

(FINANCIEEL) JAARVERSLAG

2020

Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair
Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen
te Terneuzen



Passend Primair Onderwijs
Zeeuws Vlaanderen

GROENENDIJK
onderwijsadministratie

Bezoekadres Trapezium 210, Sliedrecht
Postadres Postbus 80, 3360 AB Sliedrecht

T (0184) 41 25 07
<http://www.groenendijk.nl/>

INHOUDSOPGAVE

A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG

Bestuursverslag	1
Kengetallen	46

B JAARREKENING

B1 Grondslagen	48
B2 Balans per 31 december 2020	53
B3 Staat van baten en lasten 2020	55
B4 Kasstroomoverzicht 2020	56
B5 Toelichting behorende tot de balans	57
Toelichting voorziening jubilea	60
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	62
B7 Overzicht verbonden partijen	69
B10 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen	70
B11 Gebeurtenissen na balansdatum	71
Statutaire regeling omtrent bestemming van het resultaat	72
Ondertekening jaarverslag	73

C OVERIGE GEGEVENS

C1 Controleverklaring	74
-----------------------	----

Jaarverslag 2020



Naam	Stg. Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws Vlaanderen
Werkgeversnummer	21438
Bezoekadres	Oude Vaart 1
Postcode en Woonplaats	4537 CD Terneuzen
Versie	1.1
Vastgesteld	

Inhoudsopgave

1	Voorwoord	3
2	Verslag Toezichthoudend orgaan (Algemeen Bestuur)	4
3	Algemene informatie	8
4	Verantwoording beleid, kaders en activiteiten	14
5	Ontwikkeling aantal leerlingen	23
5.1	Ontwikkeling alle leerlingstromen	23
5.2	Ontwikkeling aantal leerlingen speciaal basisonderwijs	23
5.3	Ontwikkeling aantal leerlingen speciaal onderwijs	24
5.4	Index ontwikkeling leerlingstromen	25
6	Financiën	27
6.1	Doelen en resultaten	27
6.2	Opstellen jaar- en meerjaren begroting	27
6.3	Toekomstige ontwikkelingen	27
6.4	Allocatie middelen samenwerkingsverband	27
6.5	Opbouw baten samenwerkingsverband	28
6.6	Opbouw lasten samenwerkingsverband	28
6.7	Treasuryverslag	30
6.8	Risico's en risicobeheersing	31
7	Financiën	33
7.1	Balans	33
7.2	Staat van baten en Lasten	33
8	Continuïteitsparagraaf	37
8.1	Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	37
8.2	De belangrijkste toekomstige ontwikkelingen in de meerjarenbegroting	37
8.3	Staat van baten en lasten meerjarig perspectief	38
8.4	Balans meerjarig perspectief	39
8.5	Kasstroom meerjarig perspectief	39
8.6	Financiële positie	40
9	Bijlage 1: Onderwerpen DB-vergaderingen 2020	42
10	Bijlage 2: Onderwerpen AB-vergaderingen 2020	44

1 Voorwoord

Hierbij treft u het jaarverslag 2020 aan van de Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen. Naast een bestuursverslag, bevat dit jaarverslag ook de jaarrekening 2020 van het samenwerkingsverband. Daarnaast is er – als onderdeel van het bestuursverslag – een apart verslag van de intern toezichthouder.

Belangrijkste functie van het jaarverslag is onze verantwoording over het gevoerde beleid in 2020. Welk beleid had het bestuur zich voorgenomen? Welke doelen waren gesteld? En hoe zit het met de realisatie daarvan?

We schetsen graag de belangrijkste ontwikkelingen in het verslagjaar. Zo zijn we o.a. trots op de voortgang rond een nieuwe governancestructuur (er zijn nieuwe statuten) en op de manier waarop wordt omgegaan met de middelen, nu en in de toekomst (nieuwe ontwikkelingen worden in toenemende mate betrokken en er is een kader voor de meerjarenbegroting). Verder is een positieve ontwikkeling zichtbaar van de dienstverlening vanuit het samenwerkingsverband (met begeleiders passend onderwijs) en was er in 2020 focus op de procedures voor de aanvraag van de toelaatbaarheidsverklaringen.

Het kalenderjaar 2020 was ook het jaar waarin we wereldwijd te maken kregen met de gevolgen van de Covid 19-pandemie, en met de maatregelen die ter bestrijding daarvan, van toepassing waren.

Bestuurlijk startten 4 aangesloten schoolbesturen een verkenning op tot fusie. Separaat daarvan gold dit ook voor de 2 besturen voor speciaal onderwijs.

In het vervolg van dit jaarverslag, volgt eerst het verslag van de intern toezichthouder (H2), daarna is er in hoofdstuk 3 (H3) algemene informatie over de organisatie van het samenwerkingsverband. H4 schetst de verantwoording van het beleid, en via het overzicht ontwikkeling leerlingenstromen (H5) gaan we naar het financiële deel van dit jaarverslag, incl. de continuïteitsparagraaf, met daarin ook de beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden (H6 en 7). Waar mogelijk koppelen we eerdere voornemens aan de realisatie van de doelen. Het jaarverslag besluit met een overzicht van de door het bestuur behandelde onderwerpen in 2020.

We nodigen onze lezers graag uit om te reageren op dit jaarverslag en met ons hierover de dialoog aan te gaan. Het bestuur deelt dit verslag daarom graag met alle aangesloten scholen en met de overige onderwijs- en ketenpartners. Daarnaast publiceert het bestuur dit verslag op de eigen website.

Het bestuur dankt alle aangeslotenen, medewerkers, schoolleiders en partners in de samenwerking (o.a. gemeenten, kinderopvang en organisaties voor de jeugdhulpverlening) om iedere leerling een passende onderwijsplek te bieden, dan wel de zorg en ondersteuning die onze leerlingen nodig hebben!

T.J. Hut
Voorzitter dagelijks bestuur

2 Verslag Toezichthoudend orgaan (Algemeen Bestuur)

Inleiding

Het governance model dat POZV hanteert is het one-tier model. Elk van de aangesloten schoolbesturen heeft een vertegenwoordiger in het bestuur. Het bestuur is onderverdeeld in een Dagelijks Bestuur (DB) en een Algemeen Bestuur (AB). Het DB is belast met de uitvoering en het AB fungeert als toezichthouder.. Het Dagelijks Bestuur legt die besluiten, waarvoor dat vanuit de statuten vereist is, ter goedkeuring voor aan het Algemeen Bestuur. Daarnaast legt het DB zaken ter informatie of ter advisering voor in de vergaderingen van het AB. In voorgaande jaren is al besloten om over te stappen naar het two-tier governance model met een bestuur en een Raad van Toezicht. De verwevenheid tussen de belangen van het samenwerkingsverband en de eigen belangen van het schoolbestuur wordt daarmee gereduceerd.

Verwacht wordt dat de scheiding tussen bestuur en toezicht gerealiseerd zal worden m.i.v. 1 oktober 2021 (of zoveel vroeger als mogelijk). Nieuwe statuten, gericht op dit model, zijn inmiddels goedgekeurd. De recrutering van een nieuwe raad van toezicht (in een personele unie met de raad van toezicht van het Samenwerkingsverband VO Zeeuws-Vlaanderen) is inmiddels in gang gezet. Voorzien wordt dat het intern toezicht beter vorm krijgt.

Voor dit jaarverslag, gaan we als Algemeen Bestuur nog even uit van de bestaande situatie. We lichten als Algemeen Bestuur toe hoe in 2020 uitvoering is gegeven aan de taken als intern toezichthouder, en wat daarvan de uitkomsten zijn. Belangrijkste vragen daarbij zijn:

- Hoe verliep het toezicht op de uitvoering van de taken door het bestuur?
- Op welke wijze verliep het toezicht op de uitoefening van de bevoegdheden door het bestuur?
- Hoe zat het met de naleving van de wettelijke verplichtingen en met de toepassing van de Code Goed Bestuur?
- Wat kunnen we als toezichthouder melden over de rechtmatige en doelmatige besteding van de middelen?
- Hoe zat het met de goedkeuring van de (meerjaren)begroting, het bestuursverslag en het meerjarenplan?
- Wat waren de belangrijkste vraagstukken?
- En tot slot, op welke wijze ondersteunden of adviseerden wij als toezichthouder het bestuur over (financiële) beleidsvraagstukken?

Deze vragen worden in het verdere verloop van dit verslag (H1) successievelijk beantwoord. Voor uw overzicht worden subtitels c.q. 'kopjes' gemaakt voor de onderscheiden antwoorden.

Samenstelling

Het toezichthoudend orgaan van het samenwerkingsverband bestond in 2020 uit de volgende personen:

Bestuurslid	Dhr. F.J.M. van Esch	Voorzitter AB
Bestuurslid	Dhr. H. Verweg	AB-lid
Bestuurslid	Mevr. E.D. de Neef	AB-lid
Bestuurslid	Dhr. H. Eilander/Dhr. L. Koppejan*	AB-lid
Bestuurslid	Dhr. J. van Moolenbroek	AB-lid

* Dhr. L. Koppejan, directeur van De Sterrenpracht te Axel, is gemandateerd namens LEV Scholengroep West-Nederland de vergaderingen van het Algemeen Bestuur te bezoeken.

Het toezichthoudende deel van het bestuur heeft omtrent de eigen beloning het volgende besloten: de leden krijgen een jaarlijkse vergoeding van ad € nihil.

Toezicht op het bestuur

Kerntaak van het bestuur is er voor te zorgen dat er voor alle leerlingen in het samenwerkingsverband die extra ondersteuning nodig hebben, een passende onderwijsplaats beschikbaar is. Verder zijn er de wettelijke taken en wordt ook eigen beleid uitgevoerd, zoals beschreven in de ambities en doelen in het ondersteuningsplan.

Het Algemeen Bestuur volgde in 2020 doorgaans de agenda en de besluiten van het Dagelijks Bestuur. Het Algemeen Bestuur kwam in 2020 acht keer bijeen, vanaf 30 maart vnl. online (i.v.m. de maatregelen ter bestrijding van het coronavirus/Covid19).

Middels de agendering van diverse onderwerpen en beleidsontwikkelingen is het Algemeen Bestuur naar tevredenheid in de gelegenheid gesteld toezicht te houden op het beleid van het Dagelijks Bestuur, op de algemene gang van zaken, alsmede op de uitvoering en de kwaliteit van de activiteiten. We verwijzen in deze graag naar bijlage 2 aan het eind van dit jaarverslag: Onderwerpen Algemeen Bestuur 2020.

Zowel het Algemeen als het Dagelijks Bestuur zijn zich goed bewust van de eigen rol en bevoegdheden. Dat blijkt – voor het DB – uit de wijze waarop zij eigen besluiten doorgeleiden voor goedkeuring naar het Algemeen Bestuur en – voor het AB – uit de wijze waarop men tijdens de vergaderingen van het Algemeen Bestuur zich bewust is van haar positie als toezichthouder. Verwacht wordt dat met de verdere scheiding van bestuur en toezicht – zie eerder – nog een kwaliteitsslag kan worden gemaakt.

Toezicht op het beleid in 2020 en vraagstukken

Specifiek volgde het Algemeen Bestuur in 2020 de uitvoering van het jaarplan 2020, in het bijzonder de ontwikkelingen in het kader van thuisnabij onderwijs in de subregio's. Daarnaast ging de aandacht uit naar thema's als de ontwikkeling van de governance-structuur van het samenwerkingsverband, naar de versterking van de basisondersteuning en naar de ontwikkeling van dienstverlening en expertise. Dit betrof vooral het eigen beleid van het samenwerkingsverband. In H4 van dit jaarverslag wordt uitgebreid verwezen naar de beleidsthema's van 2020. We sluiten daar als toezichthoudend orgaan graag op aan.

Als een van de belangrijkste onderwerpen in het ondersteuningsplan ging de aandacht vooral uit naar de uitwerking van het beleid m.b.t. thuisnabij onderwijs. Hier laat zich ook vooral zien dat een ander governance-model meerwaarde zal hebben omdat er vooral ook voor dit onderwerp een directe relatie ligt met het belang van het eigen schoolbestuur van elk van de leden van het AB. Inhoudelijk kan positief teruggekeken worden op het vervolgtraject m.b.t. thuisnabij onderwijs omdat er ten opzichte van het voorgaande jaar duidelijk vooruitgang is, zij het dat de concrete uitwerking in een aantal subregio's nog vorm moet krijgen. Het Algemeen Bestuur kon zich in 2020 nog altijd goed vinden in het scenario om de SBO-expertise nadrukkelijker te verbinden met het basisonderwijs in de regio. Dit traject wordt in 2021 voortgezet.

Speciale aandacht ging ook uit naar de uitgangspunten en het kader voor de (meerjaren)begroting. Verder ging in de vergaderingen van juni, augustus, september en november 2020 sterk de aandacht uit naar de ontwikkeling van de nieuwe statuten. Het Algemeen Bestuur volgde dit proces kritisch, tegelijkertijd constructief. Het proces riep – terecht – fundamentele vragen op. De nieuwe statuten werden uiteindelijk goedgekeurd in de vergadering van 11 november 2020.

Dit volgde – als slotstuk – op een al eerder plan (2017) voor een herijking van de governance en op het besluit van 30 mei 2018 om de toezichthoudende taken van het samenwerkingsverband in handen te geven van een nog te vormen externe Raad van Toezicht. De beleidsvormende en uitvoerende verantwoordelijkheden zouden dan in handen komen van alle deelnemers van het Samenwerkingsverband.

Het Algemeen Bestuur spreekt zijn waardering en dank uit voor de inzet van de commissie Governance in het proces sinds 2019.

Code Goed Bestuur

Het (Dagelijks) Bestuur en het toezichthoudend orgaan van het samenwerkingsverband (Algemeen Bestuur) volgen de Code Goed Bestuur voor het verbeteren van de onderwijskwaliteit. De bestuurlijke inrichting van het samenwerkingsverband en het bestuurlijk functioneren worden getoetst aan de principes van deze code. Het Algemeen Bestuur is van mening dat de wettelijke verplichtingen in voldoende mate worden nageleefd.

Besteding middelen

Het is nog lastig om als intern toezichthouder heldere uitspraken te doen over de doelmatigheid van de besteding van de middelen. Samen met de inspectie (onderzoek februari 2021) constateren we als intern toezichthouder dat dit mogelijk samenhangt met het ontbreken van een adequate verantwoording door de deelnemende schoolbesturen. Dit betekent echter niet dat het geld niet efficiënt besteed zou worden. We hebben er het volste vertrouwen in dat de middelen verantwoord worden ingezet voor passend onderwijs, en ten goede komen aan leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben.

Daarnaast is er een definitieprobleem. De inspectie heeft het bestuur uitgedaagd na te denken over de doelmatigheid en met een eigen definitie te komen. Het Algemeen Bestuur – en straks de nieuwe raad van toezicht – gaan die uitdaging graag aan. Verwacht wordt dat de doelmatigheid in 2021 beter te definiëren.

Voor nu is afgesproken dat de schoolbesturen jaarlijks – vanaf 1 juli - hun jaarverslag (incl. jaarrekening) overleggen aan het samenwerkingsverband. Dit stelt het samenwerkingsverband in staat om zich – op zijn beurt – te verantwoorden over de middelen die naar de deelnemende schoolbesturen zijn doorbetaald.

Als intern toezichthouder roepen we de schoolbesturen graag op het laatste jaarverslag door te zenden aan het samenwerkingsverband en daarin zo concreet mogelijk te zijn over de inzet van de ondersteuningsmiddelen en de bereikte resultaten hiermee. We zien dit als een rijke informatiebron voor het zicht op passend onderwijs in de scholen.

Goedkeuringen

Het bestaande ondersteuningsplan 2018-2022 is definitief vastgesteld op 20 juni 2018, na goedkeuring door het Algemeen Bestuur.

Jaarverslag

Volgens de huidige statuten stelt het bestuur van het samenwerkingsverband – AB en DB samen – de jaarrekening vast (artikel 7 lid 7c). Het DB bereidt de door het bestuur vast te stellen jaarrekening en het jaarverslag voor (artikel 7 lid 8c). Het bestuur stelt een jaarverslag op (artikel 14 lid 3). Tevens wijst het bestuur de accountant aan die wordt belast met de uitvoering van de controle van de jaarstukken.

Deze taken zijn in 2020 naar tevredenheid uitgevoerd. Het Algemeen Bestuur kon zich goed vinden in het bestuursverslag 2019. Daarnaast was er een apart verslag intern toezicht 2019, als onderdeel van dit bestuursverslag. Het Algemeen Bestuur verleende op 17 juni 2020 zijn goedkeuring aan het jaarverslag 2019, in aanwezigheid van dhr. M. Overbeek van DRV Accountants.

Begroting

Ook in 2020 is het traject voor de begroting 2021 en de nieuwe meerjarenbegroting naar wens en tijdig verlopen. Er was sprake van een zorgvuldige voorbereiding. De begroting ging vergezeld van een uitgebreide toelichting en van een kaderbrief. We zijn content over de helderheid van de uitgangspunten voor de begroting en over de risico-analyse. In de meerjarenbegroting zijn beleidsprogramma's opgenomen voor de realisatie van thuisnabije voorzieningen in de 3 subregio's. De middelen voor deze regionale voorzieningen zijn opgenomen in een bestemmingsreserve.

Het Algemeen Bestuur heeft de nieuwe meerjarenbegroting 2021-2024 (versie 0.6 dd. 21-11-2020) incl. toelichting en onderliggende stukken goedgekeurd op 16-12-2020.

Eerder in 2020, op 30 maart, werd de voorgaande meerjarenbegroting 2020-2023 versie 4.2 goedgekeurd (voorjaarsversie), incl. een gewijzigde begroting 2020. De begrotingswijziging voor 2020 was ingegeven door een wijziging van het leerlingenaantal SO en i.v.m. een nieuwe CAO.

Meest recente versie van de meerjarenbegroting is momenteel dus versie 0.6 dd. 21-11-2020.

Volgen realisatie begroting

Middels financiële voortgangsrapportages c.q. kwartaal- en managementrapportages werd het Algemeen Bestuur in 2020 regelmatig geïnformeerd over de begroting, de realisatie daarvan en over de forecast voor de afsluiting van het (financiële) kalenderjaar.

Ondersteuning en advisering bestuur

Het Algemeen Bestuur is in 2020 als intern toezichthouder een serieuze sparringpartner gebleken van het bestuur. Er werd uitgebreid meegedacht over de ontwikkelingen en de beleidsvraagstukken. Op geen enkel moment leidde dat tot problemen of onoverkomelijke knelpunten.

Er werd intensief meegedacht bij de ontwikkeling van de nieuwe begroting en bij de omgang met de eisen vanuit het ministerie rond het bovenmatig eigen vermogen.

Punt van aandacht is scherper te worden op de (tussentijds) te bereiken doelen en mijlpalen, en na te gaan welke resultaten behaald worden. Verder ook optimaal gebruik te maken van de informatie over passend onderwijs vanuit het werkveld.

