Administratiekosten PSA	1.750	1.297	(453)	74%
44161	Verzekeringen	4.100	3.951	(149)	96%
44162	Geschillen / klachtencommissie	100	100	-	100%
44163	OPR	9.000	7.081	(1.919)	79%
44171	Diverse bestuurskosten / ondersteuning	12.000	2.867	(9.133)	24%
Subtotaal Administratie- en beheerslasten		***62.825***	***58.338***	(4.487)	93%

De grootste afwijking binnen de Overige lasten zijn de kosten voor deskundigheidsadvies. Uitputting jaarbudget slechts 17%.

		Begroting 2018	Realisatie 2018 t/m 12	Verschil 2018	Uitputting
Overige lasten					
44421	Uitgaand grensverkeer	25.500	-	(25.500)	0%
44442	Communicatie	4.000	2.624	(1.376)	66%
44443	Representatiekosten	2.000	380	(1.620)	19%
44444	Vergaderkosten	5.000	2.337	(2.663)	47%
44449	Onvoorzien	7.000	-	(7.000)	0%
44451	Professionalisering / Pilots / Deskundigenadvies	294.335	51.714	(242.621)	18%
44452	Deskundigheidsbevordering	7.500	750	(6.750)	10%
44456	Klankbordgroep	6.500	3.200	(3.300)	49%
Subtotaal Overige lasten		***351.835***	***61.005***	(290.830)	17%
Subtotaal Overige lasten (incl adm.)		**414.660**	**119.343**	**(295.317)**	**29%**

Voor geheel 2018 is begroot voor Professionalisering / Pilots / Deskundigenadvies € 294.335, verdeeld over:

Pilots verbinding expertise PSW SBO SO cluster 3	€	36.000
Pilot verbinding BAO - SBO - SO	€	150.000
Andere pilots	€	50.000
Inspiratiebijeenkomst april 2018 besturen	€	58.335

De realisatie van € 51.714 bevat voor circa € 30.000 Inspiratiedagen en in realisatie ruim € 20.000 voor pilot projectplan (zie ook paragraaf 1.5 “Rapportage ALV”). Het uitgaven patroon van deze activiteiten wordt sterk vanuit de schoolbesturen bepaald. De ervaring leert dat de uitputting van deze kosten de laatste schooljaren nooit 100% was.
Het vooraf inschatten van de kosten van werkgroepen en activiteiten voor ondersteuning en begeleiding van professionele leergemeenschappen / kenniskringen / deskundigheidsbevordering / pilots verbinding expertise is moeilijker. Te laag begroten is niet wenselijk. Hier concentreren zich de overige afwijkingen. Meer grip en inzicht op deze uitgaven blijft gewenst. Een andere onderschrijding in Overige lasten is uitgaand grensverkeer € 25.500.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Doorbetalingen aan schoolbesturen:

Doorbetaling / verplichte afdrachten veroorzaken op individueel niveau afwijkingen tussen realisatie en begroting.

De doorbetaling van de rijksbijdragen vindt plaats conform vastgestelde systematiek en bestuurlijke afspraken. Over het verslagjaar is er € 691.123 meer doorbetaald (uitputting 112%). Door de bijstelling van de parameters voor de bekostiging, in combinatie met bestuurlijke afspraken, zoals de flexibele instroom / groeiregeling is er ook meer doorbetaald aan de schoolbesturen. Door deze maatregelen uit te voeren, is een stijging van de reserves, die zich halverwege het jaar aftekende, voorkomen.

		Begroting 2018	Realisatie 2018 t/m 12	Verschil 2018	Uitputting
Verplichte afdrachten SO door OCW					
45110	Inhouding OC&W ondersteuningsbekostiging SO	3.332.384	3.567.368	234.984	107%
Subtotaal verplichte afdrachten OCW		3.332.384	3.567.368	234.984	107%
Doorbetalingen obv 1 februari					
45210	Doorbetaling rijksbijdrage: flex instr/groei SO	173.083	225.683	52.600	130%
45220	Doorbetaling rijksbijdrage: SBO verplicht	383.208	386.793	3.585	101%
45221	Doorbetaling rijksbijdrage: flex instr/groei SBO	59.500	172.649	113.149	290%
Subtotaal verplichte afdrachten OCW		615.791	785.125	169.334	127%
Overige doorbetalingen aan schoolbesturen					
45301	Doorbetaling rijksbijdrage: ZO	-	40.183	40.183	0%
45302	Doorbetaling rijksbijdrage: LGF BAO	574.732	812.912	238.180	141%
45304	Doorbetaling rijksbijdrage: structureel	873.825	897.975	24.150	103%
45307	Doorbetaling rijksbijdrage: SchoolMaatschWerk	-	-	-	0%
45308	Doorbetaling rijksbijdrage: AB SO-deel (incl PAB)	455.000	430.549	(24.451)	95%
45311	Doorbetaling rijksbijdrage: ondersteuning terugpla	-	7.000	7.000	0%
45319	Doorbetaling rijksbijdrage: overige overdrachten	42.491	44.233	1.742	104%
Subtotaal overige doorbetalingen aan schoolbesturen		1.946.048	2.232.852	286.804	115%
Subtotaal doorbetalingen aan schoolbesturen		**5.894.223**	**6.585.346**	**691.123**	**112%**

Eind 2018 is in de ALV besloten dat de SO-scholen, die lid zijn van de ALV, ook recht hebben op het ondersteuningsbudget van € 143 euro (€ 75 impuls + € 20 extra ondersteuning en € 48 voormalige LGF-gelden) per leerlingen. Vandaar dat post 45301 niet begroot is, maar wel een realisatie kent van ruim € 40.000.

Conclusie resultaat baten en lasten / rechtmatigheid
Over 2018 zien we geen grote elementaire (onverwachte) afwijkingen tussen begroting en realisatie. De meer ontvangen baten zijn doorbetaald aan de schoolbesturen, zonder daarbij onverantwoorde risico's te nemen. Het verder opbouwen van reserves is niet gebeurd. Conform Code Goed Bestuur heeft het SWV de publieke middelen rechtmatig besteed. Dit is gecommunicieerd en verantwoord aan het toezichthoudend orgaan.

2.4 Treasury

Het bestuur draagt zorg voor een behoorlijk beheer van de beschikbare publieke middelen. De ontvangen gelden worden zoveel als mogelijk verdeeld onder de besturen met een horizon van vijf jaren. Er zijn geen private geldstromen. Het bestuur van het SWV houdt een zakelijke betaal- en spaarrekening aan. Er zijn geen beleggingen in financiële vaste activa. Het bestuur van het SWV heeft bewust voor deze constructie gekozen om de flexibiliteit in de liquide middelen van het SWV te waarborgen. Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving / Regeling beleggen en belenen worden in acht genomen. Op het beleidsterrein Treasury is sprake van weinig tot geen risico. De toekomstige kasstromen worden transparant gemaakt in de meerjarenbegroting.

Het resultaat aan financiële baten en lasten is minimaal met € 33. In de begroting zijn geen rentebaten opgenomen.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

2.5 Continuïteitsparagraaf / Toekomstige ontwikkelingen

Toekomstparagraaf:
De meerjarenbegroting 2019 t/m 2023 is goedgekeurd door de Algemene Leden Vergadering op 11 december 2018 en daarna aangeboden aan de OPR. De begroting is opgesteld per kalenderjaar, wat de transparantie in verantwoording bevordert. Jaarlijks wordt de voortgang van de begroting beoordeeld en eventueel bijgesteld.

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

schooljaar	*2018/19*	*2019/20*	*2020/21*	*2021/22*	*2022/23*	*2023/24*	*2024/25*
teldatum leerlingen (t-1) per 1 okt.	*2017*	*2018*	*2019*	*2020*	*2021*	*2022*	*2023*
Vastgesteld en goedgekeurd ALV 11-12-2018							
Leerlingprognose op teldatum							
Aantal leerlingen basisscholen	11588	**11400**	11350	11250	11150	11100	11000
Aantal leerlingen SBO	322	**346**	320	305	292	292	292
Totaal	11910	11746	11670	11555	11442	11392	11292
Somma 1 < 8 jr	78	84	80	75	75	75	70
8jr eo	211	223	206	199	192	187	185
SO cat 1 *subtotaal*	*289*	*307*	*286*	*274*	*267*	*262*	*255*
2 < 8 jr	4	6	5	6	6	6	6
8jr eo	11	8	9	9	9	9	7
SO cat 2 *subtotaal*	*15*	*14*	*14*	*15*	*15*	*15*	*13*
3 < 8 jr	7	6	6	5	5	5	5
8jr eo	7	9	9	8	8	8	7
SO cat 3 *subtotaal*	*14*	*15*	*15*	*13*	*13*	*13*	*12*
totaal	**318**	**336**	**315**	**302**	**295**	**290**	**280**
Aantal ll PO (BAO, SBO en SO)	**12.228**	**12.082**	**11.985**	**11.857**	**11.737**	**11.682**	**11.572**
Deelnamepercentages 1 oktober T-1							
Leerli SO t.o.v. BAO en SBO	2,67%	2,86%	2,70%	2,61%	2,58%	2,55%	2,48%
Leerli SO t.o.v totaal SO SBO BAO	2,60%	2,78%	2,63%	2,55%	2,51%	2,48%	2,42%

Zoals in paragraaf 1.14 aangegeven zijn de deelname percentages de laatste jaren gestegen. Dit blijft een constant aandachtspunt. Hier schuilt een risico.

In het volgende overzicht wordt de formatie weergegeven. Zoals te zien, beperkt de formatie van het SWV zich tot het in dienst hebben van de directeur.