Ontwikkeling van expertise en dienstverlening

Per 1-8-2019 nam het samenwerkingsverband 5 begeleiders passend onderwijs in dienst, waarmee een nieuwe stap werd gezet in de ontwikkeling naar meer inhoudelijke expertise, passend bij de ambities van het samenwerkingsverband. Bedoeling is – samen met de schoolteams – tot verdere versterking te komen van de kwaliteit van de basis- en extra ondersteuning. Door de directie is in 2020 een vervolg gemaakt met de verdere ontwikkeling van de expertise en dienstverlening. Er wordt gekeken naar verdere specialisatie en opleiding van de begeleiders passend onderwijs. Het Algemeen Bestuur heeft vertrouwen in de nieuwe wijze van dienstverlening.

Samenvatting en conclusies

Het samenwerkingsverband ontwikkelde zich in 2020 verder tot een samenwerkingsverband waarin de inhoud meer centraal staat. Anderzijds staan we ook stil bij de rol van het samenwerkingsverband. Er is sprake van steeds 'rijker' beleid, waarbij de schoolbesturen gezamenlijk meer kunnen bereiken dan elk schoolbestuur afzonderlijk.

In 2020 zijn belangrijke onderwerpen als thuisnabij onderwijs, dienstverlening & expertise en een andere inrichting van de organisatie c.q. governance op tafel gekomen. Het Algemeen Bestuur kijkt met gepaste trots terug op deze ontwikkelingen en wil zich blijvend inzetten om het beleid verder door te ontwikkelen.

Op weg naar de invoering van het nieuwe governancemodel in oktober 2021 wordt verwacht dat het intern toezicht een belangrijke rol gaat krijgen en gezond tegenspraak kan gaan bieden aan het bestuur. Tegelijkertijd willen de deelnemende schoolbesturen graag een rol spelen in de beleidsvorming. De verwachtingen van de nieuwe governancestructuur zijn in dat opzicht hoog gespannen.

F.J.M. van Esch
Voorzitter Toezichthoudend orgaan c.q. Algemeen Bestuur

3 Algemene informatie

3.1 Bevoegd gezag

De Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen is opgericht op 1 juli 2013 en is gevestigd te Terneuzen. De stichting is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 58268200. De stichting met het DUO-relatienummer 21438 is het bevoegd gezag van het samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs regio PO2903.

3.2 Deelnemende schoolbesturen

Op basis van de regio-indeling voor het PO maken de scholen voor basis-, speciaal basis- en speciaal onderwijs in de gemeenten Terneuzen, Hulst en Sluis deel uit van het samenwerkingsverband. In onderstaande tabel zijn de aangesloten besturen opgenomen:

Soort	Bevoegd gezag	Naam
PO	37299	Stichting Confessioneel Basisonderwijs West Zeeuws-Vlaanderen, SCOPA, Sluis
PO	41637	Stichting Escaldascholen, Sluis
PO	29785	Stichting Katholiek Onderwijs Hulst, Hulst
PO	40803	Onderwijsgroep Perspecto, Axel
PO	41646	LEV Scholengroep West-Nederland, Alphen a/d Rijn
PO	41241	Stichting voor PC BAO Midden Zeeuws-Vlaanderen, Scholengroep ProBaz, Terneuzen
PO/SO	40876	Stichting Respont, Middelburg
SO	41312	Stichting De Korre, Goes

3.3 Historische context

De Stichting Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen heeft per 1 augustus 2014 de taken overgenomen van de Vereniging Federatief Samenwerkingsverband WSNS Zeeuws-Vlaanderen. Deze vereniging is medio 2015 geliquideerd.

3.4 Kernactiviteiten

De Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen stelt zich tot doel het instandhouden van het samenwerkingsverband, het bevorderen van de samenwerking tussen de bevoegde gezagen en het uitvoeren van de wettelijk aan het samenwerkingsverband als bedoeld in artikel 18a WPO toegekende taken.

De Stichting heeft ten doel het (doen) realiseren van een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen de bevoegde gezagen die aangesloten zijn bij en/of deelnemen aan het samenwerkingsverband, en wel zodanig, dat leerlingen in het onderwijs in de meest brede zin van het woord een ononderbroken ontwikkelingsproces kunnen doormaken en leerlingen die extra ondersteuning behoeven een zo passend mogelijke plaats in het onderwijs krijgen.

3.5 Stichtingsorganen

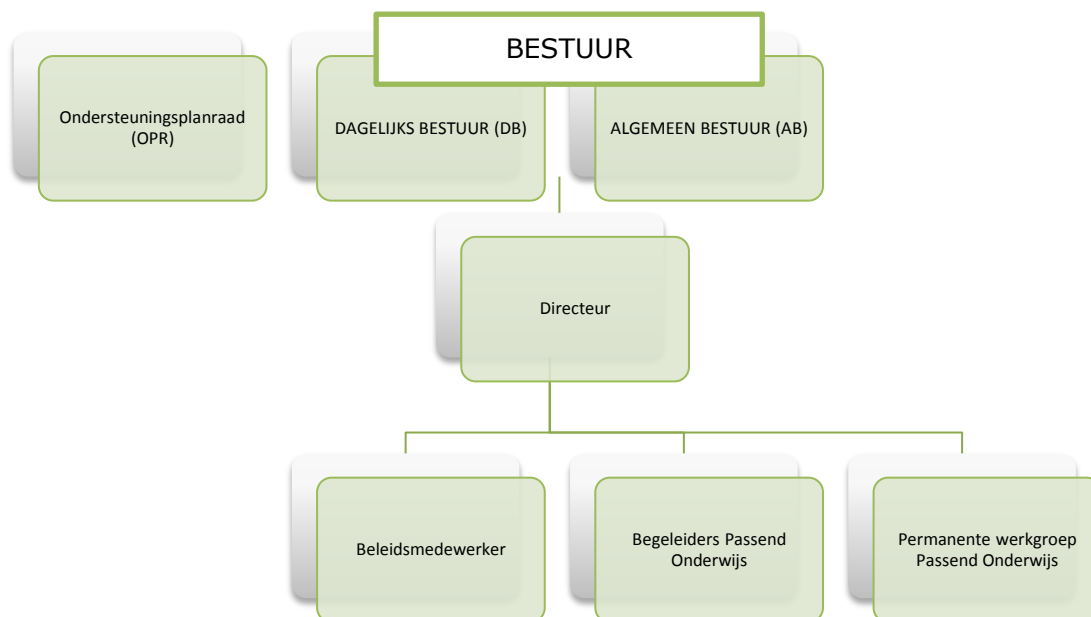
De stichting kent als organen het Dagelijks Bestuur (DB) en het Algemeen Bestuur (AB). Het DB functioneert als stichtingsbestuur, het AB functioneert als intern toezichthoudend orgaan. Het bestuur van de stichting heeft 8 bestuursleden, waarvan 3 leden het DB vormen. Het bestuur stelt voor de kerntaken het beleid vast. Het AB fungeert als toezichthouder van het DB. Besluitvorming vindt hoofdzakelijk plaats in het DB. Het AB wordt als toezichthoudend bestuur geïnformeerd over de besluiten. Statutair gezien is sprake van een zgn. 'one tier-model' (waarbij uitvoerende en toezichthoudende bestuursleden in een bestuur zitten).

De voorzitter van het DB is tevens voorzitter van het samenwerkingsverband. De dagelijkse leiding en de uitvoerende verantwoordelijkheden liggen bij de directeur. Bestuur en directie worden ondersteund door het bureau samenwerkingsverband. Hierin is naast de directeur een beleidsmedewerker werkzaam. Ook wordt een beroep gedaan op een financieel adviseur. Sinds 1-8-2019 is in het samenwerkingsverband een team van 5 begeleiders passend onderwijs werkzaam, die de begeleiding in het veld voor rekening nemen.

3.6 Organogram

Hieronder een schematische weergave van de organisatiestructuur.:

Vanaf 1-11-2018 is een directeur aangesteld (dhr. Q. Videler). In de periode vóór 1-8-2018 was sprake van een coördinator. Tussentijds was een interim-directeur aangesteld.



3.7 Samenstelling bestuur

Onderstaand de bestuurssamenstelling in 2020:

Funcie	Naam bestuurslid	Rol
Voorzitter (m.i.v. 11-3-2020)	* Dhr. T.J. Hut	Lid DB
Penningmeester		
Secretaris	Dhr. H. Verweg	Lid AB
Bestuurslid	Dhr. A.R.de Jong	Lid DB
Bestuurslid	** Dhr. G. Langerlaert (m.i.v. 11-3-2020)	Lid DB
Bestuurslid	Mevr. E.D. de Neef	Lid AB
Bestuurslid	Dhr. F.J.M. van Esch	Voorzitter AB
Bestuurslid	Dhr. H. Eilander/Dhr. L. Koppejan***	Lid AB
Bestuurslid	Dhr. J. van Moolenbroek	Lid AB
Voorzitter (tot 11-3-2020)	# Dhr. S.T.J. van Alphen (voorzitter tot 11-3-2020 i.v.m. beëindiging Dienstverband bij Perspecto)	Lid AB en DB

Dhr. S.T.J. van Alphen beëindigde per 11-3-2020 zijn dienstverband als bestuurder van Onderwijsgroep Perspecto. Hij werd per diezelfde datum bij Perspecto opgevolgd door interim-bestuurder dhr. G. Langerlaert.
 ** Dhr. G. Langerlaert trad per 11-3-2020 - in zijn plaats - toe als lid van het DB en het AB van het samenwerkingsverband.

* Dhr. T.J. Hut volgde dhr. Van Alphen per 11-3-2020 op als voorzitter van het Samenwerkingsverband.

* Dhr. T. Hut is vanaf 11-3-2020 behalve penningmeester van het Bestuur tevens voorzitter van het Dagelijks Bestuur. Deze combinatie is later (december 2020), in afwachting van de start van de nieuwe governancestructuur per 1-10-2021, in overleg met de accountant en het Algemeen Bestuur goedgekeurd. Per 1-10-2021 ontstaat een andere governance situatie, waarin het DB vervalt.

*** Dhr. L. Koppejan, directeur van De Sterrenpracht te Axel, is gemandateerd namens LEV-WN de vergaderingen van het Algemeen Bestuur te bezoeken. De directeur overlegt inhoudelijk over de ontwikkelingen binnen het SWV met de heer Henk Eilander, binnen LEV-WN verantwoordelijk voor het Passend Onderwijs.

Nevenfuncties:

Naam bestuurslid	Nevenfuncties
Dhr. T.J. Hut	Bestuurslid en vice-voorzitter PVOW Bestuurslid overige samenwerkingsverbanden passend primair en voortgezet onderwijs in Zeeland Lid Dagelijks Bestuur (vice-voorzitter) CPOZ Bestuurslid SOSO
Dhr. H. Verweg	Geen
Dhr. A.R.de Jong	Geen onderwijsgerelateerde nevenfuncties
Dhr. G. Langerlaert	Lid Raad van Toezicht Stichting Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen
Mevr. E.D. de Neef	Lid Cliëntenraad thuiszorg/ouderenzorg ZorgSaam (onbezoldigd) Lid Raad van Toezicht Bibliotheek Zeeuws-Vlaanderen (onbezoldigd)
Dhr. F.J.M. van Esch	Lid bestuur en penningmeester SWV VO Zeeuws-Vlaanderen Lid bestuur en penningmeester SWV PVOW (Passend VO Walcheren) Lid AB SWV Kind op 1 Lid ALV SWV VO Oosterschelde
Dhr. H. Eilander/Dhr. L. Koppejan	Lid AB SWV Kind op 1, lid AB CPOZ, Lid stuurgroep Veilig Online, Commissielid AVS (betreft alle nevenfuncties L. Koppejan)
Dhr. J. van Moolenbroek	Geen
Dhr. S.T.J. van Alphen	Geen

3.8 Bureau samenwerkingsverband en bedrijfsvoering

Het bureau samenwerkingsverband heeft beleidsmatige, beheersmatige en administratieve taken op het gebied van financiën, PR en communicatie en monitoring en verantwoording. Daarnaast verzorgt het bureau de ondersteuningstoewijzing en is het belast met de afgifte van de toelaatbaarheids-verklaringen. Het bureau samenwerkingsverband bewaakt de samenhang in beleid en uitvoering en ondersteunt waar dat nodig is. Voor de uitvoering van deze taken is een directeur en een beleidsmedewerker aangesteld.

Directeur van het samenwerkingsverband is dhr. Q.J.A.M. Videler. De directeur is belast met de dagelijkse leiding van het samenwerkingsverband en verantwoordelijk voor de ontwikkeling, voorbereiding en uitvoering van het beleid, op meerdere niveaus (strategisch, inhoudelijk, onderwijskundig, tactisch, operationeel). Daarnaast is hij verantwoordelijk voor het beheer, de profilering en de vertegenwoordiging van het samenwerkingsverband, alsmede voor de aansturing van de processen en het overleg. De directeur opereert onder verantwoordelijkheid van het bestuur van het samenwerkingsverband. Hij draagt zorg voor de uitvoering van het ondersteuningsplan en verbindt het beleid en de uitvoering van Passend Onderwijs in Zeeuws-Vlaanderen. De directeur positioneert de stichting binnen de regio en draagt zorg voor de verbinding met relevante samenwerkingspartners en stakeholders.

Onder invloed van de ontwikkeling van een nieuwe governancestructuur, zijn in 2020 nieuwe statuten vastgesteld, waarin verwezen wordt naar een nieuw bestuursreglement en management-statuut (i.v.m. het mandaat voor de directeur).

De directeur wordt ondersteund door een beleidsmedewerker, dhr. R. de Bruijne, die zorg draagt voor de uitvoering van het beleid Passend Onderwijs. De beleidsmedewerker is o.m. belast met de organisatie en uitvoering van de ondersteuningstoewijzing en geeft leiding aan het Panel Expertise & Toewijzing. Daarnaast verzorgt de beleidsmedewerker het secretariaat voor de bestuursvergaderingen.

Zowel de directeur als de beleidsmedewerker hebben een rol in de uitwerking van het jaarplan. Van hen wordt verwacht dat zij overzicht houden m.b.t. de uitvoering van het jaarplan en verbindingen leggen tussen de praktijk en het beleid. Zij gaan aan de slag met de uitwerking van de beleidsthema's.

Naam functionaris	Functie SWV	Soort dienstverband
Dhr. Q. Videler	Directeur	Loondienst 1,000 FTE
Dhr. R. de Bruijne	Beleidsmedewerker	Loondienst 1,000 FTE

Zowel de directeur als de beleidsmedewerker zijn in dienst van de Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen. Voor de personele kosten (betreffende de directeur en de beleidsmedewerker) en de gezamenlijke bureaustkosten is een overeenkomst kosten gemene rekening afgesloten tussen beide samenwerkingsverbanden. Genoemde functionarissen werken behalve voor het Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen ook voor het Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen.

Begeleiders passend onderwijs

De begeleiders passend onderwijs (BPO'ers) – in dienst sinds 1 augustus 2019 – werken uitsluitend voor het Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen. Zij begeleiden de scholen, collega's en leerlingen.

Naam functionaris	Functie SWV	Soort dienstverband
Dhr. S. Hamelink	Begeleider	Loondienst 1,000 FTE
Mevr. A. Coenen	Begeleider	Loondienst 0,600 FTE
Mevr. R. Albronda	Begeleider	Loondienst 0,600 FTE
Mevr. I. Spa	Begeleider	Loondienst 0,724 FTE
Mevr. J. Haartsen*	Begeleider	Loondienst 0,600 FTE

* Mevr. J. Haartsen nam per 1-1-2021 afscheid van het samenwerkingsverband i.v.m. de aanvaarding van een dienstbetrekking elders. Per 1-1-2021 ontstond hiermee een vacature begeleider passend onderwijs. Besloten werd de nieuwe begeleider aan te stellen via een detachering vanuit een andere organisatie, tot 1-8-2022 (afloop huidige ondersteuningsplan 2018-2022 en start nieuwe ondersteuningsplan 2022-2026)

Het bestuur en de directeur worden in hun taken ondersteund door administratiekantoor Groenendijk Onderwijs Administratie te Sliedrecht en door een (externe) financieel adviseur (dhr. G. Kroese).

Per 1 januari 2019 is t.b.v. de beleids- en beheersmatige ondersteuning en advisering op het terrein van financiën een opdracht verstrekt aan Kroese Control & Advies BV. Dit betreft tevens advies t.a.v. de financiële wet- en regelgeving en t.a.v. de werkzaamheden die samenhangen met de voorbereiding en vaststelling van de begroting, financiële voortgangsrapportages, betaalschema's en jaarverslag.

3.9 Gevoerde beleid inzake beheersing van uitkering na ontslag

Het samenwerkingsverband heeft sinds 1-8-2019 zeven medewerkers in dienst. Als gevolg van de vacature begeleider passend onderwijs (zie boven), verandert dat per 1-1-2021 in zes medewerkers. Het beleid is er maximaal op ingericht om uitkeringen na ontslag te voorkomen. In voorkomend geval worden verzuimgesprekken gevoerd met de directeur (voor de medewerkers) c.q. met het dagelijks bestuur (voor de directeur).

Bij langdurig verzuim zorgt de directeur c.q. het dagelijks bestuur, in overleg met het administratiekantoor, er voor dat de benodigde stappen worden doorlopen, eventuele besluiten worden genomen en dat zorgvuldig wordt omgegaan met de procedures. Indien nodig wordt daarnaast juridische hulp ingezet om dit proces te borgen. In 2020 zijn er geen ontslagsituaties geweest welke tot extra uitkeringen hebben geleid.

3.10 Strategisch personeelsbeleid

Het personeelsbeleid voor de komende jaren zal worden ingegeven vanuit de werkagenda om regio voorzieningen te ontwikkelen waarbij het samenwerkingsverband via de begeleiders passend onderwijs kan faciliteren in capaciteit en deskundigheid ter ondersteuning van de aangesloten schoolbesturen.

3.11 Permanente werkgroep Passend Onderwijs

De Permanente Werkgroep Passend Onderwijs bestaat uit leidinggevendenden c.q. vertegenwoordigers per bestuur. De werkgroep is klankbord en adviesorgaan van de directeur en de beleidsmedewerker, bij de uitvoering van het ondersteuningsplan. Daarnaast zijn de leden 'ambassadeurs' voor de ontwikkeling van thuisnabij onderwijs in de regio. De groep signaleert knelpunten, mogelijkheden en aandachtspunten m.b.t. thuisnabij onderwijs en m.b.t. de verbetering van de samenwerking in de regio.

De werkgroep monitort de beleidsagenda en het jaarplan van het samenwerkingsverband en voert deze uit. Ze ontwikkelt voorstellen en ideeën m.b.t. de uitvoering en levert een bijdrage aan evaluaties en pilots. Verder is de groep belangrijk voor de verbinding vanuit het samenwerkingsverband met de praktijk van Passend Onderwijs (en andersom).

3.12 Ondersteuningsplanraad (OPR)

In het samenwerkingsverband is t.b.v. de medezeggenschap een ondersteuningsplanraad (OPR) aangesteld met daarin vertegenwoordigers van ouders en personeel, gelieerd aan de aangesloten besturen. Zij beschikken over inspraak- en adviesbevoegdheden in de OPR. De belangrijkste taak van de OPR is het beoordelen (en eventueel tussentijds bijstellen) van het ondersteuningsplan op de afspraken over de wijze waarop het dekkend aanbod geborgd is.

In het ondersteuningsplan staan de afspraken die schoolbesturen maken over, onder andere:

- De verdeling, besteding en toewijzing van geld voor ondersteuning aan de scholen in de regio;
- De criteria voor de plaatsing van leerlingen in het speciaal onderwijs;
- De kwaliteit van het onderwijs aan leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften;
- De wijze waarop ouders worden geïnformeerd over ondersteuningsvoorzieningen.

De OPR bestaat uit ouders/verzorgers en personeel en telt max. 16 leden. In het huishoudelijk reglement van de ondersteuningsplanraad is o.a. geregeld hoe de verkiezing plaats vindt van de leden van de OPR. De verdeling is 8 zetels voor personeelsleden en 8 zetels voor ouders/verzorgers alsook leerlingen.

Voor de behandelde onderwerpen, door de OPR, in 2020, wordt verwezen naar de bijlage aan het eind van dit jaarverslag.

Samenstelling OPR in 2020:

Bestuur	Ouders	School
Perspecto	Mevr. S. de Vries	Mevr. N. Maerman-Serrarens
ProBaz	Mevr. A. Dieleman-Hovinga	Mevr. M. Hamelink
SKOH	Vacature	Mevr. I. Buijsrogge
Escalda scholen	Vacature	Mevr. M. van Oostenbrugge (m.i.v. 12-10-2020)
Scoba	Mevr. N. Groosman (tot 15-9-2020)	Mevr. A. Maenhout
LEV-WN	Mevr. M. Ephraïm	Mevr. E. Bakker
Respont	Mevr. E. Sijs	Mevr. D. Elegeert
De Korre	Vacature	Dhr. F. Gordijn

Inmiddels is bekend dat, n.a.v. het vierjaarlijks onderzoek door de inspectie in februari 2021, vanuit het bestuur ingezet zal worden op een nieuwe (en steviger) positionering van de OPR. Vervulling van de vacatures in de oudergeleding en versterking van de dialoog met het bestuur zullen daar o.a. deel van uit maken. De OPR wordt verder in 2021, in de aanloop naar een nieuw ondersteuningsplan in 2022, betrokken bij de evaluatie van het ondersteuningsplan.

3.13 Klachten en bezwaren

Een klacht betekent dat er iets is misgegaan in de communicatie of de dienstverlening door het samenwerkingsverband. Indien een ouder, leerling, werknemer een klacht heeft over het wel/niet aanbieden, over de kwaliteit of over de organisatie van extra ondersteuning, kan er een klacht ingediend worden bij het bureau van het Samenwerkingsverband. Indien nodig, kan het bestuur in geval van een klacht om een oordeel gevraagd worden. In 2020 zijn er geen klachten ingediend.

Indien een betrokkene zich niet kan vinden in een aangeboden oplossing of eventueel besluit van het bestuur, kan hij/zij zich wenden tot de landelijke geschillencommissie. Deze commissie hoort partijen en toetst of het besluit in redelijkheid genomen is en uitgevoerd kan worden. De commissie doet een voor alle partijen bindende uitspraak. Het samenwerkingsverband is aangesloten bij de landelijke geschillencommissie. Bij de landelijke commissie zijn in 2020 geen geschillen aangemeld.

4 Verantwoording beleid, kaders en activiteiten

Kern

Wettelijke taken

Het doel van de Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen ligt grotendeels vast in een aantal wettelijke bevoegdheden, taken en verantwoordelijkheden. Deze vloeien voort uit artikel 18a van de Wet Primair Onderwijs. Dat gaat o.a. om de realisatie van een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen, om een ononderbroken ontwikkelingsproces voor leerlingen en om de realisatie van een zo passend mogelijke onderwijsplek. De schoolbesturen in het samenwerkingsverband hebben een gezamenlijke verantwoordelijkheid om deze opgave te volbrengen.

Als kerntaak, zorgt het bestuur van het samenwerkingsverband er voor dat er voor alle leerlingen in het samenwerkingsverband die extra ondersteuning nodig hebben, een passende onderwijsplaats beschikbaar is.

Bij de realisatie van deze opdracht gaat het SWV uit van de onderwijsbehoeften van leerlingen. Omdat leerlingen soms meer nodig hebben dan enkel onderwijs, is daarnaast een goede verbinding nodig tussen onderwijs en zorg. Daartoe wordt afstemming gezocht met de gemeenten en jeugdhulpverleningsinstellingen in de regio. Er wordt zo goed mogelijk gebruik gemaakt van alle mogelijkheden in het netwerk van onderwijs- en zorgvoorzieningen.

De wettelijke doelstelling is uitgewerkt in een 4-jarig ondersteuningsplan.

Ondersteuningsplan

Het bestaande ondersteuningsplan 2018-2022 is voor het eerst vastgesteld op 13 juni 2018, en vervolgens definitief vastgesteld op 20 juni 2018, na goedkeuring door het Algemeen Bestuur. De ondersteuningsplanraad (OPR) stemde op 21 juni 2018 in met het plan. Het op overeenstemming gericht overleg (OOGO) met de gemeenten Sluis, Terneuzen en Hulst werd afgerond op 22 juni 2018.

Het huidige beleid van het samenwerkingsverband richt zich op de uitvoering van het ondersteuningsplan 2018-2022. De beoogde resultaten en ambities van het samenwerkingsverband zijn beschreven in hoofdstuk 5 van het ondersteuningsplan.

De ambities richten zich o.a. op optimale ondersteuningsarrangementen (zo thuisnabij mogelijk), op een dekkend onderwijsaanbod, op maatwerk, op samenwerking met andere partners in de regio (o.a. gemeenten en jeugdhulpverleningsinstellingen), op continuïteit en toekomstbestendigheid en op het zicht houden op eigen kwaliteit en op de realisatie van de doelen.

Jaarplan 2020 en uitwerking beleidsvoornemens

Afgeleid van de in het ondersteuningsplan genoemde ambities en resultaten, wordt per kalenderjaar een jaarplan en een activiteitenplan gemaakt. Het jaarplan omschrijft de doelen, de strategieën/activiteiten, te bereiken mijlpalen, het begrotingskader en de eigenaren van de activiteiten. Ook wordt de relatie met het ondersteuningsplan en de ambities aangegeven.

In het jaarplan 2020 zijn o.a. de volgende doelen en strategieën genoemd:
(feitelijk betrof dit de beleidsvoornemens voor 2020)

1. Voor de ambitie 'optimale ondersteuningsarrangementen, zo thuisnabij mogelijk' → de realisatie van regionale voorzieningen in het primair onderwijs, voor thuisnabij onderwijs. Doel is het versterken van de basisondersteuning en het verbreden van expertise thuisnabij. De samenwerkende schoolbesturen in elke regio (in Oost-, Midden- en West-Zeeuws-Vlaanderen) stellen hiervoor een eigen plan op.
2. Voor dezelfde ambitie 'optimale ondersteuningsarrangementen, zo thuisnabij mogelijk' → de realisatie van een eigen aanbod voor speciaal onderwijs (SO) in Zeeuws-Vlaanderen. Specifiek gaat dit om een (centraal) aanbod voor leerlingen met onderwijsbehoeften op het terrein van 'gedrag' en om een (centraal) onderwijs-zorgaanbod voor kleuters met specifieke onderwijs- en zorgbehoeften. Inmiddels zijn deze groepen opgestart (SBO+ en de pilot OZA bij De Springplank te Terneuzen).

3. Voor wederom dezelfde ambitie 'optimale ondersteuningsarrangementen, zo thuisnabij mogelijk', specifiek de ambitie 'naar inclusiever onderwijs' → de positionering van het speciaal basisonderwijs (SBO) dicht tegen het basisonderwijs, voor de regio's waar dat van toepassing is (midden, oost).
4. Voor de ambitie c.q. de beleidsthema's 'versterking basisondersteuning en ontwikkeling van dienstverlening en expertise' → de inzet van begeleiders passend onderwijs in de regio, t.b.v. de advisering aan en ondersteuning van schoolteams bij de versterking van de basisondersteuning, begeleiding van leerlingen en collega's, en i.v.m. het vergroten van de handelingsbekwaamheid van scholen.

In het jaarplan zijn strategieën genoemd zoals een vaste toewijzing van deze begeleiders aan de scholen in de regio, intervisie, evaluaties met scholen en besturen, het verzamelen van data t.b.v. de monitoring van de dienstverlening, een zelflerende aanpak en het ontwikkelen van een eigen begeleidingsaanbod. De begeleiders passend onderwijs werken vraaggestuurd.

5. Voor de ambitie 'optimale ondersteuningstoewijzing' → de beschrijving van een verbeterde en aangescherpte procedure voor de aanvraag van toelaatbaarheidsverklaringen. Doel is een helder beleid te maken voor de gehele regio, een leidraad te maken voor de praktijk en te komen tot een zorgvuldige werkwijze voor de toewijzing.

Als strategie wordt in het jaarplan o.a. de ontwikkeling van beleid genoemd over wie mag optreden als deskundige bij het onafhankelijke deskundigenadvies i.v.m. de toelaatbaarheid. Ook worden zaken genoemd als de inzet en de beschikbaarheid van de deskundigen.

6. Voor de ambitie 'samenwerking met andere partners in de regio' (o.a. gemeenten en regionale jeugdzorginstellingen) → de koppeling aan het plan van aanpak voor de ontwikkelagenda van 'Rondom het kind: Zeeuws-Vlaanderen, de beste plek om op te groeien'. Deze ontwikkelagenda zal leiden tot nauwere samenwerking tussen de domeinen kinderopvang, jeugd, zorg en welzijn in Zeeuws-Vlaanderen. De Zeeuws-Vlaamse gemeenten, samenwerkingsverbanden, schoolbesturen, gezondheidsdienst en jeugdhulporganisaties werken in deze aanpak samen om nog vroeger en beter zicht te krijgen op kind en gezin.
7. Voor de ambitie c.q. het beleidsthema 'de versterking van de governance' → de overstap van een structuur met een Dagelijks en Algemeen Bestuur naar een model met een Algemeen Bestuur en een raad van toezicht, voor het toezicht in een personele unie met de raad van toezicht van het Samenwerkingsverband VO Zeeuws-Vlaanderen.
8. Voor de ambitie 'planmatig werken en zicht op eigen kwaliteit en doelen' → de ontwikkeling van een eigen systeem voor zelfevaluatie en continue verbetering, het kwantitatief en kwalitatief monitoren van prestaties, de evaluatie van de schoolondersteuningsprofielen (SOP's), het monitoren van leerlingenstromen m.b.v. Kindkans en het DUO Kijkglas, en de afstemming met het Regionaal Bureau Leerlingzaken over het voorkomen van thuiszitters. Dit alles volgens een eigen kwaliteitsmodel (beschikbaar).

Dan zijn er verder in het jaarplan nog losse activiteiten (en een project) genoemd als de oriëntatie op de aanstaande evaluatie van het ondersteuningsplan in 2021, het verbeteren van de communicatie (nieuwe website, verbetering contactbeheer en informatieverstrekking), de verbetering van de werking van het bestuurssecretariaat, en aandacht voor het personeelsbeleid van de stichting.

In het kader van het project 'Begaafdheid' is de ontwikkeling van een regionaal beleid m.b.t. begaafdheid genoemd. In het kader van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) streeft het bestuur er naar te voldoen aan alle wet- en regelgeving op dit terrein.

Dit alles betreft, naast de wettelijke taken van het samenwerkingsverband, vooral ook eigen beleid.

Resultaten in 2020

De vraag in dit jaarverslag is nu in welke mate bovenstaande beleidsvoornemens uit 2020 gerealiseerd zijn, en hoe deze realisatie is gekoppeld aan de doelen en ambities. In onderstaande passages wordt eerst aangegeven welke de resultaten zijn m.b.t. de wettelijke taken (1), daarna welke de resultaten zijn m.b.t. het eigen beleid (2) en tot slot welke resultaten behaald zijn a.g.v. de aandacht voor de overige thema's (3).

Corona/Covid19 epidemie

Vanwege Corona/Covid 19 was 2020 voor alle medewerkers binnen het samenwerkingsverband een jaar van uitdagingen, flexibiliteit en creativiteit. Wij kijken daarnaast met veel respect terug op de tomeloze inzet van de schoolbesturen, ketenpartners en ouders in het borgen van onderwijs en ontwikkeling van onze leerlingen. Dit heeft ook gemaakt dat we richting hebben kunnen geven aan de meeste van onze boogde doelen en ontwikkelingen. De Corona/Covid19 epidemie heeft daarmee een gemiddelde impact gehad op het beoogde tempo en de uitwerking van de thema's en acties uit het jaarplan 2020. Het heeft uiteraard wel een aanzienlijke impact gehad op de scholen en daarmee ook op de borging van de extra activiteiten rondom Passend Onderwijs.

Resultaten m.b.t. de wettelijke taken

De schoolbesturen in het samenwerkingsverband hebben de gezamenlijke verantwoordelijkheid om een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen te realiseren en te zorgen voor een ononderbroken ontwikkelingsproces voor leerlingen. Als kerntaak zorgt het bestuur er voor dat er voor alle leerlingen in het samenwerkingsverband die extra ondersteuning nodig hebben, een passende onderwijsplaats beschikbaar is.

In het algemeen kan gesteld worden (bron: rapport vierjaarlijks onderzoek inspectie, februari 2021) dat het samenwerkingsverband in 2020 voor elke leerling een zo passend mogelijke plek op een school heeft. Dit is door de inspectie benoemd als een voldoende standaard onderwijsresultaat. E.e.a. wordt als volgt gemotiveerd:

Deskundigen vanuit het samenwerkingsverband staan scholen en ouders bij om goede ondersteuning te regelen. Het aantal thuiszitters – zo blijkt uit de thuiszittersregistratie - is zeer beperkt, zo niet nihil. Daarnaast heeft het samenwerkingsverband verbeteringen doorgevoerd, zodat meer leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben dichterbij hun huis naar school kunnen.

De scholen voor speciaal basisonderwijs weten een bredere doelgroep van leerlingen te voorzien van onderwijs en ondersteuning, waardoor steeds meer leerlingen binnen de eigen regio naar school gaan. Deze ontwikkeling is met name zichtbaar in de deelregio midden. De andere twee deelregio's bereiden dergelijke ontwikkelingen nu voor, met als doel dat meer leerlingen binnen de eigen deelregio naar school kunnen en dat de expertise van de scholen voor speciaal basisonderwijs beter beschikbaar wordt voor de reguliere basisscholen. Door te sturen op het toerusten van enkele scholen met een brede expertise in de deelregio's en een betere afstemming met jeugdhulp, verwacht het bestuur dat er in het aantal beschikbare en het aantal benodigde plekken in het speciaal (basis)onderwijs in de toekomst een beter evenwicht komt.

De ondersteuningstoewijzing verloopt vlot en zorgvuldig. Het samenwerkingsverband stuurde in 2020 met succes op de verbetering van het proces rondom de toelaatbaarheidsverklaringen, onder andere door een verscherping en verheldering van de procedure. Het samenwerkingsverband behandelt aanvragen voor een toelaatbaarheidsverklaring ruim binnen de wettelijke termijn van acht weken. Daarbij betreft het samenwerkingsverband de adviezen van de juiste deskundigen.

Er zijn geen thuiszitters verwijtbaar aan het samenwerkingsverband. Het samenwerkingsverband heeft (potentiële) thuiszitters goed in beeld en werkt samen met leerplicht om leerlingen terug te geleiden naar het onderwijs. Wel komt het voor dat er een leerling thuis zit die op de wachtlijst staat voor jeugdhulp.

Bij knelpunten m.b.t. ondersteuningsvragen van leerlingen (en ouders) worden inspanningen gedaan, door de begeleiders passend onderwijs en het bureau, i.s.m. de schoolbesturen, om op zo kort mogelijke termijn een passende onderwijsplek te vinden. Het aantal knelpunten is, afgezien van de gebruikelijke verwijzing naar de speciale voorzieningen, beperkt (max. 3 leerlingen per kwartaal).

Hoewel de resultaten m.b.t. het aantal thuiszitters goed zijn, bestaan er incidenteel (concrete) vragen over de kwaliteit van de basisondersteuning en van de voorzieningen. Het bestuur signaleert dat het reguliere onderwijsaanbod voor 'enkele leerlingen' soms niet volstaat, onder meer als gevolg van een toename van de

problematiek wanneer leerlingen ouder worden. In het ondersteuningsplan is op dit punt tijdige monitoring van risico's bij de opvang van leerlingen als speerpunt opgenomen.

Resultaten m.b.t. het eigen beleid

Aangegeven wordt welke beleidsvoornemens m.b.t. het eigen beleid gerealiseerd zijn, in min of meerdere mate. We maken hier gebruik van het eerdere overzicht uit het jaarplan 2020, waarin de ambities gekoppeld zijn aan doelen, strategieën en activiteiten. In 1^e instantie wordt aangegeven of het beleid gerealiseerd is, daarna volgt een korte toelichting als evaluatie en/of analyse en een vooruitblik op verder te ondernemen maatregelen (toekomstverwachting).

1. Voor de ambitie 'optimale ondersteuningsarrangementen, zo thuisnabij mogelijk' → de realisatie van regionale voorzieningen in het primair onderwijs, voor thuisnabij onderwijs.

Bedoelde regionale voorzieningen zijn eind 2020 nog niet in alle deelregio's gerealiseerd. De plannen in de regio's Hulst en Sluis/Oostburg zijn het verst gevorderd. In Hulst wordt – ook met de gemeente - gesproken over een nieuw, inclusief kindcentrum. Twee schoolbesturen (Onderwijsgroep Perspecto en SKOH) zijn i.s.m. de kinderopvanginstellingen in gesprek over een nieuwe voorziening voor kinderen van 0-18 jaar in Hulst Noord. In Oostburg ligt een plan voor gezamenlijke opvang van kleuters. In de regio Midden profileert zich vooral SBO De Springplank met SBO+-groepen en met een pilot onderwijs-zorg.

Voorzien wordt dat de ontwikkelingen c.q. plannen zich in alle deelregio's doorzetten, met als doel dat meer leerlingen binnen de eigen deelregio naar school kunnen en dat de expertise van de scholen voor speciaal basisonderwijs breder gedeeld wordt met de reguliere scholen. In de meerjarenbegroting is financieel rekening gehouden met de regionale plannen voor thuisnabij onderwijs. Verder is een kader ontwikkeld voor de opzet en de beoordeling van de plannen.