SWV PO 31-02 Midden Limburg	**realisatie**	**begroting**	**begroting**	**begroting**	**begroting**
	2018	*2019*	*2020*	*2021*	*2022*
teldatum 1 oktober	*1-10-2018*	*1-10-2019*	*1-10-2020*	*1-10-2021*	*1-10-2022*
directie	0,56	0,50	0,50	0,50	0,50
onderwijsgevend personeel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
onderwijsondersteunend personee	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FTE totaal gemiddeld	**0,56**	**0,50**	**0,50**	**0,50**	**0,50**
totaal aantal leerlingen	12.082	11.985	11.857	11.737	11.682

Op de volgende pagina wordt de meerjarenbegroting weergegeven. De meerjarenbegroting wordt vervolgens vertaald naar het verplichte format van OC&W.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Meerjaren exploitatiebegroting begroting 2019 -2023

Vastgesteld en goedgekeurd ALV 11-12-2018	12/12 = 2019	12/12 = 2020	12/12 = 2021	12/12 = 2022	12/12 = 2023
OP begroting 2019	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
BATEN					
Lichte ondersteuning P	€ 2.012.004,83	€ 1.989.192,13	€ 1.976.809,75	€ 1.959.328,75	€ 1.945.489,63
Lichte ondersteuning MI	€ 87.009,25	€ 86.281,02	€ 85.612,50	€ 84.943,98	€ 84.378,52
Zware ondersteuning P	€ 4.267.973,50	€ 4.222.830,90	€ 4.191.384,25	€ 4.151.738,05	€ 4.119.600,60
Zware ondersteuning MI	€ 370.357,97	€ 367.113,94	€ 363.950,55	€ 360.871,30	€ 358.179,96
Bijzondere bekostiging schoolmaatschappelijk werk	€ 44.000,00	€ 42.333,33	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
Grensverkeer SBO	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Vereveningssubsidie P	€ 586.100,33	€ 215.931,92	€ -	€ -	€ -
Vereveningssubsidie MI	€ 48.860,13	€ 18.001,08	€ -	€ -	€ -
Totaal baten	**€ 7.416.306,02**	**€ 6.941.684,31**	**€ 6.657.757,05**	**€ 6.596.882,08**	**€ 6.547.648,70**

LASTEN					
Bekostiging besturen deelnemende scholen					
OT ES / OT LTK / OT S+R: zie tabblad	€ 1.006.541,67	€ 995.895,42	€ 988.479,17	€ 979.129,17	€ 971.550,00
Overdr.per ll. verst.onderst. € 123 voor (s)bao en SO	€ 1.523.435,67	€ 1.004.533,33	€ 716.325,00	€ 709.095,00	€ 703.375,00
Inzet AB (incl. herbestedingsverplichting) via OT	€ 510.000,00	€ 510.000,00	€ 510.000,00	€ 510.000,00	€ 510.000,00
Overdracht P aan SBO (>2% ondersteun. bekost. DUO)	€ 423.321,48	€ 469.246,12	€ 409.618,16	€ 358.508,48	€ 321.102,12
Overdrachtsverplichting materieel MI SBO	€ 21.829,40	€ 24.197,59	€ 21.122,76	€ 18.487,19	€ 16.558,26
Grensverkeer SBO schatting (3 ll x € 8.500)	€ 25.500,00	€ 25.500,00	€ 25.500,00	€ 25.500,00	€ 25.500,00
Flexibele instroom SBO (peildatum 01-02): 10 lln € 8.500	€ 85.000,00	€ 85.000,00	€ 85.000,00	€ 85.000,00	€ 85.000,00
Overdracht aan SO-school P-deel (onderst.bekost.DUO / tabblad ZO)	€ 3.300.959,85	€ 3.322.593,69	€ 3.150.572,78	€ 3.040.324,42	€ 2.984.503,82
Overdrachtsverplichting materieel SO door DUO / tabblad ZO	€ 285.266,70	€ 286.692,23	€ 271.745,82	€ 262.469,73	€ 257.274,19
Flex. instroom SO (peildatum 01-02):10 lln / frictiepot	€ 155.000,00	€ 155.000,00	€ 155.000,00	€ 155.000,00	€ 155.000,00
Terugplaatsingsbijdrage (5000 BAO en 2000 SO per ll.: begroot 8 lln.)	€ 56.000,00	€ 56.000,00	€ 56.000,00	€ 56.000,00	€ 56.000,00
Bijzondere bekostiging schoolmaatschappelijk werk (naar OT's)	€ 44.000,00	€ 42.333,33	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
Subtotaal	**€ 7.436.854,76**	**€ 6.976.991,70**	**€ 6.429.363,69**	**€ 6.239.513,99**	**€ 6.125.863,38**
BTO					
Voorzitter (6u. BCO)	€ 32.916,67	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
Inzet 1 / 2 leden (3u. per lid)	€ 13.333,33	€ 11.000,00	€ 11.000,00	€ 11.000,00	€ 11.000,00
Secretariaat (8 u.)	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Onvoorzien	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Subtotaal	**€ 58.250,00**	**€ 53.000,00**	**€ 53.000,00**	**€ 53.000,00**	**€ 53.000,00**

	2019	2020	2021	2022	2023
Werkgroepen en activiteiten SWV			€ -	€ -	€ -
Vergoeding leden klankbordgroep à € 55 per uur(max 4 uur per verg.)	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
Kwaliteitszorg / SOP / AVG	€ 14.333,33	€ 11.166,67	€ 9.166,67	€ 7.166,67	€ 6.000,00
Prof.leergemeenschappen / kenniskringen / deskundigheidsbevord.	€ 7.500,00	€ 7.500,00	€ 7.500,00	€ 7.500,00	€ 7.500,00
Pilots verbinding expertise PSW SBO SO cluster 3	€ 36.000,00	€ 21.000,00	€ -	€ -	€ -
Pilot verbinding BAO - SBO - SO	€ 100.000,00	€ 58.333,33	€ -	€ -	€ -
Andere pilots	€ 40.000,00	€ 23.333,33	€ -	€ -	€ -
Inspiratiebijeenkomst april 2018 besturen	€ 5.833,33	€ -	€ -	€ -	€ -
Reiskosten / onvoorzien	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Subtotaal	**€ 209.666,67**	**€ 127.333,33**	**€ 22.666,67**	**€ 20.666,67**	**€ 19.500,00**
Bestuur en beheer					
Directeur SWV (0,5 fte)	€ 65.000,00	€ 65.000,00	€ 65.000,00	€ 65.000,00	€ 65.000,00
Bestuursleden (2 x 0,1 fte)	€ 23.500,00	€ 23.500,00	€ 23.500,00	€ 23.500,00	€ 23.500,00
Secretariële ondersteuning (SPOLT; 8u.)	€ 12.500,00	€ 12.500,00	€ 12.500,00	€ 12.500,00	€ 12.500,00
Huisvesting, inrichting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Financiele adm. (ONS), accountant, jaarverslag	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00
Verzekeringskosten (beroeps-, bedrijfs-, bestuursaansprakelijkheid)	€ 4.100,00	€ 4.100,00	€ 4.100,00	€ 4.100,00	€ 4.100,00
Aansluiting klachtencommissies	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00
Vergaderkosten	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Ondersteuning bestuur (bijv. BMC)	€ 12.000,00	€ 11.166,67	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Communicatie inclusief website en nieuwsbrief	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
OPR (zie begroting OPR)	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
Studiekosten	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Reiskosten, representatie	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
Onvoorzien (incl. behandeling evt. klachten)	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
Subtotaal	**€ 166.200,00**	**€ 165.366,67**	**€ 164.200,00**	**€ 164.200,00**	**€ 164.200,00**
Saldo Totaal lasten	**€ 7.870.971,42**	**€ 7.322.691,70**	**€ 6.669.230,35**	**€ 6.477.380,65**	**€ 6.362.563,38**
SALDO Baten minus Lasten	**€ -454.665,40**	**€ -381.007,39**	**€ -11.473,30**	**€ 119.501,43**	**€ 185.085,32**

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Er volgt een beknopte weergave in OC&W format, waarbij de realisatie van 2018 de basis vormt.

SWV PO 31-02 Midden Limburg	realisatie 2018	begroting 2019	begroting 2020	begroting 2021	begroting 2022
3. Baten					
3.1 Rijksbijdragen	7.876.401	7.416.306	6.941.684	6.657.757	6.596.882
3.2 Overige overh.bijdragen en -sul	-	-	-	-	-
3.3 Coll-,cursus-,les-en examengeld	-	-	-	-	-
3.4 Baten werk i.o.v. derden	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	591	-	-	-	-
totaal baten	*7.876.992*	*7.416.306*	*6.941.684*	*6.657.757*	*6.596.882*
4. Lasten					
4.1 Personeelslasten	1.222.605	1.173.398	1.156.711	1.147.979	1.138.629
4.2 Afschrijvingen					
4.3 Huisvestingslasten	-	-	-	-	-
4.4 Overige lasten	119.344	292.867	210.533	105.866	103.867
4.5 Doorbetaling aan schoolbeture	6.585.345	6.404.706	5.955.447	5.415.385	5.234.885
totaal lasten	*7.927.294*	*7.870.971*	*7.322.691*	*6.669.230*	*6.477.381*
Saldo baten en lasten	**50.302-**	**454.665-**	**381.007-**	**11.473-**	**119.501**

Toelichting op de Staat van baten en lasten

De doorbetaling van de rijksbijdragen vindt plaats conform vastgestelde systematiek en bestuurlijke afspraken. De vereveningssubsidie loopt af in de baten na schooljaar 2019-2020. Hier wordt op geanticipeerd.
Het huisvestingsbeleid binnen het SWV is verder niet gewijzigd. De personele lasten bedragen binnen bandbreedte 15% tot 17% van de totale lasten. Het aantal FTE blijft stabiel. De ondersteuning van het bestuur zal iets afnemen in de toekomst. De dalende overige lasten zijn veroorzaakt door minder kosten voor werkgroepen / pilots en activiteiten. De negatieve resultaten in 2019-2020-2021 zijn het gevolg van het door de ALV op 9 oktober 2018 genomen besluit om de reserves in te zetten gericht op het investeren in activiteiten met als oogmerk basisondersteuning verder te versterken en zo trachten meer inclusief onderwijs te realiseren. Denk met name aan verhoging van het bedrag per leerling, inzetten op pilots en terugplaatsingen vanuit S(B)O financieel te ondersteunen. Per saldo is het exploitatiesaldo op midden-lange termijn positief (zie ook “Belangrijkste risico’s en onzekerheden” op pagina 34).

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

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

SWV PO 31-02 Midden Limburg	realisatie *2018*	begroting *2019*	begroting *2020*	begroting *2021*	begroting *2022*
1. Activa					
1.1 Immateriële vaste activa	-	-	-	-	-
1.2 Materiële vaste activa	-	-	-	-	-
1.3 Financiële vaste activa	-	-	-	-	-
Vaste activa	-	-	-	-	-
1.4 Voorraden	-	-	-	-	-
1.5 Vorderingen	18.296	18.296	18.296	18.296	18.296
1.6 Effecten	-	-	-	-	-
1.7 Liquide middelen	1.833.784	1.379.119	998.112	986.639	1.106.140
Vlottende activa	*1.852.080*	*1.397.415*	*1.016.408*	*1.004.935*	*1.124.436*
Totale Activa	**1.852.080**	**1.397.415**	**1.016.408**	**1.004.935**	**1.124.436**
2. Passiva					
2.1 Eigen vermogen	1.618.082	1.163.417	782.410	770.937	890.438
waarvan publiek e.v. algemeen	*1.202.082*	*747.417*	*366.410*	*354.937*	*474.438*
waarvan publiek e.v. bestem.res.risico	*416.000*	*416.000*	*416.000*	*416.000*	*416.000*
waarvan privaat eigen vermogen	-	-	-	-	-
2.2 Voorzieningen	-	-	-	-	-
2.3 Langlopende schulden	-	-	-	-	-
2.4 Kortlopende schulden	233.998	233.998	233.998	233.998	233.998
Totale Passiva	**1.852.080**	**1.397.415**	**1.016.408**	**1.004.935**	**1.124.436**

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Toelichting op de Balans
Er worden geen grote investeringen voor toekomstige jaren verwacht. Er is sprake van bestendigheid in beleidsvoering. Het negatieve exploitatiesaldo van de komende jaren kan worden opgevangen uit de reserves. De frictie pot hoeft niet te worden aangesproken.