2. Voor dezelfde ambitie 'optimale ondersteuningsarrangementen, zo thuisnabij mogelijk' → de realisatie van een eigen aanbod voor speciaal onderwijs (SO) in Zeeuws-Vlaanderen.

Dit voornemen is volledig gerealiseerd. Sinds augustus 2019 zijn SBO+-groepen opgestart bij De Springplank te Terneuzen, met een aanbod voor leerlingen met onderwijsbehoeften op het terrein van 'gedrag'. Daarnaast is er sinds eind januari 2019 een (centraal) onderwijs-zorgaanbod voor kleuters met specifieke onderwijs- en zorgbehoeften (zgn. OZA).

Voorzien wordt dat het aanbod zich kwalitatief verder zal ontwikkelen, en dat hiermee specifieke expertise beschikbaar zal komen voor de gehele regio Zeeuws-Vlaanderen. Uitgangspunt is consolidering van de groei van SBO+ en inzet op de voorzieningen thuisnabij in de deelregio's.

3. Voor wederom dezelfde ambitie 'optimale ondersteuningsarrangementen, zo thuisnabij mogelijk', specifiek de ambitie 'naar inclusiever onderwijs' → de positionering van het speciaal basisonderwijs (SBO) dicht tegen het basisonderwijs, voor de regio's waar dat van toepassing is (midden, oost).

Dit beleid is weliswaar ingezet, maar nog in ontwikkeling. De scholen voor speciaal basisonderwijs weten een bredere doelgroep van leerlingen te voorzien van onderwijs en ondersteuning, waardoor steeds meer leerlingen binnen de eigen regio naar school gaan. Voorzien wordt dat de expertise van de scholen voor speciaal basisonderwijs de komende jaren beter beschikbaar komt voor de reguliere basisscholen.

4. Voor de ambitie c.q. de beleidsthema's 'versterking basisondersteuning en ontwikkeling van dienstverlening en expertise' → de inzet van begeleiders passend onderwijs in de regio, t.b.v. de advisering aan en ondersteuning van schoolteams bij de versterking van de basisondersteuning, begeleiding van leerlingen en collega's.

Dit beleidsvoornemen is volledig gerealiseerd. Sinds augustus 2019 zijn vijf begeleiders passend onderwijs actief in de regio. De begeleiders zijn op vaste wijze verdeeld over de scholen in de regio. In het voorjaar van 2020 is er een evaluatie geweest van de dienstverlening. Het concept van de begeleiding is in 2020 verder ontwikkeld. Er is in het algemeen een hoge mate van tevredenheid over de inzet van de begeleiders passend onderwijs. Zij leveren samen met de collega's in de scholen een substantiële bijdrage aan passend onderwijs. De begeleiders passend onderwijs delen hun ervaringen met elkaar, zodat ze van elkaar kunnen leren. Er is een opstart gemaakt met een eigen begeleidings-

aanbod. Het samenwerkingsverband ontwikkelt met het team begeleiders passend onderwijs een eigen, herkenbare wijze van dienstverlening.

Voorzien wordt dat de inzet van begeleiders passend onderwijs de komende jaren gehandhaafd blijft, echter sprake kan zijn van wijzigingen in de inzet, onder invloed van de opbrengsten van de evaluatie van het ondersteuningsplan. In toenemende mate zijn de begeleiders betrokken bij de ontwikkelingen in de regio, zowel v.w.b. thuisnabij onderwijs als op het terrein van de verbinding onderwijs en zorg. Daarnaast wordt verwacht dat zij een nadrukkelijker rol krijgen in de expertise-ontwikkeling. Het eigen begeleidingsaanbod wordt verder ontwikkeld en geïmplementeerd.

5. Voor de ambitie 'optimale ondersteuningstoewijzing' → de beschrijving van een verbeterde en aangescherpte procedure voor de aanvraag van toelaatbaarheidsverklaringen.

Dit beleidsvoornemen is in 2020 volledig gerealiseerd. Nadat intensief is gesproken over het deskundigenadvies, en over de inzet van deskundigen zelf, is in november 2020 een verbeterde procedure vastgesteld.

Het bestuur is tevreden over de beschikbaarheid van een dergelijke procedure, maar wil voor de toekomst, vanuit een gezamenlijke ambitie, na gaan denken over andere vormen van toewijzing, naast of i.p.v. het werken met toelaatbaarheidsverklaringen. De communicatie over de procedure vraagt blijvende aandacht. Ondanks de leidraad, stelt het veld nog altijd vragen over de werkwijze. De begeleiders passend onderwijs vervullen mede een rol in de vertaling van het beleid.

6. Voor de ambitie 'samenwerking met andere partners in de regio' (o.a. gemeenten en regionale jeugdzorginstellingen) → de koppeling aan het plan van aanpak voor de ontwikkelagenda van 'Rondom het kind: Zeeuws-Vlaanderen, de beste plek om op te groeien'.

Dit beleidsvoornemen is gerealiseerd, maar vraagt verdere commitment. Feitelijk is het traject met de netwerkpartners nog niet afgerond. Er is een concept-ontwikkelagenda, maar deze wordt nog verfijnd en aangescherpt. Voorzien wordt dat in 2021 nieuwe netwerkbijeenkomsten over de ontwikkelagenda – en de uitvoering daarvan – volgen. Bedoeling is de samenwerking verder te organiseren, de stappen te concretiseren en het lerende netwerk in te richten.

Ondanks de afstemming met de gemeenten en de jeugdhulpverlening, is er tegelijkertijd ook ruimte voor verbetering. Scholen geven aan wel eens de regie te missen bij de samenwerking tussen onderwijs en zorg. I.s.m. de gemeenten wordt nagegaan welke verbeterafspraken mogelijk zijn.

7. Voor de ambitie c.q. het beleidsthema 'de versterking van de governance' → de overstap van een structuur met een Dagelijks en Algemeen Bestuur naar een model met een Algemeen Bestuur en een raad van toezicht, voor het toezicht in een personele unie met de raad van toezicht van het Samenwerkingsverband VO Zeeuws-Vlaanderen.

Dit beleidsvoornemen is eind 2020 nog niet gerealiseerd, echter wèl in belangrijke mate voorbereid. Hoewel er momenteel (april 2021) feitelijk nog geen sprake is van een scheiding tussen de rol van het bestuur en die van de toezichthouder, wordt verwacht dat deze scheiding gerealiseerd zal worden m.i.v. 1 oktober 2021 (of zoveel vroeger als mogelijk). Voorwaardelijk zijn in 2020 – gericht op het nieuwe model - nieuwe statuten goedgekeurd. Verder is i.s.m. het SWV VO Zeeuws-Vlaanderen de recrutering van de nieuwe raad van toezicht in gang gezet.

Achtergrond governancewijziging: Op 30 mei 2018 besloot het Algemeen Bestuur de toezicht-houdende taken van het Samenwerkingsverband in handen te geven van een nog te vormen externe Raad van Toezicht. De beleidsvormende verantwoordelijkheden komen in handen van een Algemeen Bestuur. Najaar 2019 werd een commissie governance ingesteld die het traject ging voorbereiden. Het model met een Dagelijks Bestuur en een Algemeen Bestuur vervalt in de loop van 2020. De uitvoerende verantwoordelijkheden en coördinerende taken komen dan in handen van de directeur.

Met de scheiding wordt voorzien dat het intern toezicht op termijn meer 'body' zal krijgen, d.w.z. dat de intern toezichthouder zich meer gaat richten op het toezicht op de uitvoering van de taken en uitoefening van de bevoegdheden door het bestuur, op de naleving van de Code Goed Bestuur en op de verantwoording van de inzet van ondersteuningsmiddelen. Verder zal de intern toezichthouder het bestuur ondersteunen en/of adviseren over beleidsvraagstukken.

8. Voor de ambitie 'planmatig werken en zicht op eigen kwaliteit en doelen' → de ontwikkeling van een eigen systeem voor zelfevaluatie en continue verbetering, het kwantitatief en kwalitatief monitoren van prestaties, de evaluatie van de schoolondersteuningsprofielen (SOP's), het monitoren van leerlingstromen m.b.v. Kindkans en het DUO Kijkglas, en de afstemming met het Regionaal Bureau Leerlingzaken over het voorkomen van thuiszitters.

Dit beleidsvoornemen is in 2020 zeker ingezet, maar tevens in ontwikkeling. Het vraagt continue aandacht. Er is een eigen kwaliteitsmodel beschikbaar. Na de invoering van Kindkans per 1-8-2019 zijn in toenemende mate geschikte data beschikbaar voor de monitoring. Ook wordt gebruik gemaakt van het DUO Kijkglas, mede om vergelijkingen te maken tussen de data. Er is periodieke afstemming met het Regionaal Bureau Leerlingzaken. De analyse en evaluatie van de schoolondersteuningsprofielen vraagt nog aandacht van het bestuur. Er is nog niet gewerkt aan analyse, en daarmee is er nog geen volledig beeld van het dekkend netwerk. Voorzien wordt dat het thema monitoring van prestaties verder ontwikkeld moet worden. Omdat het niet altijd duidelijk is welke resultaten tussentijds bereikt moeten worden, is het voor het bestuur lastig conclusies te trekken over de mate van realisatie van doelen, en daarmee, om scherp bij te kunnen sturen (bron: rapport vierjaarlijks onderzoek inspectie, februari 2021).

I.v.m. de evaluatie en effecten van het beleid, blijft het SWV in de toekomst periodiek informatie verzamelen over o.a. de tevredenheid over de ondersteuning, over de onderwijsbehoeften van leerlingen, de aard van de ondersteuning, vragen van ouders en scholen, knelpunten, verwijzingen en leerlingstromen.

Resultaten m.b.t. de overige beleidsthema's

Genoemd zijn o.a. de voorbereiding op de evaluatie van het ondersteuningsplan in 2021 en het verbeteren van de communicatie (nieuwe website, verbetering van het contactbeheer, verbetering informatieverstrekking). Verder is in 2020 het project 'Begaafdheid' actueel geweest.

Evaluatie ondersteuningsplan

De voorbereiding op de evaluatie van het ondersteuningsplan is eind 2020 in een vergevorderd stadium gekomen. Er is een plan van aanpak beschikbaar incl. tijdsplanning en opzet voor de evaluatie. Het bestuur koppelt de evaluatie o.m. aan de landelijke evaluatie passend onderwijs en is voornemens de verbeteraanpak (25 punten) toe te passen voor het eigen samenwerkingsverband. Verder wordt voor de evaluatie aangesloten bij de ontwikkelagenda onderwijs-zorg. Voorjaar 2021 kan geconstateerd worden dat de evaluatie van start kan gaan. Er is o.a. procesondersteuning, een redactieteam gevormd en duidelijk geworden met welke partijen de evaluatie zal plaats vinden.

Info & communicatie

De verbetering van de communicatie is in 2020 duidelijk ingezet. Er werd een nieuwe huisstijl gekozen en de lancering van een nieuwe website is in voorbereiding. Verwacht wordt dat deze nog voor het einde van het schooljaar 2020-2021 in gebruik zal zijn. Ter verbetering van de informatieverstrekking werden in 2020 regelmatig nieuwsbrieven uitgegeven. Verwacht wordt dat de communicatie en de informatievoorziening in 2021 verdere impulsen zal krijgen.

Project Begaafdheid

In het kader van het project 'Begaafdheid' is in 2020 een nulmeting verricht naar de organisatie en het beleid t.a.v. (hoog)begaafde leerlingen, tevens bedoeld om een eerste beeld te krijgen van het bestaande en wenselijke onderwijsaanbod op dit terrein, de kennis en de wijze van ondersteuning aan deze leerlingen. De meting en de inzet vanuit de werkgroep 'Begaafdheid' hebben inmiddels (april 2021) geleid tot een voorstel voor een definitie en omschrijving van de doelgroep (hoog)begaafden. De werkgroep heeft het bestuur in het voorjaar van 2021 inmiddels aanbevelingen gedaan m.b.t. 3 thema's (doelgroepomschrijving, scholing, kennis & kunde, aanbod en ondersteuning). Verwacht wordt dat hiermee regionaal beleid m.b.t. (hoog)begaafde leerlingen vastgesteld kan worden.

Vervolgplanning project begaafdheid

De planning van het project 'Begaafdheid' is recent (maart 2021) geëvalueerd. 2020 was een jaar waarin de bestrijding van het Corona-virus veel invloed heeft gehad op de onderwijskundige ontwikkelingen. Het projectplan is opgesteld in de periode december 2019-februari 2020 en vastgesteld in maart 2020.

Op het moment dat de eerste acties uitgevoerd zouden worden, is het onderwijs in Zeeuws-Vlaanderen "op slot" gegaan en werden alle activiteiten stilgelegd. De werkgroep ging in de tussentijd aan de slag met de ontwikkeling van een nulmeting (zie boven). De 0-meting is uitgevoerd in de periode oktober-november 2020. Op dit moment (april 2021) zijn de resultaten en de aanbevelingen beschikbaar en akkoord bevonden door het bestuur van het Samenwerkingsverband PO en VO. De focus lag in 2020 op "het primaire proces in tijden van Corona en thuisonderwijs". Hierdoor zijn verschillende acties later in gang gezet of nog niet uitgevoerd.

De werkgroep heeft nu vanuit het bestuur SWV de opdracht om met de aanbevelingen uit de 0-meting aan de slag te gaan. Geconcludeerd wordt dat in 2020 stappen zijn gezet van "een idee, maar verder nog niets concreets" naar "we zijn aan de slag met betrokken mensen en hebben een basis om concreet iets voor kinderen in de doelgroep iets te betekenen". Ook kan gesteld worden dat waar samenwerking noodzakelijk is, maatregelen om een virus te bestrijden het proces niet bevorderen. Omdat er nu een goede basis ligt, kan er binnen het Samenwerkingsverband verder gebouwd worden aan de verbetering van ondersteuning en de realisatie van passend onderwijs voor de doelgroep in zowel PO als VO.

Voor de planning van het project betekent dit dat een nieuw plan van aanpak c.q. bijgestelde planning is bepaald voor 2021, waarin de te bereiken mijlpalen gepland zijn in de periode van april t/m december 2021.

Beleid & Begroting

Het bestuur besteedde in 2020 opnieuw de nodige aandacht aan de koppeling tussen het beleid en de inzet van middelen.

In de aanloop naar de nieuwe begroting 2021 en de meerjarenbegroting 2021-2024 koppelde het bestuur de diverse programma's (zie begroting) aan de verwachte kosten daarvan en aan de beschikbare middelen, rekening houdend met diverse toekomstscenario's in de verschuiving van het onderwijsaanbod en leerlingenaantallen. Ook wordt rekening gehouden met de opbrengsten van de risico-analyse.

Inmiddels heeft een en ander zijn beslag gekregen in de nieuwe meerjarenbegroting 2021-2024 (versie 0.6 dd. 21-11-2020) en in de daaraan ten grondslag liggende kaderbrief (versie 9-12-2020). Deze kaderbrief vermeldt de uitgangspunten voor de (meer)jarenbegroting, de beleidsdoelen incl. de programma's en een samenvatting van de risico-analyse.

In de meerjarenbegroting zijn beleidsprogramma's opgenomen voor het beschikbaar stellen van middelen aan de 3 deelregio's, voor het realiseren van thuisnabij voorzieningen in het kader van Thuisnabij Passend Onderwijs. De middelen voor deze regionale voorzieningen zijn opgenomen in een bestemmingsreserve.

Aanpak beleid m.b.t. Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)

Vanaf 25 mei 2018 is de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van kracht. Het samenwerkings-verband verwerkt o.a. persoonsgegevens van leerlingen en dient de privacy van leerlingen (en medewerkers) adequaat te beschermen. Het samenwerkingsverband is in het kader van de AVG aangemerkt als verwerkingsverantwoordelijke.

Met ingang van februari 2019 hebben de gezamenlijke Samenwerkingsverbanden Passend Onderwijs in Zeeuws-Vlaanderen dhr. J. Faasse LLB aangewezen als functionaris gegevensbescherming (FG). De FG adviseert het bestuur van het samenwerkingsverband over privacy-aangelegenheden en houdt (onafhankelijk) toezicht daarop. De FG handelt vragen en klachten over privacy af, ontwikkelt (interne) regelingen rondom privacy en geeft advies over technologie en beveiliging. Dhr. Faasse is rechtstreeks te bereiken op M: 06-82372206 of per e-mail via E: privacy@pozv.nl

In het kader van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) streeft het bestuur er naar te voldoen aan alle wet- en regelgeving op dit terrein. Medio maart 2019 is gestart met de implementatie van de AVG binnen de organisatie. Er wordt gebruik gemaakt van het stappenplan van Kennisnet.

In de loop van 2019 en 2020 zijn een aantal regelingen en protocollen gereedgekomen, indien van toepassing door het bestuur vastgesteld, en geïmplementeerd:

- IBP Beleidsplan;

- Privacyreglement;
- Register van verwerkingsactiviteiten;
- Procedure melden beveiligingsincidenten en register;
- Gedragscode voor verantwoord gebruik ICT-bedrijfsmiddelen;
- Een geheimhoudingsverklaring voor gedetacheerden.

Op 6 februari 2020 is in het kader van privacy awareness met de medewerkers van het SWV de Gedragscode voor verantwoord gebruik ICT-bedrijfsmiddelen besproken en door de FG toegelicht. Op 1 oktober 2020 hebben de medewerkers de IBP-workshop gevolgd. Deze workshop spitste zich toe op het voorkomen van beveiligingsrisico's door phishingmails en het signaleren en melden van datalekken.

Momenteel (april 2021) wordt nog gewerkt aan een praktisch AVG handboek voor de medewerkers. Medio 2021 zal er een zgn. DPIA worden uitgevoerd op Kindkans. Een DPIA is een zelfassessment over het gebruik van Kindkans in relatie tot de AVG. De DPIA moet duidelijkheid geven over eventuele hiaten in de beveiligingsmaatregelen. De DPIA kan leiden tot een nader plan van aanpak, ter bestrijding van eventuele beveiligingsrisico's.

Er zijn in 2020 geen incidenten gemeld.

Verantwoording en monitoring

Het SWV verantwoordt zich over de toewijzing van extra ondersteuning aan leerlingen en over een tijdige en effectieve plaatsing van leerlingen. Daarnaast vindt verantwoording plaats over de resultaten voor leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften en over het totale beleid. Er is sprake van een deugdelijke cyclus m.b.t. de financiële planning en control.

Dit laatste kreeg in op 30-3-2020 o.a. vorm met de goedkeuring van de meerjarenbegroting 2020-2023 versie 4.2. (voorjaarsversie incl. gewijzigde begroting 2020). Tussentijds zijn in 2020 diverse management- en kwartaalrapportages gepresenteerd.

Op 16-12-2020 werd de nieuwe meerjarenbegroting 2021-2024 (versie 0.6 dd. 21-11-2020) goedgekeurd.

Het samenwerkingsverband verantwoordt zich in het jaarverslag (= bestuursverslag en jaarrekening) over het beleid en de behaalde resultaten met de middelen die men heeft ontvangen. Het jaarverslag 2019 werd op 17 juni 2020 goedgekeurd, in aanwezigheid van dhr. M. Overbeek van DRV Accountants.

Verantwoording van doorgestorte middelen aan de schoolbesturen

Schoolbesturen ontvangen middelen vanuit het samenwerkingsverband. Het samenwerkingsverband verantwoordt zich over de middelen die naar de deelnemende schoolbesturen zijn doorbetaald. Het samenwerkingsverband ontvangt daartoe (als voorlopige werkwijze) het jaarverslag van elk schoolbestuur (incl. jaarrekening). Het samenwerkingsverband maakt na een analyse van de jaarverslagen van de besturen (op hoofdlijnen) een verbinding naar de verantwoording als samenwerkingsverband. In een later stadium onderzoekt het samenwerkingsverband de mogelijkheden van het gebruik van geschikte formats voor de verantwoording van de extra ondersteuning (en van de inzet van doorbetaalde ondersteuningsmiddelen).

Het samenwerkingsverband ontwikkelt i.s.m. Kroese Control & Advies BV (G. Kroese) een systematiek voor een gekwantificeerde beschrijving van risico's (risicomanagement).

Samenwerking met VO

Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen wil graag de verbinding met het Samenwerkingsverband VO versterken. De instelling van een nieuwe Raad van Toezicht, met daarin dezelfde personen als lid, dan in een nieuwe Raad van Toezicht voor het Samenwerkingsverband VO, is een logische stap in de samenwerking tussen beide verbanden. Ook de beide ondersteuningsplanraden zijn reeds overgegaan tot gezamenlijk vergaderen. Eerder was er al één gezamenlijk bureau, één gezamenlijke directeur en één gezamenlijke beleidsmedewerker. Op beleidsgebied zijn er steeds meer projecten die gezamenlijk worden uitgevoerd (toewijzingsbeleid, monitoring, begaafdheid, etcetera). In het Samenwerkingsverband VO is binnen het bestuur en de Raad van Toezicht vergaande steun voor samenwerking met het Samenwerkingsverband PO. Onderzocht wordt in hoeverre synergie bereikt kan worden door verdere samenwerking.

Zeeuws overleg Passend Onderwijs

Het samenwerkingsverband participeert in de personen van de directeur en de bestuursvoorzitter in het Zeeuws overleg Passend Onderwijs. Doel van dit overleg is het leren van elkaar (intervisie), het afstemmen van regio-overstijgende zaken en gezamenlijk ontwikkelen van beleid waar dit wenselijk en mogelijk is.

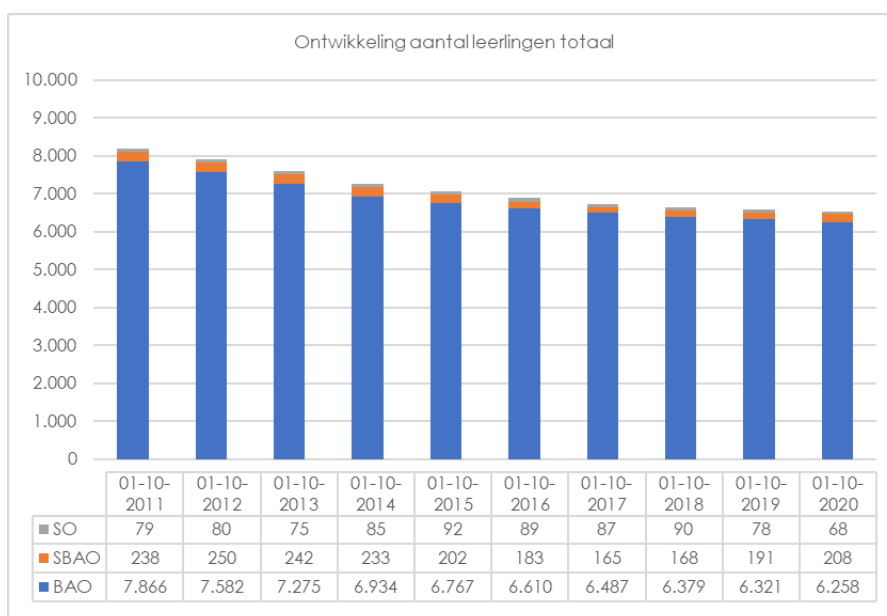
5 Ontwikkeling aantal leerlingen

Om een indruk te kunnen geven van de omvang en de opbouw van het leerlingenbestand is in de onderstaande grafieken de ontwikkeling van het aantal leerlingen in het basisonderwijs, het speciaal basisonderwijs en het speciaal onderwijs opgenomen. Daarnaast is een aantal grafieken opgenomen met daarin de opbouw van de baten en lasten van het samenwerkingsverband.

5.1 Ontwikkeling alle leerlingenstromen

In onderstaande grafiek is het verloop van het aantal leerlingen over de afgelopen jaren in beeld gebracht, al geruime tijd is een gestage daling van het aantal leerlingen als geheel zichtbaar, dit omdat Zeeuws-Vlaanderen een zogenaamde krimp-regio is.

Het aantal leerlingen in het speciaal neemt toe als gevolg van de aanpak thuisnabij onderwijs waardoor leerlingen die voorheen in het speciaal onderwijs buiten de regio zouden zijn geplaatst, nu zijn ondergebracht in het speciaal basisonderwijs in Terneuzen. Dit betreft een verschuiving van leerlingen tussen scholen van Stichting Respont. Zie hiervoor ook de paragraaf 1.2. Het aantal leerlingen op het speciaal onderwijs is relatief constant over de afgelopen jaren en daalt vanaf 2019 als gevolg het eerdere genoemde beleidsuitgangspunt "thuisnabij onderwijs".



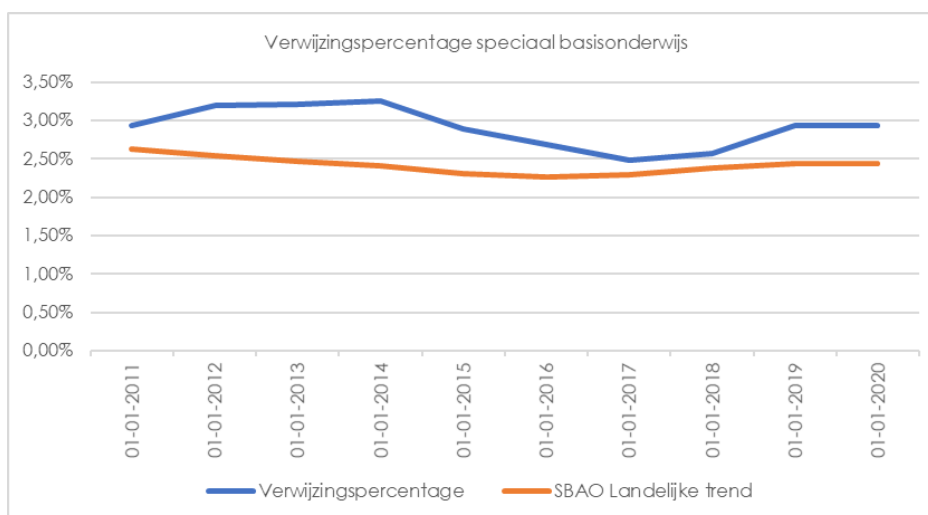
5.2 Ontwikkeling aantal leerlingen speciaal basisonderwijs

In onderstaande grafiek is – separaat – een daling zichtbaar van het aantal leerlingen in het speciaal basisonderwijs. Uit nadere analyses blijkt dat er sprake is van een afnemend aantal leerlingen, afkomstig uit het basisonderwijs. Historisch gezien is er sprake van een vrij constante instroom c.q. aandeel van leerlingen vanuit andere, voorschoolse situaties dan van de basisscholen uit het samenwerkingsverband. De verwachting is dat deze instroom leidt tot een daling van het aantal leerling in het speciaal basisonderwijs, maar dat er als gevolg van het ingezette beleid op het "thuisnabij onderwijs" met daarbij met name een verplaatsing van speciaal onderwijs leerlingen een toename van het aantal leerlingen binnen de voorzieningen voor het speciaal basisonderwijs zal geven.



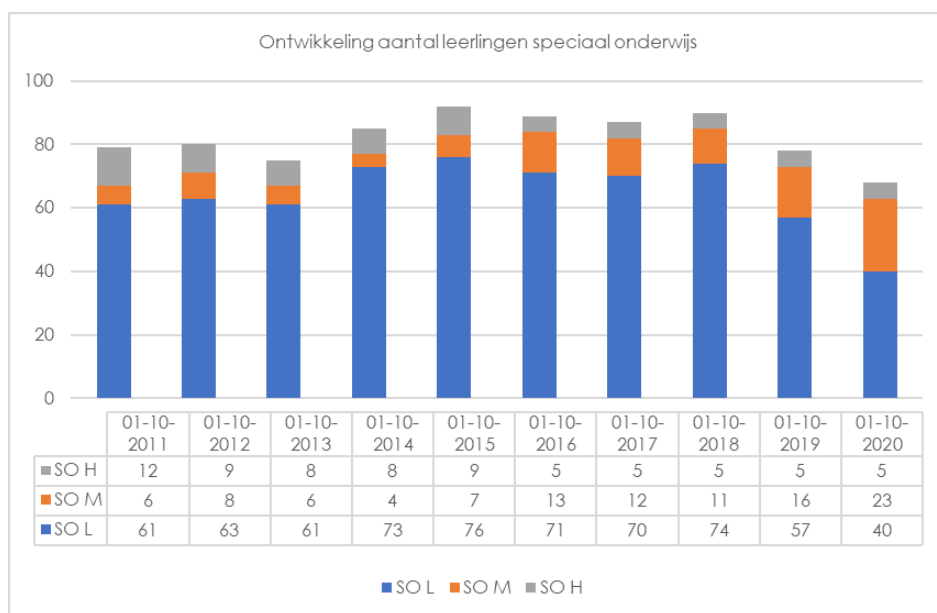
In onderstaande grafiek is zichtbaar hoe het verwijzingspercentage naar het speciaal basisonderwijs in de afgelopen jaren gestaag daalt, maar vanaf 2018 een stijging kent, met een trend die zich doorzet in 2019 en 2020. Enerzijds kan deze stijging worden verklaard door het ingezet beleid op 'thuisnabij onderwijs' waardoor er vanaf 2019 sprake is van een toename met gemiddeld 27 leerlingen onder de noemer SBO+ die normaliter zouden zijn verwezen naar het speciaal onderwijs. Anderzijds blijft de ontwikkeling van het aantal leerlingen in het speciaal basisonderwijs beleidsmatig aandacht vragen, in het kader van de versterking van de ondersteuning op de reguliere basisscholen.

Als benchmark is het landelijk verwijzingspercentage naar het speciaal basisonderwijs opgenomen (percentage landelijk 01-10-2020 is in de grafiek gebaseerd op 01-10-2019 omdat de landelijke cijfers momenteel nog ontbreken).



5.3 Ontwikkeling aantal leerlingen speciaal onderwijs

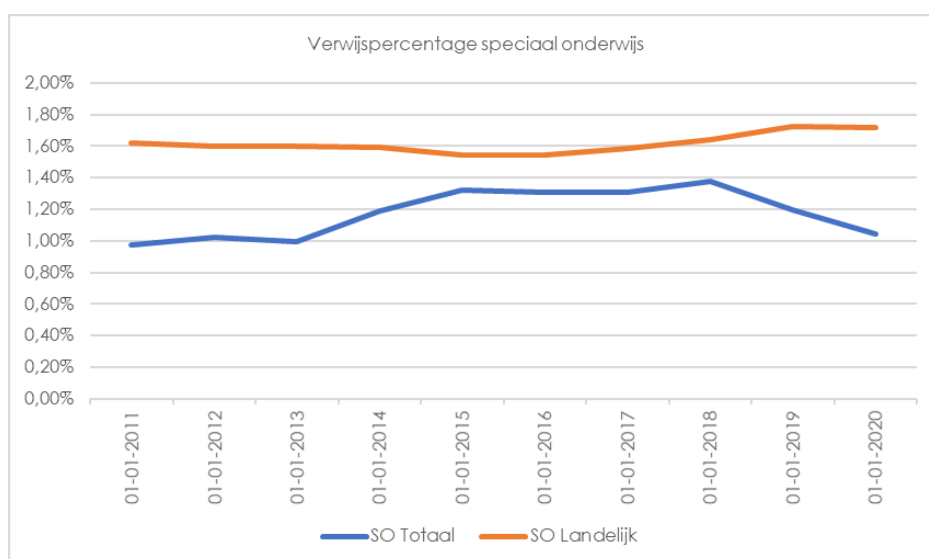
In onderstaande grafiek is de verdeling van de toelaatbaarheidsverklaringen per bekostigingscategorie weergegeven (L-M-H). Het merendeel van de leerlingen in het speciaal onderwijs heeft een bekostiging in categorie 1 (laag). Als gevolg van een toenemende complexiteit van de leerlingenpopulatie is er in de afgelopen jaren vaker sprake van een bekostiging in de categorie 2 (midden). Leerlingen in de categorie hoog (H) zijn doorgaans geplaatst in SO De Sprienke te Goes.



Het bestand aan leerlingen met een bekostigingscategorie Hoog neemt gedurende de afgelopen jaren af als gevolg van een vermindering van leerlingen binnen de doelgroep Cluster 3. Het bestand aan leerlingen met een bekostigingscategorie Laag is redelijk stabiel, maar wel is er sinds het afgelopen jaar sprake van een toename van de instroom van leerlingen in de leeftijdscategorie <8 jaar. Deze trend die mogelijk duidt op een verzwaring van de problematiek is eveneens zichtbaar in de toename van het aantal leerlingen met een bekostigingscategorie Midden.

In de navolgende grafiek is zichtbaar hoe het verwijzingspercentage naar het speciaal onderwijs zich ontwikkelt en afgezet tegen het landelijke verwijzingspercentage (percentage landelijk 01-10-2020 is in de grafiek gebaseerd op 01-10-2019 omdat de landelijke cijfers momenteel nog ontbreken).

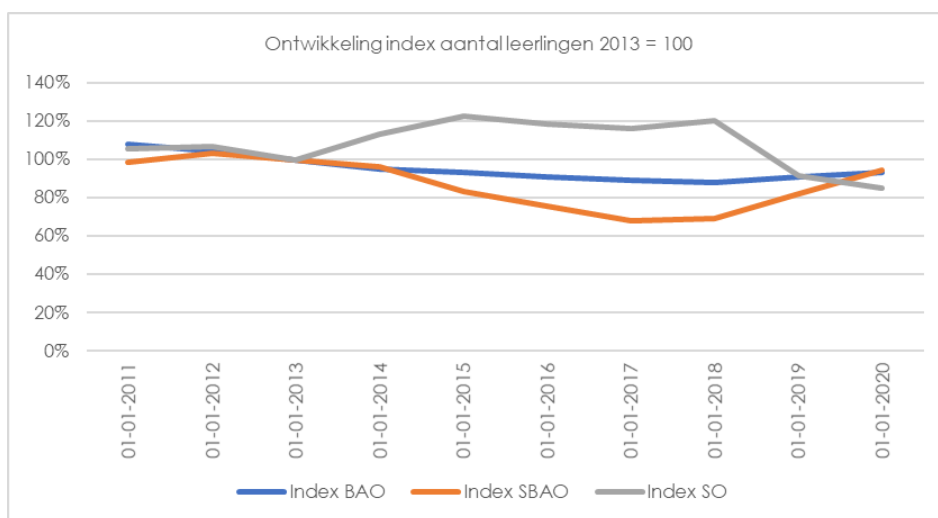
Het totaal aan leerlingen in het speciaal onderwijs in het samenwerkingsverband is lager dan het landelijke verwijzingspercentage. Het primair onderwijs in Zeeuws-Vlaanderen vraagt gezien de krimpende populatie om de ontwikkeling van beleid gericht op thuisnabij onderwijs, samenwerking tussen de diverse onderwijsvoorzieningen en inrichting van regiovoorzieningen ter verbreding van het aanbod thuisnabij en beheersing van de leerlingenstromen.



5.4 Index ontwikkeling leerlingenstromen

Het aantal leerlingen van het samenwerkingsverband is bepalend voor de te ontvangen bekostiging. Fluctuaties in het aantal leerlingen hebben hierdoor een direct effect op de baten van het

samenwerkingsverband. Daarbij is tevens sprake van “communicerende vaten” voor wat betreft de verrekening van de kosten voor het speciaal basisonderwijs en speciaal onderwijs.



In de tabel is via een drietal indexen de ontwikkeling van deze drie leerlingstromen tot uitdrukking gebracht. De teldatum 01-10-2013 is daarbij als basis (=100) genomen. Uit de grafiek kan vervolgens worden vergeleken in hoeverre ontwikkelingen in de drie leerlingstromen synchroon lopen of dat er sprake is van afwijkingen. Dit om bijvoorbeeld af te kunnen leiden of de krimp in het primair onderwijs zich ook door vertaald naar een krimp in het speciaal (basis) onderwijs. Uit de tabel is af te leiden dat het speciaal basisonderwijs vanaf 01-10-2013 in de afgelopen jaren qua omvang sneller is afgenomen ten opzichte van de afname van het basisonderwijs, maar momenteel oploopt als gevolg van het eerdere genoemde ingezette beleid. Een trend die doorwerkt in het speciaal onderwijs waarin voorgaande een grilliger verloop zichtbaar was.

6 Financiën

6.1 Doelen en resultaten

Het financieel beleid vormt voor het samenwerkingsverband een fundament, dat is gericht op het blijvend realiseren van de doelstelling van het strategisch beleid, op zowel korte als lange termijn. Het maakt zichtbaar in welke mate de visie betaalbaar ("geld volgt visie") is. Financiële faciliteiten worden op een zodanige wijze ingezet en beheerd, dat aanwezige risico's op verantwoorde wijze worden gedekt. Zo ondersteunt het financieel beleid bij het realiseren van de visie en is:

- Voorwaardenscheppend: het financiële beleid geeft aanwijzingen hoe geldmiddelen worden ingezet en hoe er een passende financiële ruimte ontstaat om goed te kunnen functioneren.
- Signalerend: er zijn instrumenten om te volgen hoe de financiële middelen volgens plan benut worden en hoe het resultaat zich gedurende het budgetjaar ontwikkelt.
- Regulerend: het financiële beleid geeft kaders voor medewerkers in de vorm van spelregels rondom allocatie en instrumenten, budgetgrenzen en prestatienormen, waardoor de financiële risico's beheerst worden.
- Initieënd: financieel beleid is een middel om tot groei en ontwikkeling van beleid te komen.