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

SWV PO 31-02 Midden Limburg	realisatie 2018	begroting 2019	begroting 2020	begroting 2021	begroting 2022
Netto resultaat	€ 50.269-	€ 454.665-	€ 381.007-	€ 11.473-	€ 119.501
kapitalisatiefactor	24%	19%	15%	15%	17%
solvabiliteit 1	87%	83%	77%	77%	79%
liquiditeit	7,9	6,0	4,3	4,3	4,8
rentabiliteit	-0,64%	-6,13%	-5,49%	-0,17%	1,81%
weerstandsvermogen	20,5%	15,7%	11,3%	11,6%	13,5%

Rapportage aanwezigheid en werking interne risicobeheersing en controlesysteem
Zoals in paragraaf 1.4 reeds beschreven is de administratie uitbesteed aan het administratiekantoor ONS. Mutaties in de administratie worden regulier verwerkt na codering en goedkeuring directeur / DB. Het administratiekantoor controleert de juistheid van codering en autorisatie. Betalingen worden verricht met een “vier-ogen principe”. 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. Dit is een onderwerp dat continu aandacht krijgt binnen het SWV. 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.

Belangrijkste risico’s en onzekerheden
Geconstateerde en besproken risico’s zijn:

- We zien zowel bij SBO als SO een stijging van het deelname-percentage (in de ALV van 26-03-2019 staat het jaarverslag 2017-2018 van het BTO op de agenda en worden eventuele acties besproken).
- We hebben nog steeds te maken met autonome krimp.
- De vereveningssubsidie loopt snel naar “0”; er tekent zich een situatie af dat het deelnamepercentage geen gelijke tred houdt met de oorspronkelijke intenties.
- Er is een lichte daling SBO en SO verwerkt in de MJR. Voor SBO zouden we dan iets onder het landelijke gemiddelde 2011 komen. Voor SO zitten we daar dan ongeveer 0.8% boven. Het is volstrekt onzeker hoe de werkelijkheid zal zijn. De scholen werken hard aan passend onderwijs, anderzijds zien we overlap en verdichting van de problematiek. We steken verder in op sterkere verbinding en integrale benadering met jeugdhulp en middels pilots hopen we impulsen te geven aan het in samenwerking meer inzetten van SBO- en SO-expertise in het BaO. Tevens wordt terugplaatsing gestimuleerd.
- Kijkend naar de begroting 2019 is gekozen voor een verlaging van het bedrag per leerling (zelfs bij de geschetste daling noodzakelijk). Minimaal halfjaarlijks zal e.e.a. kritisch beschouwd moeten worden en staan we stil bij te maken keuzes.
- De gemaakte keuzes leiden tot een beroep doen op de reserves voor ruim € 800.000, maar de financiële ratio’s laten zien dat de continuïteit gewaarborgd is.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

In het verslagjaar hebben bovenstaande risico's / onzekerheden een kleinere rol gespeeld, omdat er nog verevend wordt. In schooljaar 2018-2019 bedraagt de verevening 60%. In schooljaar 2019-2020 is dit 30% en vanaf 2020-2021 is de verevening nul. Als het aantal SO leerlingen niet verder daalt, zullen de reserves aangesproken moeten worden (zie ook paragraaf 1.15 "Conclusie met een knipoog naar de toekomst") .

Diverse onzekerheden en ontwikkelingen worden ook op landelijk niveau herkend.

Voor de rapportage van de ALV verwijzen we naar paragraaf 1.5 pagina 10.

Overige landelijke ontwikkelingen voor 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.
- Normale bekostiging. De minister wil scholen meer inzicht te willen geven in de beschikbare middelen voor extra ondersteuning. DUO heeft hiervoor een open databestand ontwikkeld. De bestanden zijn inmiddels gepubliceerd. Hierin kan worden opgezocht welke middelen de school zou ontvangen wanneer alle daarvoor beschikbare middelen door het samenwerkingsverband (evenredig naar aantal leerlingen) over de scholen zouden worden verdeeld. Dit om meer inzicht te geven in de beschikbare middelen voor extra ondersteuning.
- 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.

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

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Bijlage 1 Overzicht deelnemende schoolbesturen

In het SWV PO 31-02 Midden-Limburg participeren de volgende besturen:

Schoolbesturen verplichte deelname

1	Stichting Primair Onderwijs Leudal Thornerkwartier gevestigd gemeenten Leudal	Bestuurs. No: 23961
2	Stichting Herman Broeren, gevestigd te Roermond	Bestuurs. No: 26132
3	Aloysiusstichting Onderwijs Jeugdzorg, gevestigd te Voorhout	Bestuurs. No: 41008
4	Stichting Pallas, gevestigd te Uden	Bestuurs. No: 41246
5	Innovo, Stichting voor Katholiek Onderwijs, gevestigd te Heerlen	Bestuurs. No: 41506
6	Stichting Swalm & Roer voor Onderwijs en Opvoeding, gevestigd te Roermond	Bestuurs. No: 41692
7	Stichting Wijzers in Onderwijs, gevestigd te Echt.	Bestuurs. No: 41797
8	Stichting OG Buitengewoon, gevestigd te Venlo.	Bestuurs. No: 44813
9	Stichting Kindante, leren leren, leren leven, gevestigd te Sittard - Geleen.	Bestuurs. No: 83280

Vrijwillig aangesloten schoolbesturen

10	Stichting Adelante Onderwijs, gevestigd te Heerlen	Bestuurs. No: 74803
11	Stichting Tyltylschool de Maasgouw Maastricht, gevestigd te Maastricht.	Bestuurs. No: 27445
12	Stichting de Wijnberg, gevestigd te Venlo.	Bestuurs. No: 85581

Het SWV PO 31-02 Midden-Limburg bestaat uit:
12 besturen / 58 basisscholen / 3 SBO scholen / 9 SO scholen.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Bijlage 2 Overzicht deelnemende scholen BAO en SBO per teldatum 01-10-2018

	Leerlingenaantallen					
	SWV PO 3102 ML					datum:
						01-10-2018
	BRIN	bestuur	sty	Naam	plaats	
1	03HF00	Innovo	bao	Bs De Draaiende Wieken	Posterholt	248
2	04ZI00	Innovo	bao	Basissch Keuningshofke	Koningsbosch	125
3	09WD00	Innovo	bao	Basisschool Triangel	Linne	197
		Innovo			Totaal	570
1	01GE00	Kindante	sbao	SSBO De Horst	Echt	120
2	06CQ00	Kindante	bao	OBS De Driepas	Echt	241
3	06VS00	Kindante	bao	Basisschool Jan Peters	Roosteren	61
4	07BV00	Kindante	bao	Basisschool De Bolleberg	Maria Hoop	83
5	08QS00	Kindante	bao	KC De Eik	Nieuw stadt	279
6	09OF00	Kindante	bao	Angelaschool	Echt	184
7	17LH00	Kindante	bao	Basisschool In 't Park	Susteren	247
8	23CJ00	Kindante	bao	OBS De Springdonk	Susteren	316
		Kindante			totaal	1.531
1	04BT00	Pallas	bao	Christophorus	Roermond	170
1	03LD00	S+R	bao	Basisschool Neel	Roermond	264
2	03LE00	S+R	bao	Basissch De Steenen Brug	Roermond	192
3	03OM00	S+R	bao	RK Bs De Berensprong	Herkenbosch	285
4	03PD00	S+R	bao	Basisschool De Octopus	Sw almen	356
5	03PV00	S+R	bao	Basisschool 't Kempke	St. Odiliënberg	175
6	03SR00	S+R	bao	Synergieschool BAO St. Alfonsu	Roermond	229
7	03YI00	S+R	bao	Basisschool St Martinus	Vlodrop	102
8	05BT00	S+R	bao	St. Hubertusschool	Herten-Rmond	355
9	05CT00	S+R	bao	De Achtbaan	Melick	296
10	05DF00	S+R	bao	De Zonnew ijzer	Roermond	243
11	05YC00	S+R	bao	OBS De Brink	Roermond	377
12	06JO00	S+R	bao	Basisschool St Theresia	Sw almen	85
13	06JZ00	S+R	bao	Bs t Mozaiek	Roermond	225
14	07BO00	S+R	bao	PC Willem De Zw ijgerschool	Roermond	168
15	07RO00	S+R	bao	OBS De Stapsteen	Herten-Rmond	494
16	07SE00	S+R	bao	Basisschool De Hovenier	Montfort	225
17	08KQ00	S+R	bao	Basisschool Leeve	Roermond	186
18	08MD00	S+R	bao	Basisschool Lambertus	Sw almen	157
19	09LJ00	S+R	bao	BS De Kasteeltuin	Roermond	185
20	10GL00	S+R	bao	Bs Vincent van Gogh	Roermond	231
21	15IY00	S+R	bao	Montessori BS Roermond	Roermond	223
22	23CN00	S+R	bao	OBS aan de Roer	Roermond	366
23	23HG00	S+R	sbao	Synergieschool SBO De Balans	Roermond	119
		S+R = Stichting Sw alm & Roer			totaal	5.538

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

1	00AR00	W.I.O.	bao	BS "De Maasparel"	Stevensw eert	143
2	03RS00	W.I.O.	bao	Basisschool de Violier	Echt	200
3	06LO00	W.I.O.	bao	Basissch Maria Goretti	St.Joost	70
4	17JP00	W.I.O.	bao	Basissch op De Slek	Slek-Echt	65
5	17KU00	W.I.O.	bao	Basissch Patricius	Pey-Echt	243
6	17WZ00	W.I.O.	bao	Basisschool 't Breerke	Maasbracht	160
7	17XX00	W.I.O.	bao	Basissch De Toermalijn	Maasbracht	226
						1.107
1	03QZ00	W.I.O.	bao	Basisschool De Sleye	Heel	244
2	06KT00	W.I.O.	bao	Basisschool St Medardus	Wessem	103
3	08MB00	W.I.O.	bao	Rk Basisschool De Koningsspil	Thorn	126
4	25DE00	W.I.O.	bao	Basisschool St Martinus	Beegden	71
		W.I.O.=Wijzers in Onderw ijs			totaal	1.651
1	03HL00	SPOLT	bao	BS De Zjw iek	Roggel	273
2	03JQ00	SPOLT	bao	Basisschool Harlekijn	Baexem	159
3	03QK00	SPOLT	bao	Basisschool St Liduina	Kelpen-Oler	65
4	03RP00	SPOLT	bao	Basisschool Antonius	Buggenum	78
5	03XN00	SPOLT	bao	Basisschool De Kw ir	Neer	230
6	03XT00	SPOLT	bao	Basissch de Wegw ijzer	Hunsel	62
7	04FE00	SPOLT	bao	BS De Verrekijker	Ell	124
8	05CC00	SPOLT	bao	Basisschool St Lambertus	Neeritter	61
9	07CF00	SPOLT	bao	Basisschool De Schakel	Ittervoort	87
10	07EG00	SPOLT	bao	De Leerlingst	Haelen	277
11	08JJ00	SPOLT	bao	Basissch De Heihorst	Heibloem	58
12	08OS00	SPOLT	bao	Basissch De Mussenberg	Horn	241
13	14ZP00	SPOLT	bao	Basisschool de Klink	Grathem	105
14	17KB00	SPOLT	bao	Basissch De Neerakker	Heythuysen	359
15	00TN00	SPOLT	sbao	SSBO Op de Tump	Heel	107
		SPOLT			totaal	2.286
61		**SWVPO3102ML**		**totaal PO en SBO**		**11.746**
3		SWVPO3102ML		totaal SBO		346
58		SWVPO3102ML		totaal PO		11.400