6.2 Opstellen jaar- en meerjaren begroting

Voorafgaand aan het opstellen van de begroting wordt een kaderbrief opgesteld door het dagelijks bestuur en vastgesteld door het algemeen bestuur. Op basis van deze kaderbrief wordt door het dagelijks bestuur de jaar- en meerjarenbegroting opgesteld. Met de meerjarenbegroting en de programma's die daarin zijn opgenomen maken we de koppeling tussen beleid en inzet van middelen. Dit zijn de beleids-thema's zoals verwoord in het ondersteuningsplan.

De begroting wordt opgesteld met realisatiecijfers over de voorgaande jaren als referentie en rekening houdend met verwachte externe ontwikkelingen en aansluitend op de voorgenomen activiteiten. Wij gaan hierbij uit van het voorzichtigheidsbeginsel: het is van belang om uit te gaan van realistische en haalbare prognoses en stelposten op te nemen in de lopende begroting voor risico's/onzekeerheden en raming van bijbehorende kosten.

Bij het opstellen van een begroting wordt gebruik gemaakt van de volgende informatie:

- Leerlingaantallen per teldatum 1 oktober van enig jaar, zoals gepresenteerd in Kijkglas van DUO;
- Leerlingprognoses zoals ontvangen van het basis- en speciaal basisonderwijs;
- De meest actuele gegevens en tarieven van het ministerie van OCW;
- Tussentijdse financiële rapportages, inclusief lopende verplichtingen;
- Actuele ontwikkelingen.

6.3 Toekomstige ontwikkelingen

Speerpunten in het ondersteuningsplan zijn de ontwikkeling van regionale voorzieningen die moeten zorgen voor thuisnabij passend onderwijs, en de opstart van een eigen speciaal onderwijs-gedrag aanbod in de regio. Al in de vorige meerjarenbegrotingen werd een scenario opgenomen met bedragen voor deze programma's. Ook werd toen de gevolgtrekking opgenomen dat de ontwikkeling van deze regionale voorzieningen moet leiden tot het overbodig worden van de Kansgroep (OPDC). Ook de stopzetting van deze OPDC werd door vertaald in de meerjarenbegroting. Wegens de uitgestelde start van de diverse regiovoorzieningen werd het opschorten van de Kansgroep ook budgettair uitgesteld.

Vanaf 2021 is in de begroting de Kansgroep nog opgenomen voor het volledige schooljaar 2021-2022, waar de eerste overdrachten voor de regiovoorzieningen zijn opgenomen vanaf 2021. De inzet van de middelen regiovoorzieningen (naast alle andere programma's) leidt tot een negatieve begroting voor de planperiode 2021-2024. Hierdoor wordt het bovenmatig deel aan eigen vermogen afgebouwd. Hiermee komt het samenwerkingsverband tevens tegemoet aan de eis van het Ministerie OCW om het bovenmatig eigen vermogen af te bouwen.

6.4 Allocatie middelen samenwerkingsverband

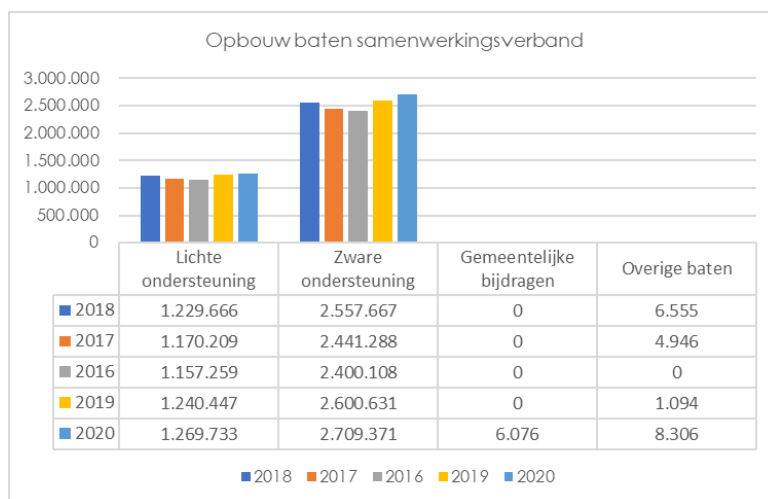
In het ondersteuningsplan beschrijft het samenwerkingsverband hoe zij de extra ondersteuning voor de leerlingen in haar regio realiseert en hoe de middelen worden verdeeld. Het samenwerkingsverband kent een model waarbij het merendeel van de inkomsten beschikbaar wordt gesteld aan de scholen.

6.5 Opbouw baten samenwerkingsverband

De bekostiging onder passend onderwijs kent vijf elementen:

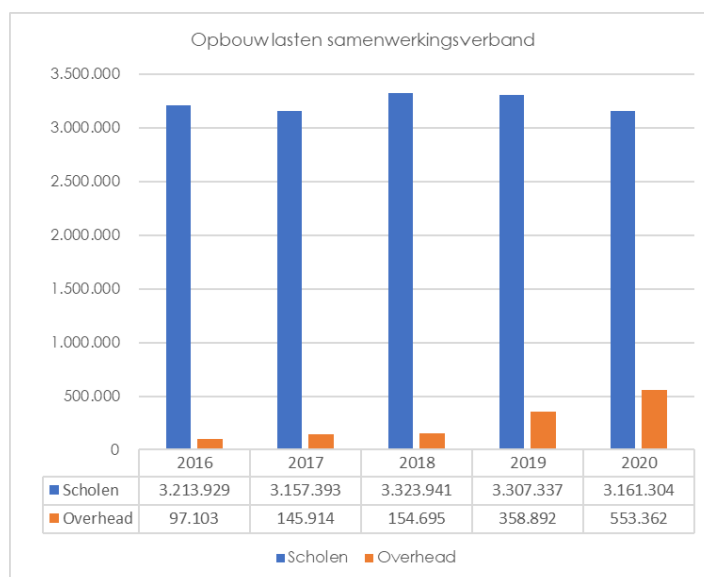
1. Basisbekostiging: alle scholen krijgen basisbekostiging. Dit is de bekostiging die scholen rechtstreeks ontvangen van de rijksoverheid voor het onderwijs.
2. Budget voor lichte ondersteuning: elk samenwerkingsverband krijgt een budget voor lichte ondersteuning. Dat zijn de middelen die tot nu toe onder de noemer weer samen naar school (WSNS) werden verstrekt.
3. Normbudget voor zware ondersteuning: Elk samenwerkingsverband krijgt een normbudget voor leerlingen met een zware ondersteuningsvraag. Dit budget wordt gebaseerd op een bedrag per leerling voor het totaal aantal leerlingen dat ingeschreven staat op scholen in het samenwerkingsverband (leerlingen in basisonderwijs inclusief speciaal basisonderwijs, maar exclusief de leerlingen ingeschreven op het speciaal onderwijs).
4. Ondersteuningsbekostiging: uit het normbudget wordt per leerling die door het samenwerkingsverband wordt verwezen naar het speciaal onderwijs, een bedrag overgeheveld naar de betreffende speciaal onderwijsschool: de ondersteuningsbekostiging. Dit bedrag is gebaseerd op drie categorieën met elk hun eigen prijs. DUO voert deze verplichte overdracht uit op basis van het aantal leerlingen op de teldatum 1 oktober in het voorafgaande schooljaar.
5. Verevening: in de uiteindelijke situatie krijgt elk samenwerkingsverband eenzelfde normbudget per leerling voor zware ondersteuning. In een aantal stappen wordt er nog een deel aan budget afgeroomd. Deze verevening wordt via een overgangsregeling stapsgewijs doorgevoerd. In 2020 ontving het samenwerkingsbudget het volledig normbudget voor zware ondersteuning materieel. In het schooljaar 2020-2021 ontvangt het samenwerkingsverband het volledige normbudget voor zware ondersteuning personeel.

In de onderstaande grafiek is opgenomen wat het samenwerkingsverband in 2016 t/m 2020 heeft ontvangen aan baten. De baten Rijk zware ondersteuning zijn opgenomen als brutobaten, de korting door DUO voor de ondersteuningsbekostiging is hierin dus niet meegenomen. Uit de tabel is af te leiden dat het samenwerkingsverband sterk afhankelijk is van baten uit Rijksbijdragen. Ondanks de krimp in het leerlingenaantal is er sprake van een toename van de baten, toe te schrijven aan een verruiming van middelen van DUO volgend op de jaarlijkse prijsindexeringen en bijvoorbeeld de prijsaanpassingen volgend op wijzigingen in de cao voor het primair onderwijs.

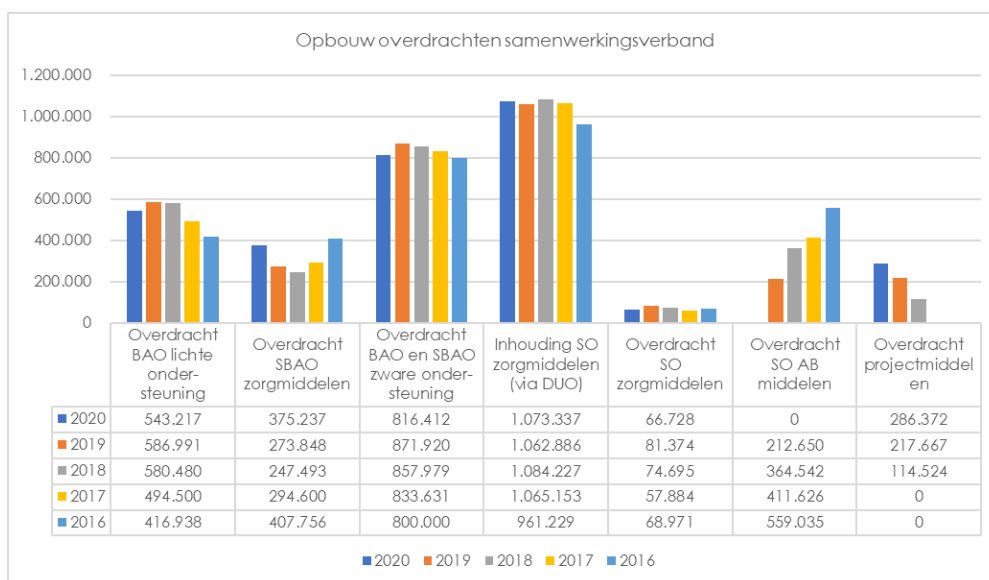


6.6 Opbouw lasten samenwerkingsverband

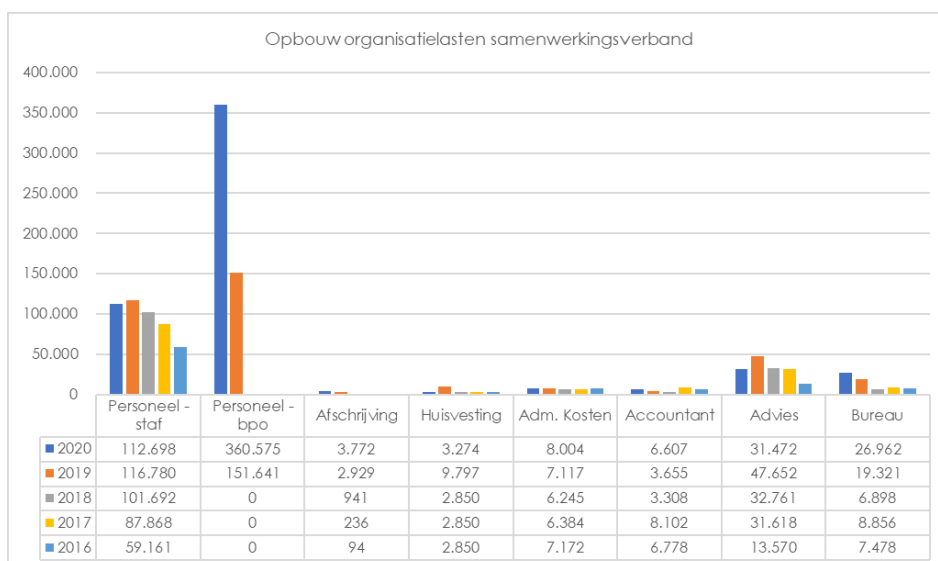
In de onderstaande tabel is af te lezen dat het overgrote deel aan beschikbare baten, hetzij indirect via DUO wordt verrekend, hetzij direct wordt overgedragen aan de aangesloten schoolbesturen. Vanaf 2019 is hier een kentering in te zien, doordat het samenwerkingsverband begeleiders passend onderwijs heeft aangesteld. Een en ander is deels ook bekostigd vanuit de ruimte die beschikbaar kwam door afbouw van de inkoop aan ambulante begeleiding, deels betreft dit dus middelen die dienstbaar zijn aan het onderwijs maar waar voor een andere wijze van invulling is gekozen.



In de onderstaande grafiek is de onderverdeling opgenomen van het bedrag dat is overgedragen aan de scholen: rechtstreeks door DUO door inhouding op de te ontvangen baten in het geval van de ondersteuningsbekostiging of door het samenwerkingsverband. Uit de tabel is (onder andere) af te leiden dat door het thuisnabij onderwijs de overdrachten aan het speciaal basisonderwijs toenemen en dat de vrijvallende ruimte door een lager aantal leerlingen in het speciaal onderwijs, voor een groot deel wegvalt als gevolg de toename aan leerlingen met een bekostigingscategorie midden. De toename aan overdrachten projectmiddelen kan worden toegeschreven aan de invoering van overdrachten voor de programma's Observatiegroep, SBO+ en Regio-ontwikkeling. Met name op deze component wordt in de komende jaren fors geïnvesteerd.



In de onderstaande grafiek is opgenomen welke kosten in 2016 t/m 2020 zijn gemaakt voor de organisatie en het bureau van het samenwerkingsverband.



De benoeming van de begeleiders passend onderwijs zorgen voor een toename van de kosten personeel. De programma's Thuisnabij Passend Onderwijs, Governance en Optimalisatiepakket en de hierin opgenomen ondersteuning door externen, vormen samen de rubriek advieskosten. Als gevolg van de invoering van het systeem Kindkans in 2019 vielen de kosten eenmalig hoger uit dan gemiddeld in de voorgaande jaren.

6.7 Treasuryverslag

Het bestuur van het samenwerkingsverband heeft een treasury statuut vastgesteld. In dit statuut wordt beschreven welke treasury taken en -verantwoordelijkheden van toepassing zijn voor het samenwerkingsverband. Ook worden de beleidskaders vastgelegd voor diegenen die bij deze taken en verantwoordelijkheden betrokken zijn.

Het samenwerkingsverband vindt dat de beschikbaarheid van middelen, het beheersen en bewaken van geldstromen van essentieel belang zijn voor de stichting. Mede daarom wordt jaarlijks gekoppeld aan de jaarbegroting, een liquiditeitsbegroting en een betaalschema voor de overdrachten aan de besturen opgesteld.

Doel van deze liquiditeitsbegroting is enerzijds om aan de verbonden schoolbesturen te communiceren welke middelen, voor welke omvang en op welk moment beschikbaar worden gesteld. Anderzijds borgt deze werkwijze een aantal primaire elementen van de treasury functie, namelijk:

- Het zorgdragen voor de tijdige beschikbaarheid van de benodigde geldmiddelen tegen acceptabele condities (beschikbaarheid);
- Het optimaliseren van het rendement van de overtollige liquide middelen binnen de aanwezige beleidskaders (rente maximalisatie);
- Het beheersen en bewaken van financiële risico's die aan de financiële posities en geldstromen van de stichting zijn verbonden (risico minimalisatie).

In 2017 zijn er naar aanleiding van de nieuwe regeling beleggen en belenen een aantal wijzigingen doorgevoerd in het begrotingstraject (opnemen kasstroomprognose in het model) en het treasury statuut (scheiding tussen publieke en private middelen). Beheersmatig gezien voldoen wij als samenwerkingsverband de richtlijn en hebben er in 2020 vanuit dit oogpunt geen veranderingen plaatsgevonden.

Door in de meerjarenbegroting naast de prognose van de verwachte resultaten ook een kasstroomoverzicht op te nemen, hebben wij een goed beeld met betrekking tot de benodigde en beschikbare middelen. Met betrekking tot de geldstromen geldt dat wij grotendeels afhankelijk zijn van de inkomsten vanuit het Rijk en deze positie een minimaal risico kent. In 2020 is gebruik gemaakt van een betaal- en spaarrekening die direct opeisbaar zijn. Momenteel overstijgen de kosten voor het betalingsverkeer en het aanhouden van deze rekeningen meer dan de rentevergoeding die wij ontvangen. Door de richtlijn zijn de mogelijkheden om te komen tot een verbetering van het rendement beperkt. Het liquiditeitsbeheer wordt in eigen beheer uitgevoerd, waarbij het samenwerkingsverband zich laat ondersteunen en adviseren door de Rabobank.

Voor de komende jaren voorzien wij als gevolg van de inzet van de middelen die zijn gereserveerd in de bestemmingsreserve regio voorzieningen en die leiden tot een begroot negatief exploitatieresultaat in de

prognose balans en kasstroomoverzicht een negatieve kasstroom vanaf 2021 en navolgende jaren. Daarmee wordt stapsgewijs gewerkt naar een afbouw van vermogen en liquide middelen naar de interne signaleringswaarde voor de algemene risico buffer. Vanuit deze omvang kunnen in voorkomend geval de tekorten en fluctuaties vanuit de subsidiering door de primaire geldverstrekker (OCW/DUO), die op de lopende rekening kunnen ontstaan worden vanuit de spaarrekening opgevangen.

Uitgangspunt voor de optimalisatie van het rendement op de tijdelijk overtollige middelen is onderhevig aan de in te zetten producten (met de keuzebeperkingen door de richtlijn van DUO c.q. het eigen treasury statuut) en de verwachting met betrekking tot de renteontwikkeling. Het is niet de verwachting dat de huidige lage en negatieve rente zal aantrekken. Sinds 2020 wordt door de Rabobank vanaf een lager saldo rente in rekening gebracht op zakelijke betaal-, en spaarrekeningen. De wijziging is het gevolg van de aanhoudende lage en negatieve rentes in de markt. Per aangehouden rekening wordt gerekend met een rente van -0,50% voor het saldo boven € 250.000.

Voor de komende jaren wordt rekening gehouden (met beperkte) negatieve rentelasten voor het aangehouden tegoed op de Rabobank-spaarrekening. Omdat het samenwerkingsverband gefaseerd door een verruiming van de overdrachten werkt aan een afbouw van middelen, is het negatief effect op de post Saldo financiële baten en lasten, gecombineerd de kosten van het betalingsverkeer, gering.

6.8 Risico's en risicobeheersing

Risicomanagement heeft als doel risico's te inventariseren en zo veel mogelijk te beheersen en te komen tot een onderbouwde uitspraak over de gewenste hoogte van de noodzakelijke financiële buffer.