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Bijlage 3 Overzicht deelnemende SO scholen per teldatum 01-10-2018

					aantallen	aantallen	aantallen	aantallen	aantallen
				per	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018
			Totaal BAO en SBAO SWVPO3102ML		12496	12252	12019	12231	11746
			Totaal BAO SWVPO3102ML		12084	11886	11696	11909	11400
			Totaal SBAO SWVPO3102ML		412	366	323	322	346
			Totaal BaO, SBO en SO		12848	12586	12351	12228	12074
SO-scholen:		cluster							
1	01RB00	3	Maaskei	Heel	20	16	17	11	13
2	00UT00	4	Lataste	Horn	116	111	97	104	118
3	17IP00	4	SO de Spoorzoeker	Roermond	44	35	38	34	49
4	18CZ00	4	ZMOK de Widdonck	Heibloem	34	20	11	8	7
5	00KX00	3	Herman Broeren	Roermond	43	40	45	51	61
6	01UQ	4	Wijnberg	Venlo /rmnd /weert	50	63	66	46	29
7	02QV00	3	Mytylschool Ulingshof	Venlo	6	6	6	7	8
8	14VR00	3	Adelante Onderwijs	Valkenburg	15	17	17	19	17
9	14YY00	3	Tyltylschool de Maasgouw	Maastricht	2	2	2	1	2
10	01UO	4	De Buitenhof ZMOK	Heerlen	2		4	4	3
11	04EP	4	ZMOK sch Xaverius	Sittard	9	9	9	7	7
12	05HJ	3	De Berkenschutse	Heeze	1	3	2	3	3
13	12QN	3	De Parkschool	Limbricht	8	8	11	14	11
14	16SO	3	Mytylschool	Eindhoven	1	1	1	1	1
15	10OL	4	Smok Sch De Rungraaf	Eindhoven	0		1		
16	23XK	4	De Zwengel	Helmond	1	1	1	2	
17	01OZ	4	PI school Hondsberg	Oisterwijk		1			
18	21SG	4	SO VSO de Pyler	Heerlen		1	1		
19	01PD	3	Hub N-br	Rosmalen			1	1	
20	02EJ	4	Leidse Buitenschool	Leiden			1		
21	16PB	3	ZMLK St Jan Baptist	Kerkrade			1	1	
22	00PQ	4	De Pels	Utrecht				1	1
23	07WD	4	De Koperakker	Rijsbergen				1	
24	22OH	4?	Talentencampus Venlo SO	Venlo				1	3
		3	Christoffelschool	Didam					1
		3	St Maartensch	Nijmegen					1
	02SP	4	Don Boscoschool	Maastricht					1
25	03XK	4	Michaelschool	Boxtel				1	
					352	334	332	318	336
Deelname% SO SWV PO 31-02 ML (aantal ll SO / aantal ll BAO en SBO)					2,82%	2,73%	2,76%	2,60%	2,86%
Landelijk deeln. percentage SO				Landelijk %	1,63%	1,55%	1,58%	1,61%	1,65%

					352	334	332	318	336
Deelname% SO SWV PO 31-02 ML (aantal ll SO / aantal ll BAO en SBO)					2,82%	2,73%	2,76%	2,60%	2,86%
Landelijk deeln. percentage SO				Landelijk %	1,63%	1,55%	1,58%	1,61%	1,65%
			SBO	per	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018
	23HG		Balans		182	152	132	125	119
	01GE		De Horst		115	108	94	105	120
	00TN		Op de tump		115	106	97	92	107
				werkelijkheid 3102	412	366	323	322	346
				percentage 3102	3,30%	2,99%	2,69%	2,63%	2,95%
Deelname% SBO SWV PO 31-02 ML (aantal LL SBO / aantal ll BAO en SB					3,30%	2,99%	2,69%	2,63%	2,95%
Landelijk deeln. percentage SBO				Landelijk %	2,47%	2,35%	2,31%	2,34%	2,42%
Uitsplitsing ZMLK / cluster 3 scholen:									
Vergelijking met voorgaande jaren:					Cat.3 / H	totaal		cluster 3	cluster 4
	1-10-2015				18	334		93	241
	1-10-2016				12	332		103	229
	1-10-2017				12	318		109	209
	1-10-2018				15	337		117	220

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Bijlage 4: overzicht SOP's van de scholen.

PASSEND
PRIMAIR ONDERWIJS
MIDDEN-LIMBURG

Matrix standaarden

1 Standaard 1. De school verantwoordt zich jaarlijks (evt. via het schoolbestuur) voor de inzet van middelen.
2 Standaard 2. Leerlingen ontwikkelen zich in een veilige schoolomgeving.
3 Standaard 3. De school werkt handelingsgericht.
4 Standaard 4. De school heeft zicht op de ontwikkeling van leerlingen en werkt opbrengstgericht.
5 Standaard 5. De school voert een helder beleid op het gebied van leerlingenondersteuning.
6 Standaard 6. Leerkrachten zijn in staat lichte onderwijsondersteuning te bieden.
7 Standaard 7. Ouders (en leerlingen) zijn nauw betrokken bij de school en de ondersteuning.
8 Standaard 8. Voor een leerling die een individueel maatwerkarrangement nodig heeft, stelt de school een HGPD of een ontwikkelingsperspecti
OPP op.
9 Standaard 9. De school heeft een effectief ondersteuningsteam.
10 Standaard 10. Leerkrachten zijn in staat individuele maatwerkarrangementen uit te voeren.
11 Standaard 11. De school draagt leerlingen zorgvuldig over.
12 Standaard 12. De school werkt samen met relevante partners in en om de school.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

	School	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Innovo													
	Bs De Draaiende Wieken												
	Basisschool Triangel												
	Basisschool Keuningshofke												
SPOLT													
	Basisschool De Neerakker												
	Basisschool De Schakel												
	Basisschool Antonius												
	Basisschool De Leerlingst												
	Basisschool De Kwir												
	Basisschool De Heihorst												
	Basisschool De Wegwijzer												
	BS De Zjwiek												
	Basisschool De Mussenberg												
	Basisschool De Verrekijker												
	Basisschool Harlekijn												
	Basisschool de Klink												
	Basisschool St Lambertus												
	Basisschool St Liduina												
Stichting Kindante													
	Basisschool In 't Park												
	OBS De Springdonk												
	OBS De Driepas												

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

	School	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Basisschool Jan Peters												
	Basisschool De Bolleberg												
	Angelaschool												
Stichting Pallas													
	Vrije School Christophorus												
Stichting Swalm & Roer													
	Synergieschool 03SR												
	Neel												
	Leeve												
	Sint Theresia												
	Sint Martinus												
	Basisschool Lambertus												
	De Steenen Brug												
	De Kasteeltuin												
	't Mozaïek												
	Hubertussschool												
	De Berensprong												
	Vincent van Gogh												
	Willem de Zwijger												
	De Achtbaan												
	De Octopus												
	Montessori												
	De Stapsteen												
	De Zonnewijzer												
	't Kempke												
	Aan de Roer												
	De Hovenier												
	De Brink												
Stichting Wijzers in Onderwijs													
	Basisschool Patricius												
	Basisschool St Martinus												

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

	School	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Basisschool 't Breerke												
	Basisschool De Maasparel												
	Basisschool De Toermalijn												
	Basisschool De Violier												
	Basisschool De Sleye												
	Basisschool Maria Goretti												
	Basisschool St. Medardus												
	Basisschool Op de Slek												
	RK Basisschool De Koningsspil												

PASSEND PRIMAIR ONDERWIJS MIDDEN-LIMBURG

Matrix standaarden

1 Standaard 1. De school verantwoordt zich jaarlijks (evt. via het schoolbestuur) voor de inzet van middelen.
2 Standaard 2. Leerlingen ontwikkelen zich in een veilige schoolomgeving.
3 Standaard 3. De school werkt handelingsgericht.
4 Standaard 4. De school heeft zicht op de ontwikkeling van leerlingen en werkt opbrengstgericht.
5 Standaard 5. De school voert een helder beleid op het gebied van leerlingenondersteuning.
6 Standaard 6. Leerkrachten zijn in staat lichte onderwijsondersteuning te bieden.
7 Standaard 7. Ouders (en leerlingen) zijn nauw betrokken bij de school en ondersteuning.
8 Standaard 8. Voor een leerling die een individueel maatwerkarrangement nodig heeft, stelt de school een ontwikkelingsperspectief OPP op.
9 Standaard 9. De school heeft een effectief ondersteuningsteam.
10 Standaard 10. Leerkrachten zijn in staat extra ondersteuning (mede) uit te voeren.
11 Standaard 10. Leerkrachten zijn in staat extra ondersteuning (mede) uit te voeren.
12 Standaard 11. De school draagt leerlingen zorgvuldig over.
13 Standaard 12. De school werkt samen met relevante partners in en om de school.

	School	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
SPOLT														
	SSBO Op de Tump													
Stichting Kindante														
	SSBO De Horst													
Stichting Swalm & Roer														
	Synergieschool 23HG													

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

PASSEND PRIMAIR ONDERWIJS MIDDEN-LIMBURG

Matrix standaarden

1 Standaard 1. De school verantwoordt zich jaarlijks (evt. via het schoolbestuur) voor de inzet van middelen.
2 Standaard 2. Leerlingen ontwikkelen zich in een veilige schoolomgeving.
3 Standaard 3. De school werkt handelingsgericht.
4 Standaard 4. De school heeft zicht op de ontwikkeling van leerlingen en werkt opbrengstgericht.
5 Standaard 5. De school voert een helder beleid op het gebied van leerlingenondersteuning.
6 Standaard 6. Leerkrachten zijn in staat lichte onderwijsondersteuning te bieden.
7 Standaard 7. Ouders (en leerlingen) zijn nauw betrokken bij de school en de ondersteuning.
8 Standaard 8. Voor alle leerling stelt de SO-school een OPP op.
9 Standaard 9. De school heeft een effectief ondersteuningsteam.
10 Standaard 10. Leerkrachten zijn in staat individuele maatwerkarrangementen uit te voeren.
11 Standaard 11. De school draagt leerlingen zorgvuldig over.
12 Standaard 12. De school werkt samen met relevante partners in en om de school.