Omdat risico's nooit helemaal uitgesloten of beheerst kunnen worden is een buffer - weerstandsvermogen - nodig. Het aanhouden van weerstandsvermogen is nodig voor de niet direct voorzienbare en dus slecht meetbare risico's in de bedrijfsvoering. Alle andere zaken die dus voorzienbaar zijn moeten een onderdeel zijn van de begroting. Het is bedoeld om onverwachte financiële tegenvallers op te vangen, zodat ze geen of weinig invloed hebben op de continuïteit van de activiteiten van het samenwerkingsverband.

Deze tegenvallers zijn dan veelal terug te herleiden naar onzekerheden in de leerlingenstromen, de hier aan gekoppelde financiering vanuit OC&W, de kostenstructuur van het samenwerkingsverband en mogelijkheid om snel en adequaat te kunnen reageren en bij te sturen op deze effecten.

Door de inzet van het principe 'verwijzer betaalt' loopt het samenwerkingsverband in theorie geen financieel risico voor het leerlingenaantal in het speciaal basisonderwijs, maar verplaatst dit risico zich naar een kwalitatieve component waar deze verantwoordelijkheid voor de kwaliteit van het onderwijs en de uitvoering van passend onderwijs ten principale bij de schoolbesturen ligt. Ook bij de toepassing van het principe van de "verwijzer betaalt" kan een stijging in de verwijzingspercentages voor het samenwerkingsverband i.c. de schoolbesturen een risico inhouden als gevolg van een uitholling van de overdrachtsruimte eigen beleid (na aftrek van overheadkosten en programma kosten op het niveau van het samenwerkingsverband).

Door aan de hand van gegevens aangeleverd door scholen en vanuit OCW (o.a. Kijkglas) continue de leerlingenstromen te monitoren en de primaire inkomsten, de verplichte afdrachten op de teldatum en peildatum meerjarig door te rekenen en te bewaken, trachten wij dit risico zoveel als mogelijk te beperken.

In 2020 heeft het samenwerkingsverband door de inzet van begeleiders passend onderwijs en het programma Kindkans de benodigde kwalitatieve en kwantitatieve data kunnen vergaren ter ondersteuning en zicht op de ontwikkeling van de scholen.

Ondanks deze beheersingsmaatregelen en de begrotingsdiscipline is er een omvang aan risico-vermogen benodigd.

Omdat de vorige risicoanalyse dateert van januari 2019, heeft het dagelijks bestuur in 2020 een update gemaakt. Het grootste compartiment in de vorige risicoanalyse was gerelateerd aan risico's voortkomend uit de onderwijsontwikkeling in onze regio. Het resultaat van de nieuwe analyse is dat de grootte van dit compartiment is verkleind. De argumenten voor deze reductie van de omvang aan te houden reserve zijn de volgende:

- In de leerlingenprognoses die we gebruiken voor het begroten worden geen effecten opgenomen van onderwijsontwikkelingen, terwijl die mogelijk wel een verandering in leerlingenstromen teweegbrengen. Zoals daar kan zijn een verschuiving van speciaal basisonderwijs naar basisonderwijs. Op deze manier houden we in feite al een slag om de arm in de begroting zelf.

- Er is een vaste voet ter dekking van kosten in geval van onderbezetting OZA-kleuters opgenomen in de begroting. Hiermee is al een stuk organisatierisico van onderwijsaanbod afgedekt in de begroting.
- Het aanbod speciaal onderwijs-gedrag in de eigen regio is inmiddels opgestart voor alle leeftijdscategorieën. Het stadium van eerste ontwikkel- en start risico's is in feite gepasseerd.
- In de begroting wordt jaarlijks al rekening gehouden met een buffer voor tussentijdse groei in het speciaal basisonderwijs en speciaal onderwijs voor de periode na 01-10 tot 01-02.

Op basis van deze argumenten is vastgesteld dat de risicogrens verlaagd kan worden. De algemene risicoreserve binnen het eigen vermogen komt daarbij structureel op een niveau van EUR 250.000 te liggen. Het dagelijks bestuur heeft deze minimumgrens van EUR 250.000 aangehouden bij het opstellen van de begroting.

Een en ander leidt tot onderstaande opstelling:

Thematiek	Risico	Beheersmaatregelen	Financieel effect
Liquiditeit	Het niet kunnen voldoen aan betalingsverplichtingen door mismatch in timing van ontvangsten en uitgaven.	Financiële buffer instellen en bewaking van de stand van de rekeningen door controller.	€ 100.000
Continuïteit bureau SWV	Uitbreiding van de organisatie met meer personeel leidt tot verhoogd risico op uitval en noodzaak tot vervanging.	Toezicht op het aannamebeleid vanuit het bestuur. Het organiseren van coaching-gesprekken met de medewerkers. Aanhouden van een financiële buffer.	€ 100.000
Het gelijktijdig doorvoeren van onderwijsvernieuwing, het versterken en verbreden van het basisaanbod en de integratie van het speciaal basisonderwijs enerzijds; met anderzijds de toename van (gedrags-)problematiek; en hoe dit leidt tot verwijzingen naar het speciaal onderwijs	De versterking van de basis-ondersteuning is onvoldoende om te voorzien in de (toegenomen) ondersteuningsbehoefte in het reguliere PO. Overheidsbeleid m.b.t. onderwijs-achterstandsgelden leidt tot een verzwakking van het onderwijsaanbod. Gebrekkige continuïteit van beleid vanuit de gemeente - met name door frequente wisseling in de bezetting van bepaalde sleutelposities. Onvoldoende beschikbaarheid en/of samenwerking met de jeugdzorg, waardoor er onvoldoende ondersteuning is of te laat, dit in combinatie met de groei aan leerling problematiek. De vernieuwing van het onderwijs blijkt een ongunstige werking te hebben voor lln. met een bepaalde problematiek, waardoor we met meer verwijzingen worden geconfronteerd dan verwacht.	Organisatie van de nodige afstemming en klankbord met het werkveld, door de overlegstructuur van het bureau SWV (Werkgroep passend onderwijs, Panel expertise en toewijzingen, Platform uitwisseling lln.). De inzet van Begeleiders Passend Onderwijs in de regio. Samenwerking met gemeenten en jeugdzorg via het REA + verband. Verbetering van Kwaliteit & monitoring door het bureau SWV. Opvolging van lln.-stromen. Verantwoording binnen het Inspectiekader voor SWV-en. Verantwoording cf. Ondersteuningsplan, koersdocument, jaarplan en (meerjaren)begroting. Regio brede invoering van een applicatie voor de melding, registratie, toekenning en monitoring van arrangementen en TLV's.	€ 50.000
Juridische geschillen	Onderwijsvernieuwing in combinatie met toename gedragsproblematiek en mondigere ouders, leidt mogelijk tot jurisdisering van geschillen en conflicten. Claims in het kader van AVG. Gevolg: het SWV moet juridisch advies en ondersteuning inhuren.	Contact met een juridisch adviseur gespecialiseerd in onderwijs en SWV. AVG-plan van aanpak en maatregelen. Aanstelling van (externe) AVG-functionaris.	Afgedekt middels budget in begroting
Totaal benodigd risicovermogen			€ 250.000

7 Financiën

7.1 Balans

Kalenderjaar	31-12-2020	31-12-2019
Activa		
Materiele vaste activa	11.247	14.465
Vorderingen	43.518	86.279
Liquide middelen	1.556.480	1.304.056
Totaal activa	1.611.244	1.404.801
Passiva		
Eigen vermogen	1.545.773	1.267.235
Algemene reserve	250.000	1.251.672
Reserve eenmalige uitkering	0	15.563
Reserve regiovoorziening	1.295.773	0
Voorzieningen	4.685	6.014
Kortlopende schulden	60.786	131.552
Totaal passiva	1.611.244	1.404.801

Wat zijn de belangrijkste mutaties in de balansposten ten opzichte van het voorgaande jaar

- Het positieve resultaat over 2020 heeft zijn weerslag in de balans voor wat betreft de ontwikkeling van het eigen vermogen. In verband met de nieuwe cao zijn er in februari 2020 eenmalige bedragen betaald, waarvoor een bestemmingsreserve is gevormd in de jaarrekening 2019. In 2020 is dit bedrag onttrokken aan deze bestemmingsreserve. Daarnaast is in 2020 een correctie uitgevoerd op de omvang van de aan te houden algemene reserve (maximaal EUR 250.00) en is het overschot toegevoegd aan een daarvoor ingestelde bestemmingsreserve regiovoorzieningen. Hierdoor is voor de planperiode van 2021 t/m 2023 een bedrag van respectievelijk EUR 300.000, EUR 450.000 en EUR 405.000 gealloceerd.
- Het resultaat en de ontwikkeling van de verhouding tussen de vorderingen en de schulden heeft een eveneens positieve uitwerking op de ultimo stand van de liquide middelen.
- De post vorderingen betreft de gebruikelijke einde jaar vordering op samenwerkingsverband VO2903 voor de kosten gemene rekening. Omdat er in 2019 nog over Q3 en Q4 2019 moesten worden afgerekend en in 2020 dit alleen Q4 2020 betreft valt de vordering einde jaar lager uit.
- Alle middelen zijn binnen het lopende kalenderjaar overgedragen aan de besturen. Omdat de overige schulden betrekking hebben op gebruikelijke verplichtingen valt de schuld einde jaar lager uit.

7.2 Staat van baten en Lasten

Kalenderjaar	Realisatie 2020	Begroting 2020	Verschil 2020	Realisatie 2019
Baten				
3.1 Rijksbijdragen OCW	3.979.104	3.823.100	156.004	3.841.078
3.2 Overige overheidsbijdragen	6.076	0	6.076	0
3.5 Overige baten	8.306	0	8.306	1.094
Totaal	3.993.486	3.823.100	170.386	3.842.172
Lasten				
4.1 Personeelslasten	473.272	485.337	12.065	270.172
4.2 Afschrijvingen	3.772	3.000	-772	2.929
4.3 Huisvestingslasten	3.274	2.850	-424	9.797
4.4 Overige lasten	73.044	116.550	43.506	75.994
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	3.161.304	3.193.842	32.538	3.307.337
Totaal	3.714.666	3.801.579	86.913	3.666.229
Saldo baten en lasten	278.820	21.521	257.299	175.943
Financiële baten en lasten				
5.1 Rentebaten	0	0	0	10
5.2 Rentelasten	282	250	32	218
Saldo financiële baten en lasten	-282	-250	-32	-208
Resultaat	278.538	21.271	257.267	175.736

De verklaring voor de belangrijkste verschillen tussen het resultaat in het verslagjaar en de begroting

In onderstaande tabel is een toelichting opgenomen ter verklaring van de belangrijkste ontwikkelingen onderliggend aan de verbetering van het begrote resultaat met afgerond € 257.300:

Onderdeel	Baten	Personele lasten	Overige lasten	Doorbetalingen
Meeropbrengsten Rijksbijdragen	155.000			
Meeruitgaven progr. Lichte onderst.				-50.000
Meeruitgaven progr. Zware onderst. 01-10				-41.000
Minderuitgaven progr. Zware onderst. 01-02				37.000
Meeruitgaven progr. BPO				-11.000
Niet begrote opbrengst VF-bonus	5.600			
Minderuitgaven personeel Bureau en BPO		12.000		
Meeruitgaven progr. BPO			-5.000	
Niet begrote opbrengsten programma	8.700			
Meeruitgaven progr. Fricties				-2.000
Minderuitgaven progr. Governance			21.000	
Minderuitgaven progr. Thuisnabij Onderwijs			11.000	
Minderuitgaven progr. Optimalisatiepakket			16.000	
Geen inzet progr. Regio Voorzieningen				100.000
Saldo	169.300	12.000	43.000	33.000

In de bovenstaande opstelling zijn de diverse effecten uitgesplitst naar een aantal hoofdlijnen in de staat van baten en lasten van het samenwerkingsverband.

Uit de kolommen Baten valt af te leiden dat evenals in voorgaande jaren door de aanpassingen in de prijs van de bekostiging er in het samenwerkingsverband meeropbrengsten zijn gerealiseerd. Voor het merendeel hebben deze prijsaanpassingen een direct effect op de kosten voor de geplaatste leerlingen op 01-10 en 01-02, waardoor er per saldo een lager positief effect resteert. Omdat er dit jaar sprake was van een lagere toename dan begroot voor tussen 01-10 en 01-02 in het speciaal onderwijs, wordt dit binnen het programma Zware ondersteuning gecompenseerd. In totaal dragen de prijsaanpassingen en de lagere groei bij aan een hoger deel aan vrij besteedbaar budget dan begroot voor 2020 van afgerond € 90.000.

Voor de inzet van personeel voor het bureau van het SWV en de begeleiders passend onderwijs worden jaarlijkse diverse stelposten opgenomen voor verloonde en niet verloonde kosten. Binnen deze kaders zijn onder- en overbestedingen te zien, die per saldo leiden tot een voordelig effect op de begroting in vergelijking met de realisatie van afgerond € 12.600.

In 2020 hebben er een aantal interventies plaatsgevonden waarbij gebruik is gemaakt van de ruimte in het programma Fricties, daarbij zijn ook bijdragen gevraagd aan de gemeente en betrokken schoolbesturen. Per saldo leidt een en ander tot een voordelig effect voor dit programma, begroting vergeleken met realisatie. Afgerond is het effect € 6.700.

Uit de kolom Doorbetalingen is ook af te leiden dat er in 2020 nauwelijks gebruik behoefde te worden gemaakt van de buffers in de programma's Fricties en Thuisnabij Passend Onderwijs. Deze niet ingezette ruimte is ingezet om de niet begrote kosten voor het programma SBO+ te kunnen bekostigen.

Op de overige programma begrotingen is in totaal afgerond € 148.000 minder uitgegeven dan begroot. Voor het overgrote deel is dit toe te schrijven aan de uitgestelde inzet voor het programma Regio Voorzieningen van in totaal € 100.000. Daarnaast is in het programma Governance nog geen inzet geweest van het budget voor de nog in te stellen RvT, waardoor er (per saldo) € 21.000 minder is uitgegeven dan begroot. Het restant aan verschil kan worden toegeschreven aan een beperkte(re) en/of vertraagde inzet aan externe ondersteuning en advies voor de programma's Thuisnabij Onderwijs en Optimalisatiepakket.

Samenvattend kan worden gesteld dat de resultaatverbetering ontstaat door de aanpassingen in de prijs van de Rijksbijdragen met een corrigerend effect als gevolg van de eveneens hogere verrekeningen door DUO en doorbetaling van prijseffecten via de overdrachten aan het speciaal onderwijs en speciaal basisonderwijs.

Evenals in 2019 vallen de gerealiseerde advieskosten over 2020 lager uit dan begroot. Dit draagt eveneens bij aan een ruimer resultaat over 2020. De niet ingezette middelen uit het programma Regio Voorzieningen van in totaal EUR 100.000 worden in de resultaatbestemming gekoppeld aan – met de correctie op de aangehouden algemene reserve - de hiervoor ingestelde bestemmingsreserve.

De verklaring voor de belangrijkste verschillen tussen het resultaat in het verslagjaar en het resultaat in het voorgaande jaar

De verschillen in de realisatie over 2019 en 2020 komen het beste naar voren als op basis van de opbouw van de programmaonderdelen wordt ingezoomd op de exploitatie. Zie hiervoor de onderstaande tabel:

Rubriek	Kostenplaats	Gerealiseerd 2020	Gerealiseerd 2019
3.1 Rijksbijdragen	600_ SWV SPPO Zeeuws-Vlaanderen	-3.979.104	-3.841.078
3.2 Gemeentelijke bijdragen	604_ Programma Fricties	-6.076	
3.5 Overige baten	601_ Programma Overhead	-5.671	-1.094
	604_ Programma Fricties	-2.635	
4.1 Personele lasten	601_ Programma Overhead	112.698	118.459
	606_ Programma Thuisnabij Passend		71
	610_ Programma BPO	360.575	151.641
4.2 Afschrijvingen	601_ Programma Overhead	3.574	2.879
	610_ Programma BPO	198	50
4.3 Huisvestingslasten	601_ Programma Overhead	3.274	9.797
4.4 Overige instellingslasten	601_ Programma Overhead	48.140	14.990
	605_ Programma Governance	3.597	1.382
	606_ Programma Thuisnabij Passend	-	7.122
	608_ Programma Optimalisatie pakket	9.432	42.163
	610_ Programma BPO	11.875	9.522
	611_ Programma regio- ontwikkeling		816
4.5 Doorbetalingen	602_ Programma Lichte ondersteuning	918.455	860.840
	603_ Programma Zware ondersteuning	1.956.478	2.228.830
	604_ Programma Fricties	12.160	4.665
	607_ Programma Observatiegroep	140.000	140.000
	609_ Programma SBO+	134.212	73.002
5.1 Financiële baten	600_ SWV SPPO Zeeuws-Vlaanderen		-10
5.2 Financiële lasten	600_ SWV SPPO Zeeuws-Vlaanderen	282	218
Eindtotaal		-278.538	-175.736

Eerste conclusie is dat indien de overdracht over 2020 van € 100.000 voor het programma Regio Voorzieningen zou zijn gerealiseerd het resultaat over 2019 en 2020 aan elkaar vergelijkbaar waren geweest qua omvang. De marge die hierbij ontstaat aan beleidsvrije ruimte is in 2020 vergelijkbaar aan die in 2019.

In de opstelling is dan af te leiden dat de post 3.1 Rijksbijdragen ondanks de daling van het aantal leerlingen als gevolg van de doorwerking van de prijsaanpassing in 2020 is gestegen ten opzicht van 2019. Een stijging die zichtbaar moet zijn in de post 4.5 Doorbetalingen bij de programma's 601 Lichte Ondersteuning en 602 Zware ondersteuning.

Dit effect is bij het programma 601 Lichte ondersteuning zichtbaar en te verklaren op grond van de toename van het aantal SBO+ leerlingen en het hogere aantal leerlingen op de peildatum. Omdat er sprake is van een afname van de populatie Bao lln. leidt dit tot een lagere overdracht aan ondersteuningsbudgetten. In onderstaande tabel komt beeld dit tot uitdrukking.