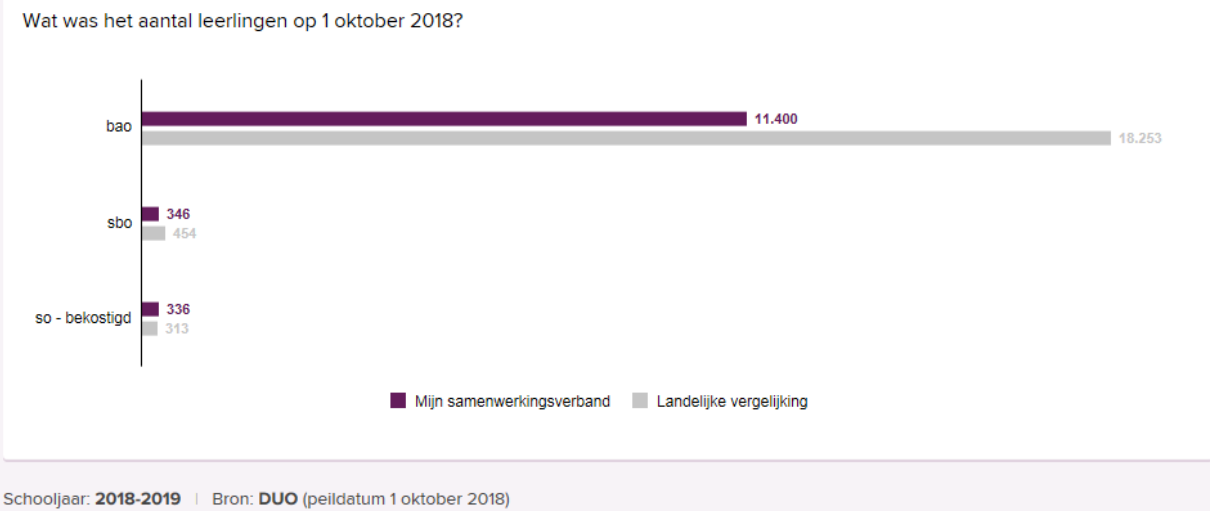
	School	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Aloysius Stichting Onderwijs Jeugdzorg													
	De Widdonck												
	De Latasteschool												
	De Spoorzoeker												
Stichting de Wijnberg													
	De Wijnberg												
Stichting Herman Broeren													
	Herman Broerenschool												
Stichting Onderwijsgroep Buitengewoon													
	De Maaskei												

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Bijlage 5: Overzicht enkele kengetallen
Bron: Dashboard Passend Onderwijs

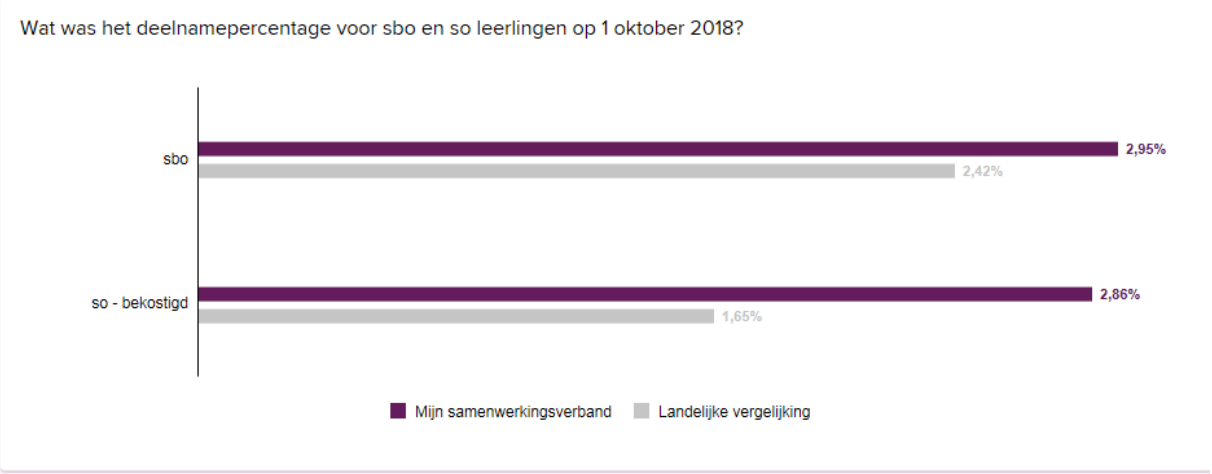
Actuele kengetallen / deelnamepercentages van het SWVPO3102ML afgezet tegen actuele landelijke deelname-percentages.

Aantal leerlingen schooljaar 2018-2019



Schooljaar: **2018-2019** | Bron: **DUO** (peildatum 1 oktober 2018)

Deelnamepercentage schooljaar 2018-2019

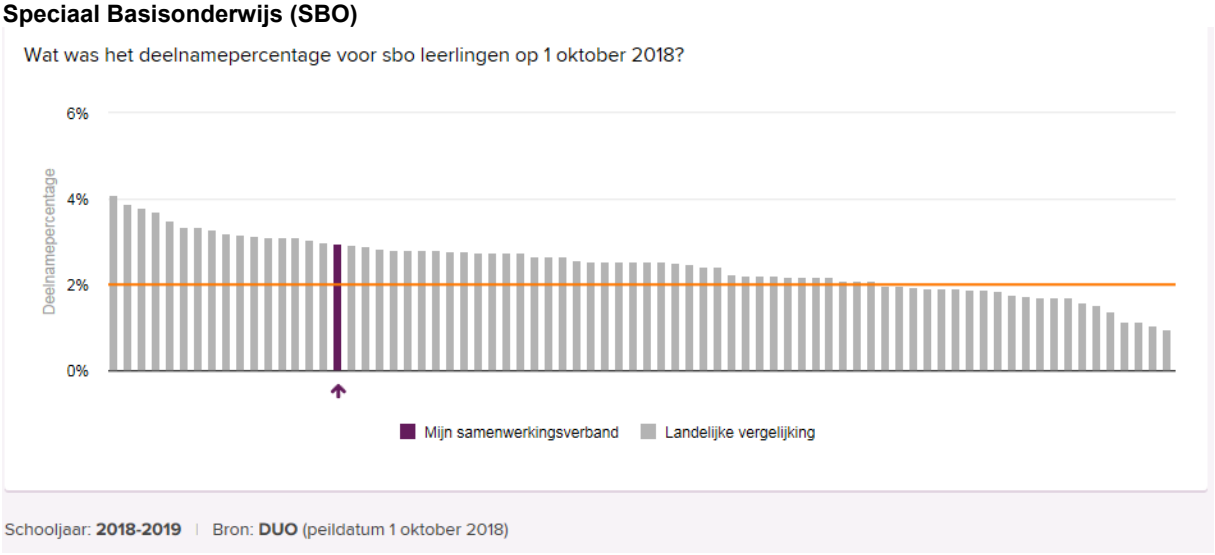


Schooljaar: **2018-2019** | Bron: **DUO** (peildatum 1 oktober 2018)

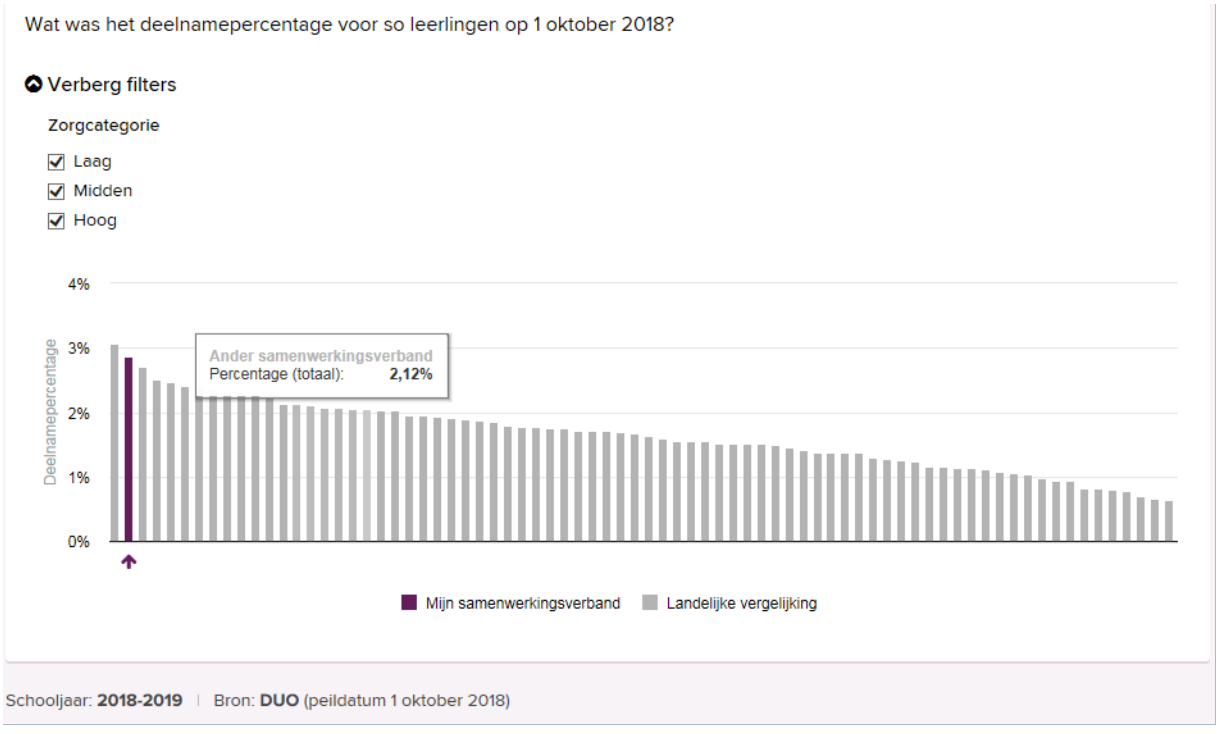
Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Actuele deelname SBO en SO in het SWVPO3102ML afgezet tegen actuele landelijke deelname.

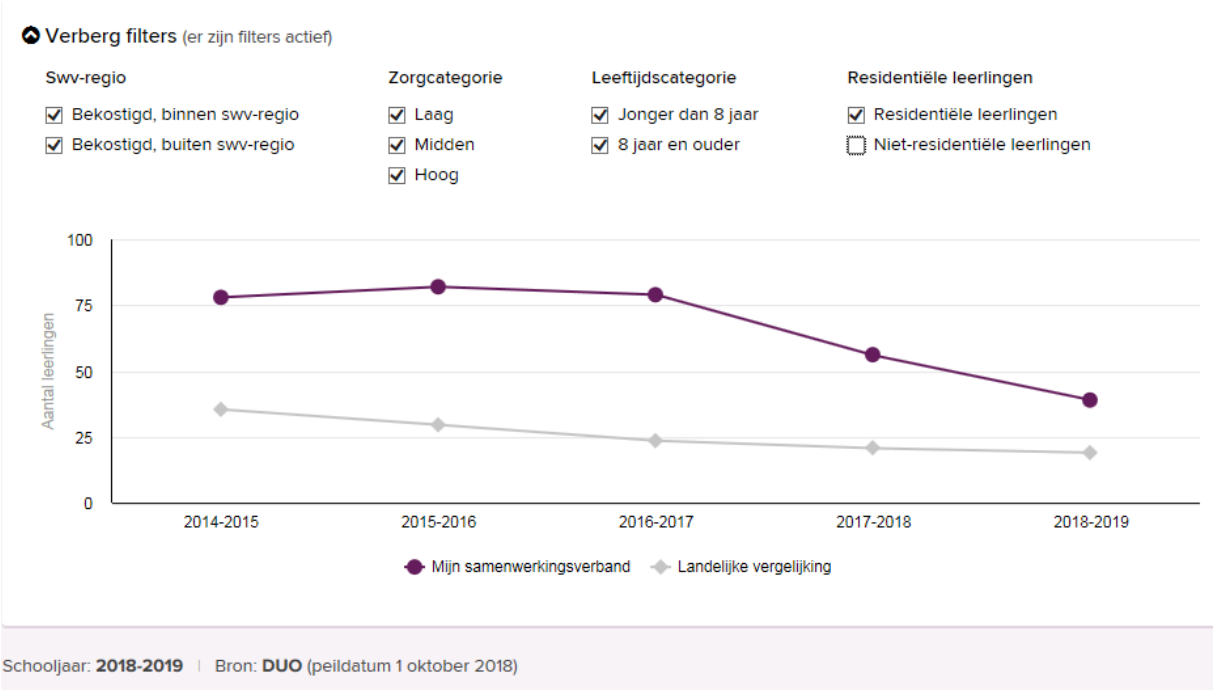
Speciaal Basisonderwijs (SBO)

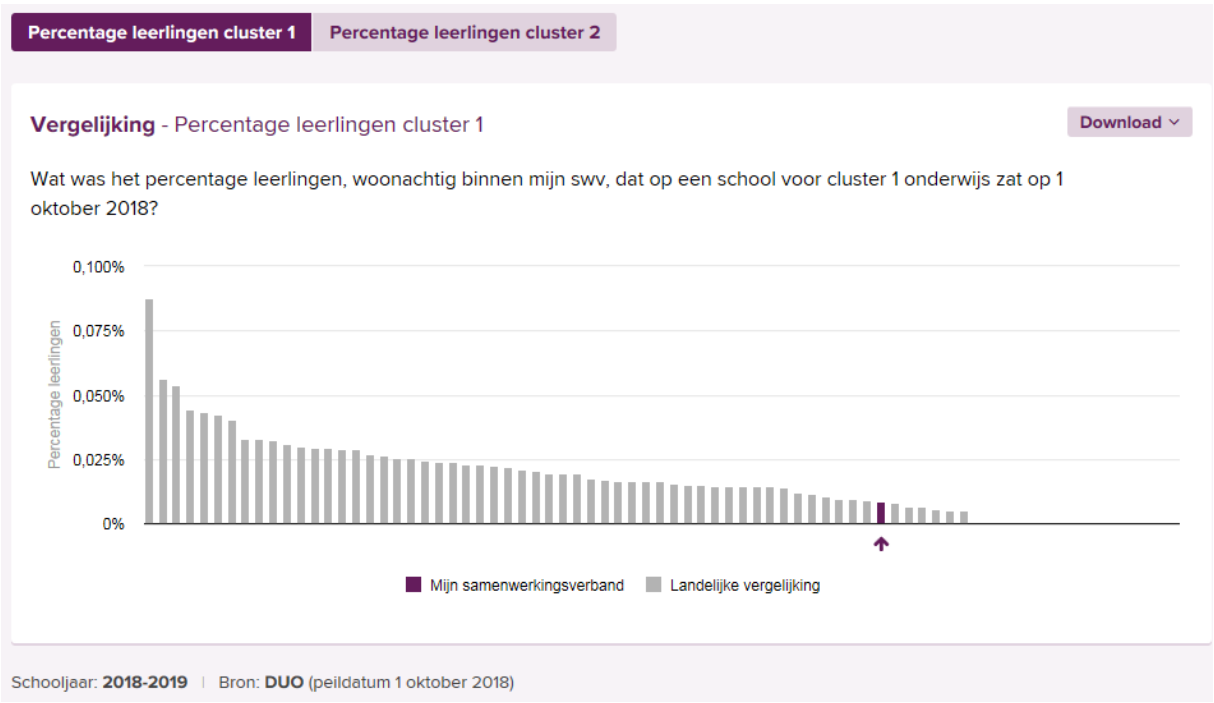


Speciaal Onderwijs (SO) – bekostigd

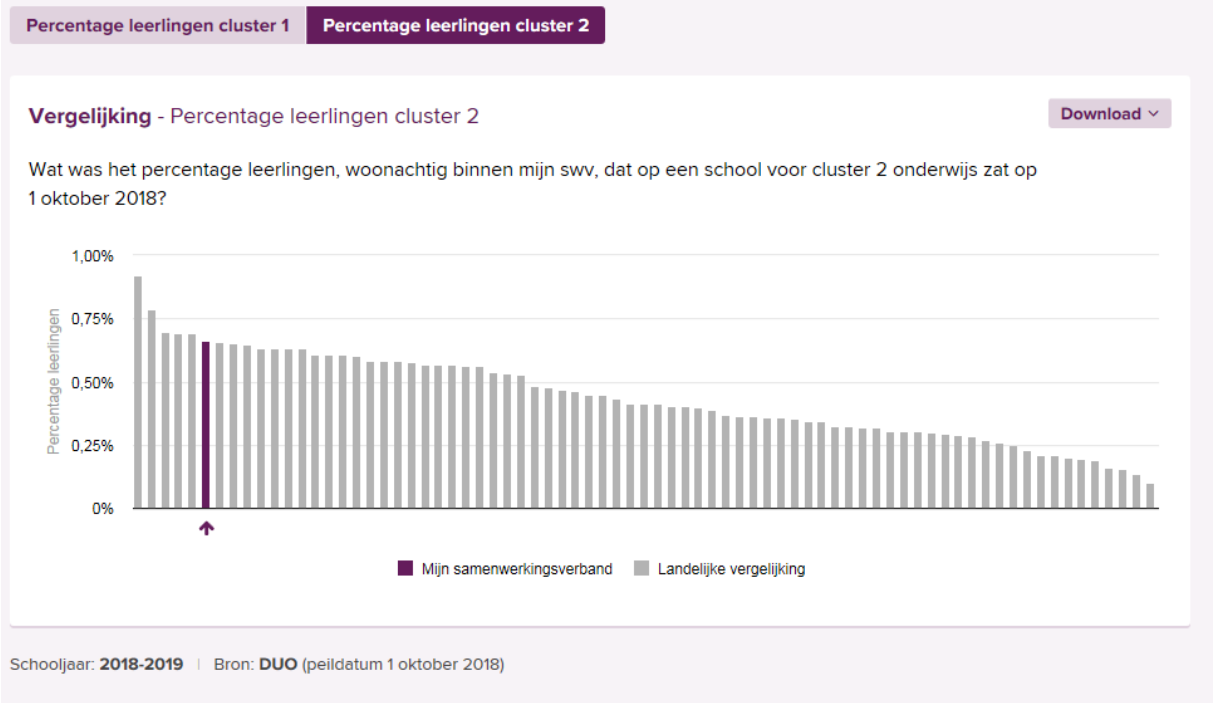


Wat was de afgelopen jaren het aantal RP-leerlingen op het SO, bekostigd door het SWVPO3102ML?





(1 leerling uit het SWVPO3102ML)



(78 leerlingen uit het SWVPO3102ML)

Bijlage 6: Overzicht enkele kengetallen
Bron: Jaarverslag BTO 2017-2018

Overzicht aantal TLV's SBO en SO per bestuur

	01-10-2017	in 2017/2018 naar SBAO	%	in 2017/2018 naar SO	%
Innovo	583	2	0,34	1	0,17
Kindante	1.543	26	1,69	12	0,78
Pallas	146	1	0,68		
Swalm & Roer	5.592	33	0,59	22	0,39
Wijzers in Onderwijs	1.683	13	0,77	3	0,18
SPOLT	2.363	19	0,80	12	0,51

Overzicht Inkomend en uitgaand grensverkeer

Inkomend van SWV		Soort onderwijs
3004	1	SBO
3101	1	SO cat. 1
3103	2	SBO
3104	9	7 x SBO, 2 x SO cat. 1
Aruba	1	SO cat. 1
België	2	SBO SO cat. 1

Uitgaand naar SWV		Soort onderwijs
3101	2	SO cat. 1
3104	4	SBO, 2 x SO cat.. 1, SO cat. 2
3105	1	SO cat. 2

Buiten eigen SWV		Soort onderwijs	
van 3104 naar 3104	2	SO cat. 1, SO cat. 2	woonplaats Posterholt en Nieuwstadt
van 3106 naar 3106	1	SO Ccat. 1	woonplaats Nieuwstadt

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Bijlage 7: Afkortingenlijst

AB	Ambulant begeleider, ambulante begeleiding
AP	Autoriteit Persoonsgegevens
AVG	Algemene Verordening Gegevensbescherming
BaO	Basisonderwijs
BTO	Bovenschools toetsingsorgaan
CJG	Centrum voor Jeugd en gezin
Fte	Fulltime equivalent
FG	Functionaris gegevensbescherming
LG	Lichamelijk gehandicapt
LGF	Leerlinggebonden financiering
MG	Meervoudig gehandicapt
NT2	Nederlands als tweede taal
OOGO	Op overeenstemming gericht overleg.
OT	Ondersteuningsteam
PO	Primair Onderwijs
PO-raad	Primair Onderwijs Raad
SBO	Speciaal Basisonderwijs
SO	Speciaal Onderwijs
SWV	Samenwerkingsverband
TLV	Toelaatbaarheidsverklaring
VO	Voortgezet Onderwijs
VSO	Voortgezet Speciaal Onderwijs

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

SWV Passend Onderwijs PO3102 Midden Limburg
te Heythuysen

JAARVERSLAG 2018

SWV Passend Onderwijs PO3102 Midden Limburg
Postbus 3043
6093 ZG HEYTHUYSEN

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

INHOUDSOPGAVE

		PAGINA
A	**Bestuursverslag**	
	Financiële positie	50
	Resultaat	51
	Kengetallen	52
B	**Jaarrekening**	
B1	**Grondslagen voor de jaarrekening**	53
B2	**Balans per 31 december 2018**	57
B3	**Staat van baten en lasten 2018**	59
B4	**Kasstroomoverzicht 2018**	60
B5	**Toelichting op de onderscheiden posten van de balans**	
1.5	Vorderingen	61
1.7	Liquide middelen	61
2.1	Eigen vermogen	62
2.4	Kortlopende schulden	63
	Model G geoormerkte doelsubsidies OC&W	64
	Gebeurtenissen na balansdatum	65
B6	**Niet uit de balans blijkende verplichtingen**	66
B8	**Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten**	
3.1	(Rijks)bijdragen OCW	67
3.5	Overige baten	67
4.1	Personele lasten	68
4.3	Huisvestingslasten	68
4.4	Overige instellingslasten	69
4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen	69
5	Financiële baten en lasten	70
	WNT	71
	(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten	72
	Model E: Overzicht verbonden partijen	73
C	**Overige gegevens**	
C1	**Controleverklaring**	74
	Bijlagen	
D1	**Gegevens over de rechtspersoon**	78