Kostenplaats	Grootboekrekening	Gerealiseerd 2020	Gerealiseerd 2019
602_ Programma Lichte ondersteuning	408001 Overdrachtsverplichting van BAO	543.217	586.991
	414000 Afdracht (S)BO o.b.v.>2%	239.662	166.797
	414001 Afdracht (S)BO o.b.v.>2%	14.417	8.664
	414400 Afdracht (S)BO Basis-zorgformatie	106.215	86.647
	414450 Afdracht (S)BO Basis-zorgformatie	14.943	11.741

In een vergelijkbare opstelling voor het programma 603 Zware ondersteuning is ook deze afname aan overdrachten ondersteuningsbudgetten aan in dit geval het Bao en het Sbao af te leiden. Daarnaast is hier

door herplaatsing van SO IIn. naar het Sbao een kleinere afwijking aan gestegen SO kosten op de teldatum als gevolg van de prijsaanpassingen van DUO zichtbaar. Ook de lagere groei tussen 01-10 en 01-02 zorgt voor een afname in kosten in 2020 in vergelijking met 2019. In onderstaande tabel komt een en ander als volgt tot uitdrukking:

Kostenplaats	Grootboekrekening	Gerealiseerd 2020	Gerealiseerd 2019
603_ Programma Zware ondersteuning	408010 Onderst. budg. (S)Bao Zware ond.	816.412	871.920
	414410 Afdracht SO groei, personeel	62.763	74.832
	414460 Afdracht SO groei, materieel	3.965	6.542
	420000 Vermindering zware ondersteuning	78.326	84.480
	420001 Vermindering zware ondersteuning	995.012	978.407
	4810 Cluster 3 (tripartiet akkoord)		57.061
	4811 Cluster 4 (tripartiet akkoord)		155.589

Op basis van de tabel geeft het wegvallen van de tripartiet kosten voor de overdrachten aan het SO een beeld waarbij er sprake is van een lager kostenpeil in 2020 ten opzichte van 2019. Hierbij moet worden meegewogen dat deze budgetruimte in augustus 2019 is ingezet voor de financiering van de kosten van de begeleiders passend onderwijs. In onderstaande tabel is volgende vergelijking opgezet, waarbij duidelijk wordt dat er sprake is van een verschuiving in de kosten en er een vergelijkbaar plafond aan kosten aanwezig is.

Kostenplaats	Grootboekrekening	Gerealiseerd 2020	Gerealiseerd 2019
610_ Programma BPO	400002 Salariskosten begeleiders	344.569	132.766
	400900 Door te belasten personeelskosten	-9.632	
	407355 Scholingskosten	25.638	18.875
610_ Programma BPO		360.575	151.641
603_ Programma Zware ondersteuning	4810 Cluster 3 (tripartiet akkoord)		57.061
	4811 Cluster 4 (tripartiet akkoord)		155.589
603_ Programma Zware ondersteuning			212.650
Totaal		360.575	364.291

8 Continuïteitsparagraaf

8.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

In december 2020 is de begroting 2021 inclusief een meerjarenraming voor jaren 2021-2023 vastgesteld. Deze begroting en meerjarenraming bieden de financiële onderbouwing van de plannen voor de komende jaren. De gepresenteerde begrote cijfers voor 2021 t/m 2023 zijn ontleend aan deze vastgestelde begroting. Bij bepaling van de balansposten in meerjarig perspectief zijn de gegevens uit jaarrekening 2020 verwerkt in de doorrekening. Hierdoor ontstaat een positiever perspectief dan in de vastgestelde begrotingsstukken doordat het resultaat over 2020 was geprognostiseerd op afgerond EUR 241.000 positief en uiteindelijk in de realisatie uitkomt op EUR 278.000 positief.

De leerlingenprognoses zoals die worden doorgegeven na de uitvraag bij de deelnemende schoolbesturen worden gebruikt voor de meerjarenbegroting. Daarbij zijn bij het opstellen van de meerjarige prognose van de leerlingenaantallen volgende afwegingen gemaakt:

- In de meerjarenbegroting zijn programma's opgenomen die naar verwachting effect zullen hebben op leerlinginstromen binnen onze regio (regulier/SBO/SBO+), maar in de meerjarenbegroting is geen rekening gehouden met deze mogelijke effecten.
- Binnen de aantallen voor SBO is besloten om de afgegeven prognose voor SBO De Brug te corrigeren door het leerlingenaantal in de komende jaren gelijk te houden en niet te laten dalen. Dit omdat deze school tot op heden een groei van het aantal leerlingen kent en er nog geen regionaal beleid is ingezet, waardoor er geen grond is om op een concrete daling voor deze locatie te anticiperen in een begroting.

Onderstaand de opstellingen met de leerlingenaantallen die ontleend zijn aan de jaarbegroting 2020 en meerjarenbegroting 2021 t/m 2023

Teldatum	BAO	SBAO	Totaal
01-10-2020	6.257	208	6.465
01-10-2021	6.240	211	6.451
01-10-2022	6.246	211	6.457
01-10-2023	6.175	211	6.386
01-10-2024	6.160	211	6.371

Teldatum	SO laag	SO midden	SO hoog	SO totaal
01-10-2020	39	23	5	67
01-10-2021	37	23	5	65
01-10-2022	35	22	5	62
01-10-2023	34	22	5	61
01-10-2024	34	22	5	61

In de meerjarenbegroting is voor de inzet van personeel in loondienst uitgegaan van de navolgende functies en omvang:

Functie	Fte 2020	Fte 2021	Fte 2022	Fte 2023
Directeur	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
Beleidsmedewerker	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
Begeleider passend onderwijs	3,6240	3,6240	3,6240	3,6240

Van bovenstaande inzet wordt:

- 50% van de directiekosten op basis van de onderliggende overeenkomsten kosten gemene rekening doorbelast aan het samenwerkingsverband VO2903
- 40% van de kosten van de beleidsmedewerker op basis van de onderliggende overeenkomsten kosten gemene rekening doorbelast aan het samenwerkingsverband VO2903.
- 0,1000 fte van de inzet van de begeleiders passend onderwijs vanaf 2020 doorbelast aan het samenwerkingsverband VO2903. Deze specifieke inzet betreft advies/support m.b.t. het werken met Kindkansen en het nodige systeembeheer daarvan.

8.2 De belangrijkste toekomstige ontwikkelingen in de meerjarenbegroting

In de leerlingenprognoses gebruikt voor de begroting zijn de aantallen SBAO constant gehouden over de jaren. Vanuit het beleid gericht op versterking van het aanbod door doelmatige inzet van middelen uit het samenwerkingsverband in de regiovoorzieningen, zou je echter ook kunnen veronderstellen dat er wel een ombuiging van de leerlingaantallen zal zijn. Maar dit soort effecten zijn bewust nog niet opgenomen in de begroting.

Er mag dus op termijn meer rendement op de leerlingaantallen worden verwacht, gerealiseerd door de inzet van de overdrachten aan budgetten voor lichte en zware ondersteuning en door de regiovoorzieningen. Als dergelijke effecten van ombuigingen in de leerlingenstroom geheel zouden uitblijven, dan bereiken we met de inzet van de in totaal EUR 1.155.000 alleen gestuurde reductie van de omvang van het eigen vermogen op een termijn van 3 jaar.

In de begroting is op grond van de stijging van de loonkosten een indexatie op de tarieven voor de budgetten aan de schoolbesturen voor Lichte en Zware van plus 5 % verwerkt.

8.3 Staat van baten en lasten meerjarig perspectief

Onderstaand is de prognose voor de meerjaren staat van baten en lasten van het samenwerkingsverband opgenomen (bedragen x € 1).

EFJ	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
3.1 Rijksbijdragen OCW	3.979.104	3.971.200	3.949.300	3.946.200
3.2 Ov. Overheidsbijdragen en -subsidies	6.076	0	0	0
3.5 Overige baten	8.306	0	0	0
Totaal baten	3.993.486	3.971.200	3.949.300	3.946.200
4.1 Personeelslasten	473.272	479.200	483.740	486.740
4.2 Afschrijvingen	3.772	3.700	3.700	3.700
4.3 Huisvestingslasten	3.274	2.850	2.850	2.850
4.4 Overige lasten	73.044	122.100	122.100	122.100
4.5 Doorbetalingen	3.161.304	3.739.600	3.847.867	3.693.300
Totaal lasten	3.714.666	4.347.450	4.460.257	4.308.690
Saldo baten en lasten	278.820	-376.250	-510.957	-362.490
Financiële baten en lasten				
5.1 Rentebaten	0	0	0	0
5.2 Rentelasten	282	300	300	300
Saldo financiële baten en lasten	-282	-300	-300	-300
Resultaat	278.538	-376.550	-511.257	-362.790
Resultaat algemene reserve	0	0	0	0
Resultaat reserve eenmalige uitkering	-15.563	0	0	0
Resultaat reserve regiovoorziening	294.101	-76.550	-61.257	42.210
Resultaat reserve regiovoorziening inzet begroot	0	-300.000	-450.000	-405.000
Resultaat	278.538	-376.550	-511.257	-362.790

Hoewel er op de langere termijn sprake is van een afnemend leerlingen aantal bepalend voor de te ontvangen Rijksbijdragen, lijkt het wegvallen van de verevening (overgangskorting op te ontvangen norm budgetten voor zware ondersteuning) een enigszins compenserend effect te hebben op de brutobaten.

Aan de kostenzijde is er sprake van toenemende kosten voor verwijzingen naar het speciaal basisonderwijs (invoering SBO+) en een hieraan gekoppelde verwachting voor een afname van het aantal leerlingen ingeschreven in het speciaal onderwijs.

Het samenwerkingsverband heeft in de afgelopen jaren een ruime vermogenspositie opgebouwd. Gekoppeld aan de uitkomsten van de risicoanalyse en het benodigde weerstandsvermogen is ingezet op een gerichte ontwikkeling c.q. verruiming van programma's. Deze inzet leidt vanaf 2021 en navolgende jaren tot een negatief resultaat waarbij wordt ingeteerd op het eigen vermogen tot de hoogte van de gestelde signaleringsgrens voor het weerstandsvermogen.

8.4 Balans meerjarig perspectief

Op basis van de meerjarige staat van baten en lasten is een prognose van de balans in een meerjarig perspectief opgesteld (x € 1). Dit overzicht wijkt af van het overzicht zoals opgenomen in de meerjarenbegroting 2021 t/m 2023, omdat in de onderstaande opstelling is uitgegaan van de gerealiseerde cijfers over 2020.

Kalenderjaar	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Activa				
Materiele vaste activa	11.247	10.547	6.847	3.147
Vorderingen	43.518	25.000	25.000	25.000
Liquide middelen	1.556.480	1.181.361	676.804	320.714
Totaal activa	1.611.244	1.216.908	708.651	348.861
Passiva				
Eigen vermogen	1.545.773	1.169.223	657.966	295.176
Algemene reserve	250.000	250.000	250.000	250.000
Reserve eenmalige uitkering	0	0	0	0
Reserve regiovoorziening	1.295.773	919.223	407.966	45.176
Voorzieningen	4.685	7.685	10.685	13.685
Kortlopende schulden	60.786	40.000	40.000	40.000
Totaal passiva	1.611.244	1.216.908	708.651	348.861

Wat zijn de (toekomstige) belangrijkste ontwikkelingen in de balans

Vanaf 2021 reserveren we het grootste deel van het eigen vermogen in een bestemmingsreserve en houden wij de minimale algemene reserve aan van EUR 250.000, benodigd als risicobuffer. Deze bestemmingsreserve is gekoppeld aan het beleidsprogramma Regio Voorzieningen. Hierdoor is voor de planperiode van 2021 t/m 2023 een bedrag van respectievelijk EUR 300.000, EUR 450.000 en EUR 405.000 gealloceerd. Op deze manier zijn de schoolbesturen verzekerd dat deze middelen beschikbaar zijn en blijven voor deze voorzieningen en activiteiten in het kader van thuisnabij onderwijs. Het samenwerkingsverband vraagt van de betrokken besturen nog steeds vooraf een plan van aanpak om zo de doelmatige inzet van middelen te verantwoorden.

8.5 Kasstroom meerjarig perspectief

Onderstaand het kasstroomoverzicht gebaseerd op de prognose staat van baten en lasten en de prognose balans van het samenwerkingsverband. Dit overzicht wijkt af van het overzicht zoals opgenomen in de meerjarenbegroting 2021 t/m 2023, omdat in de onderstaande opstelling is uitgegaan van de effectief gerealiseerde cijfers over 2020.

Kalenderjaar	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	278.820	-376.250	-510.957	-362.490
Afschrijvingen	3.772	3.700	3.700	3.700
Mutaties voorzieningen	-1.329	3.000	3.000	3.000
Vorderingen	42.761	18.518	0	0
Kortlopende schulden	-70.765	-20.786	0	0
Interest	-282	-300	-300	-300
Kasstroom uit operationele activiteiten	252.977	-372.118	-504.557	-356.090
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringsactiviteiten in materiele vaste activa	-554	-3.000	0	0
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-554	-3.000	0	0
Mutatie liquide middelen	252.423	-375.118	-504.557	-356.090
Beginstand liquide middelen	1.304.056	1.556.480	1.181.361	676.804
Eindstand liquide middelen	1.556.480	1.181.361	676.804	320.714

Mutatie liquide middelen	252.423	-375.118	-504.557	-356.090
---------------------------------	----------------	-----------------	-----------------	-----------------

Wat zijn de belangrijke (toekomstige) investeringen en ontwikkelingen in kasstromen en financiering

Zoals ook aangegeven in de treasury paragraaf wordt de belangrijkste ontwikkeling in de kasstromen ingegeven door het beleid om in de komende jaren een negatief resultaat te begroten en daarmee middelen te onttrekken aan de hiervoor ingestelde bestemmingsreserve regio voorzieningen. Dit element heeft de grootste impact op de operationele kasstroom. Omdat er door het samenwerkingsverband er een bescheiden opbouw aan personele voorzieningen benodigd is en er weinig investeringen behoeven te worden gedaan in materiele vaste activa (behoudens de ICT), ontstaat er vanuit deze activiteiten een zeer gering effect op de operationele en investeringskasstroom.

8.6 Financiële positie

Ontwikkeling kengetallen

Sinds 2008 berust het financiële toezicht op het onderwijs bij de Inspectie van het Onderwijs. Een van de onderdelen van dat financiële toezicht is het toezicht op de financiële continuïteit: de vraag of een schoolbestuur/instelling financieel gezond is en op korte en langere termijn aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Dit toezicht, dat deel uitmaakt van het geïntegreerd toezicht, vindt risicogericht plaats. Op grond van een analyse van de financiële gegevens uit de jaarrekening, de continuïteitsparagraaf uit het jaarverslag of eventueel signalen, bepaalt de inspectie of de positie van de instelling nader moet worden onderzocht. Bij de analyse gebruikt de inspectie ter detectie van de risico's de navolgende set kengetallen.

Kalenderjaar	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
Liquiditeit	26,32	30,16	17,55	8,64
Solvabiliteit 1 (excl. voorzieningen)	95,94%	96,08%	92,85%	84,61%
Solvabiliteit 2 (incl. voorzieningen)	96,23%	96,71%	94,36%	88,53%
Rentabiliteit	6,97%	-9,48%	-12,95%	-9,19%
Weerstandsvermogen	38,56%	29,18%	16,49%	7,40%

Voor samenwerkingsverbanden geldt in zijn algemeenheid dat de financiering van investeringen niet of nauwelijks een rol speelt en dat de beoordeling van de financiële kengetallen zich veelal beperkt tot de beoordeling van de aanwezige bufferfunctie en borging van de aanwezigheid van voldoende liquiditeit om de (tijds) overdracht aan de scholen te kunnen borgen. Deze elementen zijn dan ook bovenliggend in de financiële sturing binnen het samenwerkingsverband, een en ander in relatie met het kengetal rentabiliteit.

Aan de set aan kengetallen is een nieuwe methodiek toegevoegd om te komen tot signaleringsgrenzen voor de omvang van het eigen vermogen. Op basis van een formule berekent de Inspectie wat een bestuur redelijkerwijs aan eigen vermogen nodig heeft om bezittingen te financieren en risico's op te vangen. Dit bedrag is het normatieve publieke eigen vermogen. Als het eigen vermogen groter is dan het normatieve eigen vermogen, kan het "bovenmatig" zijn. De Inspectie kijkt alleen naar het publieke deel van het eigen vermogen. Eventueel privaat vermogen valt dus buiten het bestek van de Inspectie. Voor samenwerkingsverbanden is de formule: $0,035 \times \text{totale baten}$, maar minimaal een risicobuffer van EUR 250.00

In onderstaande zijn de gegevens uit de continuïteitsparagraaf gebruikt om deze ontwikkeling van deze ratio in beeld te brengen.

<u>Berekening normatief eigen vermogen</u>		2020	2021	2022	2023
<u>Gegevens</u>	Totaal baten	€ 3.993.486	€ 3.971.200	€ 3.949.300	€ 3.946.200
	Eigen vermogen	€ 1.545.773	€ 1.169.223	€ 657.966	€ 295.176
	Privaat eigen vermogen	€ -	€ -	€ -	€ -
	Publiek eigen vermogen	€ 1.545.773	€ 1.169.223	€ 657.966	€ 295.176
<u>Berekening</u>	Minimaal risicobuffer van EUR 250.000 of 0,035 x totale bruto baten	0,0350	0,0350	0,0350	0,0350
	Omvangafhankelijke rekenfactor * totaal baten	€ 139.772	€ 138.992	€ 138.226	€ 138.117
	Vaste risicobuffer	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000
	Normatief eigen vermogen	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000
	Werkelijk publiek eigen vermogen	€ 1.545.773	€ 1.169.223	€ 657.966	€ 295.176
	Bovenmatige reserves	€ -1.295.773	€ -919.223	€ -407.966	€ -45.176
	Ratio	6,18	4,68	2,63	1,18

Door in de komende jaren bewust te kiezen voor extra middelen voor het onderwijsveld wordt via het kengetal rentabiliteit sturing gegeven aan de ontwikkeling van de restcapaciteit in het eigen vermogen en een afbouw naar een algemene risicoreserve van EUR 300.000.

Reservepositie

Wat vindt het bestuur van de reservepositie van het schoolbestuur aan het einde van het verslagjaar?

- ☒ Op niveau
☐ Boven niveau
☐ Onder niveau

Uit de algemeen gehanteerde kengetallen en de normen voor verschillende financiële ratio's blijkt de vermogenspositie van het samenwerkingsverband van voldoende niveau. De aangepaste kengetallen in het toezichtkader waarbij er sprake is van een minimale vaste voet aan risicobuffer sluiten aan bij het beleid om te komen tot een ombuiging van het teveel aan vermogen en een omvang voor de risicobuffer zoals die is gekwalificeerd en gekwantificeerd door het bestuur.

9 Bijlage 1: Onderwerpen DB-vergaderingen 2020

Het Dagelijks Bestuur kwam in 2020 zeven keer bijeen, nl. op 22-1, 9-3, 1-4, 10-6, 3-9, 28-10 en 18-11. De vergaderingen vanaf 1-4 verliepen online, via MS Teams.

Januari 2020

- Opbrengsten themasessie “Met andere ogen” – René Peeters dd. 5-12-2019 te Sas van Gent
- Werkwijze deskundigenadvies m.b.t. toelaatbaarheid
- Procesafspraken en beleidskader meerjarenbegroting
- Principe-afspraken opstart regiovoorzieningen

Maart 2020

- Concept-jaarrekening 2019 (cijferdeel)
- Meerjarenbegroting en start nieuwe voorzieningen
- Update begeleiders passend onderwijs

April 2020

- Aanpak inventarisatie leerlingen in kwetsbare situaties
- Concept-jaarverslag 