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Financiële positie 2018

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

Vergelijkend balansoverzicht

	31-12 2018		31-12 2017	
	x € 1.000	%	x € 1.000	%
Activa				
Vorderingen	18	1,0%	39	2,1%
Liquide middelen	1.834	99,0%	1.825	97,9%
	1.852	100,0%	1.864	100,0%
Passiva				
Eigen vermogen	1.618	87,4%	1.668	89,5%
Kortlopende schulden	234	12,6%	196	10,5%
	1.852	100,0%	1.864	100,0%

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Resultaat

Het resultaat over 2018 bedraagt -/- € 50.269 t.o.v. € 568.648 over 2017.
Het resultaat jaar kan als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2018 x € 1.000	Begroting 2018 x € 1.000	Realisatie 2017 x € 1.000
Baten			
(Rijks)bijdragen OCW	7.876	7.350	7.696
Overige overheidsbijdragen	-	-	-
Overige baten	1	-	1
Totaal baten	7.877	7.350	7.697
Lasten			
Personele lasten	1.223	1.068	1.023
Afschrijvingen	-	-	-
Overige materiële lasten	119	417	76
Inh./doorbetalingen OCW	6.586	5.894	6.030
Totaal lasten	7.928	7.379	7.129
Saldo baten en lasten	*-51*	*-29*	*568*
Financiële baten en lasten			
Financiële baten en lasten	-	-	-
Resultaat baten en lasten	**-51**	**-29**	**568**

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Kengetallen

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

	2018	2017
Liquiditeit *(vlottende activa incl. liquide middelen/kortlopende schulden)*	7,91	9,53
Solvabiliteit 1 *(eigen vermogen (excl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)*	87,37	89,51
Solvabiliteit 2 *(eigen vermogen (incl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)*	87,37	89,51
Rentabiliteit *(saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten * 100%)*	-0,64	7,39
Weerstandsvermogen *(eigen vermogen / totale baten * 100%)*	20,54	21,68
Personele lasten / totale lasten	15,42	14,35
Materiële lasten / totale lasten	84,58	85,65
Kapitalisatiefactor *(balanstotaal -/- bw geb&terr) / (totaal baten + fin.baten) * 100%*	23,51	24,22

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

B1 Grondslagen voor de jaarrekening

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

1. Algemene toelichting

1.1 Activiteiten

Samenwerkingsverband PO 31.02 is het bevoegd gezag van PO 31.02 en heeft als doel voor alle leerlingen in het primair onderwijs uit het werkgebied passend onderwijs te realiseren, binnen de wettelijke en financiële mogelijkheden.

1.2 Continuïteit
Het eigen vermogen van Samenwerkingsverband PO 31.02 bedraagt per 31 december 2018 € 1.618.082 positief.

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

1.3 Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister
Samenwerkingsverband PO 31.02 is feitelijk gevestigd op In de Neerakker 2, 6093 JE te Heythuysen en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 59064447.

1.7 Schattingen
Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van samenwerkingsverband PO 31.02 zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

1.11 Verbonden partijen
Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend.

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

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

2. Algemene grondslagen

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

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

2.2 Vergelijking met voorgaand jaar
De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

2.4 Financiële instrumenten

De effecten opgenomen onder de financiële vaste activa en de vlottende activa, voor zover deze betrekking hebben op de handelsportefeuille of met betrekking tot eigen-vermogensinstrumenten buiten de handelsportefeuille, alsmede derivaten met een onderliggende beursgenoteerde waarde, worden gewaardeerd tegen de reële waarde. Alle overige in de balans opgenomen financiële instrumenten zijn gewaardeerd tegen de (geamortiseerde) kostprijs.
De reële waarde is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en onafhankelijk van elkaar zijn. Indien niet direct een betrouwbare reële waarde is aan te wijzen, wordt de reële waarde benaderd door deze af te leiden uit de reële waarde van bestanddelen of van een soortgelijk financieel instrument, of met behulp van waarderingsmodellen en waarderingstechnieken. Hierbij wordt gebruikgemaakt van recente gelijksoortige 'at arm's length'-transacties, van de DCF-methode (contante waarde van kasstromen) en/of van optiewaarderingsmodellen, rekening houdend met specifieke omstandigheden.

3. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

3.2 Materiële vaste activa

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

3.6 Vorderingen

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

3.8 Liquide middelen
Liquide middelen bestaan uit banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

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

3.9.3 Overige bestemmingsreserves
De bestemmingsreserve frictie vormt een reserve t.b.v. de financiering van de groeiregeling. Dit is besloten in de ALV van 30 juni 2015. De ALV van het SWV PO 3102 ML hanteert m.b.t. de groeiregeling de zgn. billijkheidstoets. Indien de bekosti-ging op grond van t-1 meer leerlingen betreft dan peildatum 1 februari, dan worden de besturen verzocht vrij-willig af te zien van groeibekostiging.

3.10 Voorzieningen
3.10.1 Algemeen
Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Pensioenvoorzieningen worden gewaardeerd op basis van actuariële grondslagen. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

3.10.2 Pensioenvoorziening
De stichting heeft één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling welke wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerders, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord.

De stichting heeft geen verplichtingen tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van tekorten bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

Per 31 december 2018 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 97,0%.

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

4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

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

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

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

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

4.5 Personeelsbeloningen
4.5.1 Periodiek betaalbare beloningen
Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

4.5.2 Pensioenen

Samenwerkingsverband PO 31.02 heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Mutaties in de pensioenvoorziening worden ook in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Zie ook de grondslagen voor waardering van activa en passiva, bij Pensioenvoorziening.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

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

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

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

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

5. Financiële instrumenten en risicobeheersing

5.1.2 Rente- en kasstroomrisico
Samenwerkingsverband PO 31.02 loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder liquide middelen) en rentedragende kortlopende schulden.
Voor vorderingen en schulden met variabele renteafspraken loopt samenwerkingsverband PO 31.02 risico ten aanzien van toekomstige kasstromen; met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt samenwerkingsverband PO 31.02 risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente.
Met betrekking tot de vorderingen worden geen financiële derivaten met betrekking tot afdekking van het renterisico gecontracteerd.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

B2 Balans per 31 december 2018

na resultaatbestemming

Activa	31 december 2018		31 december 2017	
	€	€	€	€
Vlottende activa				
Vorderingen				
Debiteuren	-		-	
Ministerie van OCW	-		-	
Overige vorderingen en overlopende activa	18.296		38.719	
		18.296		**38.719**
Liquide middelen				
Rekening-courant	833.742		825.254	
Spaarrekening	1.000.042		1.000.000	
		1.833.784		**1.825.254**
TOTAAL ACTIVA		**1.852.080**		**1.863.973**

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Passiva	**31 december 2018**		**31 december 2017**	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Algemene reserve	1.202.082		1.252.351	
Bestemmingsreserves	416.000		416.000	
		1.618.082		**1.668.351**
Kortlopende schulden				
Crediteuren	223.103		144.122	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.125		3.065	
Premie PF en vervangingsfonds	375		302	
Schulden terzake van pensioenen	812		782	
Overige kortlopende schulden	839		-	
Overige overlopende passiva	5.744		47.351	
		233.998		**195.622**
TOTAAL PASSIVA		**1.852.080**		**1.863.973**

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

B3 Staat van Baten en Lasten 2018

	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2018	2018	2017
	€	€	€
Baten			
(Rijks)bijdragen OCW	7.876.401	7.350.334	7.696.229
Overige overheidsbijdragen	-	-	-
Overige baten	591	-	755
Totaal baten	7.876.992	7.350.334	7.696.984
Lasten			
Personele lasten	1.222.605	1.068.436	1.022.813
Afschrijvingen	-	-	-
Huisvestingslasten	-	2.000	-
Overige instellingslasten	119.344	414.660	76.440
Leermiddelen (PO)	-	-	-
Doorbetalingen aan schoolbesturen	6.585.345	5.894.223	6.028.927
Totaal lasten	7.927.294	7.379.319	7.128.180
Saldo baten en lasten	*-50.302*	*-28.985*	*568.804*
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	153	-	-
Financiële lasten	120	-	156
Financiële baten en lasten	33	-	-156
Resultaat baten en lasten	**-50.269**	**-28.985**	**568.648**

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

B4 Kasstroomoverzicht 2018

	2018		2017	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		-50.302		568.804
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	-		-	
Mutaties voorzieningen	-		-	
		-		-
Verandering in vlottende middelen				
- Vorderingen	20.423		3.598	
- Effecten	-		-	
- Kortlopende schulden	38.376		176.969	
		58.799		180.567
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		**8.497**		**749.371**
Ontvangen interest	153		-	
Betaalde interest	-120		-156	
		33		-156
Kasstroom uit operationele activiteiten		**8.530**		**749.215**
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen in materiële vaste activa	-		-	
Investeringen financiële vaste activa	-		-	
(des)Investeringen financiële vaste activa	-		-	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		**-**		**-**
Mutatie liquide middelen		**8.530**		**749.215**
Beginstand liquide middelen	1.825.254		1.076.039	
Mutatie liquide middelen	8.530		749.215	
Eindstand liquide middelen		**1.833.784**		**1.825.254**

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

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

Activa

Vlottende activa

	31-12 2018	31-12 2017
	€	€
Vorderingen		
Debiteuren	-	-
Ministerie van OCW	-	-
Overige overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	18.296	38.719
	18.296	38.719

	31-12 2018	31-12 2017
	€	€
Liquide middelen		
Kas	-	-
Rekening-courant	833.742	825.254
Spaarrekening	1.000.042	1.000.000
	1.833.784	1.825.254

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Passiva

	31-12 2018	31-12 2017
	€	€
Eigen vermogen		
Algemene reserve	1.202.082	1.252.351
Bestemmingsreserves	416.000	416.000
	1.618.082	1.668.351

	Saldo 31-12-2017	Bestemmings-resultaat	Saldo 31-12-2018
Algemene reserve	1.252.351	-50.269	1.202.082
Bestemmingsreserves			
Bestemmingsreserve frictie/risicobuffer	416.000	0	416.000
Totaal bestemmingsreserves	416.000	0	416.000
Eigen vermogen	1.668.351	-50.269	1.618.082

De bestemmingsreserve frictie/risicobuffer is gevormd om het aantal te verwachten leerlingen waarvoor een beroep gedaan wordt op de "groeiregeling" te kunnen financieren.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

	31-12 2018	31-12 2017
	€	€
Kortlopende schulden		
Crediteuren	223.104	144.123
Belastingen	3.125	3.065
Premie PF en vervangingsfonds	375	302
Schulden terzake van pensioenen	812	782
Overige kortlopende schulden	839	-
Overlopende passiva	5.744	47.351
	233.999	195.623

Specificatie overige kortlopende schulden

Netto salaris	839	-
	839	-

Specificatie overlopende passiva

Vakantiegeld reservering	2.163	2.019
Wijs accountantskosten	3.581	4.233
Crediteuren transitoria	-	41.099
	5.744	47.351

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

B9 Model G geoormerkte doelsubsidies OC&W

Bestuur 21587

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

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	De prestatie is ultimo verslagjaar conform de beschikking afgerond	nog niet geheel afgerond
		totaal	€ -	€ -		

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

G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Totale kosten	te verrekenen ultimo verslagjaar
		totaal	€ -	€ -	€ -	€ -

G2.B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar.

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	Bedrag van de toewijzing	Saldo 1-1-2018	Ontvangen in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Totale kosten 31-12-2018	Saldo nog te besteden
		totaal	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

B9 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen relevante gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

B6 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Er is geen sprake niet uit de balans blijkende verplichtingen.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

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

	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2018	2018	2017
	€	€	€
(Rijks)bijdragen Ministerie van OCW			
Lichte ondersteuning P	2.036.234	1.896.084	1.929.021
Lichte ondersteuning MI	88.185	88.037	87.135
Zware ondersteuning P	4.310.140	4.010.552	4.085.124
Zware ondersteuning MI	374.808	364.162	368.983
Vereveningsbijdrage P	947.834	876.882	1.097.595
Vereveningsbijdrage MI	61.718	72.125	80.512
SchoolMaatschappelijkWerk	57.482	42.492	47.859
Totaal (Rijks)bijdrage Ministerie van OCW	7.876.401	7.350.334	7.696.229

De overschrijding tussen de begroting en de realisatie van 2018 wordt voornamelijk veroorzaakt door de aanpassing van de bekostiging voor schooljaar 17/18 en 18/19 door het Ministerie in 2018.

Overige baten			
Overig	591	-	755
Totaal overige baten	591	-	755

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Lasten

	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
Personele lasten			
Lonen en salarissen	72.067	60.000	59.358
Doorbetaling rijksbijdrage: detachering personeel overig	34.168	-	61.689
BTO voorzitter	23.398	32.083	21.217
BTO inzet leden	7.648	19.375	-
BTO secretariaat	11.168	10.000	-
Ondersteuning bestuur	30.705	16.458	-
Inhuur FTE bestuursleden	23.513	22.500	-
Doorbetaling rijksbijdrage: OT Leudal en Thornerkw	252.243	223.113	228.510
Doorbetaling rijksbijdrage: OT Echt-Susteren	278.089	245.519	236.792
Doorbetaling rijksbijdrage: OT Swalm & Roer	486.777	429.388	413.162
Inhuur externe ondersteuning	-	2.000	-
Reis- en verblijfskosten (personeel niet in dienst)	-	-	34
Reiskostenvergoeding onbelast	2.676	3.000	1.716
Nascholing WKR	69	5.000	50
Cafetariaregeling WKR	22	-	-
Representatiekosten personeel WKR	-	-	107
Onkostenvergeoding onbelast	-	-	164
Reiskosten belast	62	-	14
Overige personele lasten	1.222.605	1.068.436	1.022.813
Uitkeringen (-/-)	-	-	-
Totaal personele lasten	1.222.605	1.068.436	1.022.813

De overschrijding tussen begroting en realisatie komt voort uit de bijstelling van de bekostiging door het ministerie, hierdoor is er ook een hoger bedrag doorbetaald aan de ondersteunigsteams.

Specificatie Lonen en salarissen

Bruto Lonen	45.787	37.500	37.390
Reservering VU DIR	3.300	3.000	2.933
Reservering EJU DIR	2.599	2.300	2.310
Reservering Dag vd Leraar DIR	114	100	100
Sociale lasten	7.630	9.900	6.441
Premies Vervangingsfonds	2.578	-	2.004
Premies Participatiefonds	2.293	-	1.452
Pensioenlasten	7.766	7.200	6.728
	72.067	60.000	59.358

Personele lasten FTE's

Directeur	0,56 FTE		0,5 FTE

Huisvestingslasten

Huisvesting inrichting/overig	-	2.000	-
Totaal huisvestingslasten	-	2.000	-

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2018	2018	2017
	€	€	€
Overige instellingslasten			
Diverse ict-kosten	27.562	20.625	4.980
Administratie en beheer	9.617	10.750	9.291
Accountantskosten	7.161	6.250	7.055
Verzekeringen	3.951	4.100	3.951
Geschillen	100	100	100
OPR	7.081	9.000	1.389
Diverse bestuurskosten	2.867	12.000	2.399
Uitgaand grensverkeer	-	25.500	-
Communicatie	2.624	4.000	397
Representatie	380	2.000	268
Vergaderkosten	2.337	5.000	4.047
Overige instellingslasten/onvoorzien	-	7.000	-
Deskundigheidsadvies	51.714	294.335	34.652
Ondersteuning deskundigheidsbevordering	750	7.500	3.911
Klankbordgroep	3.200	6.500	4.000
Totaal overige instellingslasten	119.344	414.660	76.440

De post deskundigheidsadvies onderschrijdt de begroting met een bedrag ad € 242.621

Accountantshonoraria

Controle van de jaarrekening	7.161	6.250	7.055
	7.161	6.250	7.055

Doorbetalingen aan schoolbesturen

Inhouding OC&W ondersteuningsbekostiging SO	3.567.368	3.332.384	3.510.570
Doorbetaling rijksbijdrage: flex instr/groei SO	225.683	173.083	88.457
Doorbetaling rijksbijdrage: SBO verplicht	386.793	383.208	476.102
Doorbetaling rijksbijdrage: LGF BAO	812.912	574.732	583.436
Doorbetaling rijksbijdrage: ZO	40.183	-	-
Doorbetaling rijksbijdrage: structureel	897.975	873.825	885.513
Doorbetaling rijksbijdrage: ondersteuning terugplaatsing	7.000	-	-
Doorbetaling rijksbijdrage: flex instr/groei SBO	172.649	59.500	-
Doorbetaling rijksbijdrage: SchoolMaatschWerk	44.233	42.491	45.863
Doorbetaling rijksbijdrage: AB SO-deel (incl PAB)	430.549	455.000	438.986
	6.585.345	5.894.223	6.028.927

Ook hier geldt doordat de parameters voor de bekostiging door het ministerie naar boven zijn bijgesteld, dat de door betaling van de rijksbijdragen (conform vastgestelde systematiek en bestuurlijke afspraken) het verschil tussen de begroting en de realisatiecijfers.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Financiële baten en lasten

Financiële baten			
Rente	153	-	-
Financiële lasten			
Bankkosten	120	-	156
Totaal financiële baten en lasten	33	-	-156

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

WNT-verantwoording 2018 SWV passend onderwijs midden limburg
Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden.
De WNT is van toepassing op SWV passend onderwijs midden limburg.
Het voor SWV passend onderwijs midden limburg toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018€ 189.000

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

Bedragen x € 1	H.A.G.L. Duisters
Functiegegevens	Alg. directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01-31/12
Deeltijdfactor(in fte)	0,56
(Fictieve) dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 51.678
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 7.766
Subtotaal	*€ 59.443*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 105.840
-/- onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	
Totaal bezoldiging	**€ 59.443**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t
Gegevens 2017	
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01-31/12
Deeltijdfactor 2017 (fte)	0,5
(Fictieve) dienstbetrekking	ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 42.724
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 6.728
Totaal bezoldiging 2017	**€ 49.452**
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 90.500

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	L. Paulussen	P. Lemmens
Functiegegevens	Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging		
Totale bezoldiging	€ 11.757	€ 11.757
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 28.350	€ 18.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t	N.v.t
Gegevens 2017		
Bedragen x € 1	L. Paulussen	P. Lemmens
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging		
Totale bezoldiging	€ 11.144	€ 11.144
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 27.150	€ 18.100

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam Topfunctionaris	Functie
N. Schotanus	Lid
B. Nelissen	Lid
G. Zeegers	Lid
F. Thiessen	Lid
W. Winkens	Lid
J. de Vriend	Lid
J.J. Janssen	Lid
P. van de Laar	Lid
J. Verstegen	Lid
H. Galstaun	Lid
G. Nijboer	Lid
J. Phijl	Lid
T. van Hoostraten	Lid
R. Schade	Lid
R. van Hertum	Lid

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT
Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn
er geen overige functionarissen
met een dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

C2 (Voorstel)bestemming van resultaat baten en lasten

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

Het resultaat ad € over 2018 is als volgt verdeeld:

Algemene reserve	-50.269
Bestemmingsreserve frictie/risicobuffer	0
	-50.269

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

B7 Overzicht verbonden partijen

Er is geen sprake van verbonden partijen.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

accountants
onderwijs & kinderopvang

085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

Eindhoven postadres
Bogert 16
5612 LZ Eindhoven

Maarssen
Bisonspoor 7023
3605 LT Maarssen

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van
SWV PO 31-02 Midden Limburg
Postbus 3043
6093 ZG HEYTHUYSEN

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van SWV PO 31-02 Midden Limburg te HEYTHUYSEN gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van SWV PO 31-02 Midden Limburg op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018.

De jaarrekening bestaat uit:

(1) de balans per 31 december 2018;
(2) de staat van baten en lasten over 2018; en
(3) de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van SWV PO 31-02 Midden Limburg zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

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

wijsaccountants.nl

accountants
onderwijs & kinderopvang

085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

Eindhoven postadres
Bogert 16
5612 LZ Eindhoven

Maarssen
Bisonspoor 7023
3605 LT Maarssen

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

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

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf '2.2.2. Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf '2.2.2. Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en de overige OCW wet- en regelgeving.

accountants
onderwijs & kinderopvang

085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

Eindhoven postadres
Bogert 16
5612 LZ Eindhoven

Maarssen
Bisonspoor 7023
3605 LT Maarssen

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

accountants
onderwijs & kinderopvang

085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

Eindhoven postadres
Bogert 16
5612 LZ Eindhoven

Maarssen
Bisonspoor 7023
3605 LT Maarssen

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
    - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
    - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn

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

accountants
onderwijs & kinderopvang

085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

Eindhoven postadres
Bogert 16
5612 LZ Eindhoven

Maarssen
Bisonspoor 7023
3605 LT Maarssen

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

Eindhoven, 15 mei 2019
Wijs Accountants

Drs. A.A.J. Vogels RA

Kenmerk: 2019.0057.conv

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

wijsaccountants.nl

D1 Gegevens over de rechtspersoon

*	Bestuursnummer	21587
*	Naam en adres van de instelling	SWV Passend Onderwijs PO3102 Midden Limburg Postbus 3043 6093 ZG HEYTHUYSEN
*	Telefoonnummer	0475-492088
*	E-mailadres	hduisters@ursula.nl
*	Internetsite	swvpo3102ml.nl
*	Contactpersoon jaarverslag	ONS Onderwijsbureau, dhr E.V. Cools
*	Telefoonnummer contactpersoon	045-8504760
*	Faxnummer contactpersoon	045-8504799
*	E-mailadres contactpersoon	e.cools@onsonderwijsbureau.nl
*	Administratiekantoornummer	401
*	Brin-nummer	PO31.02

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven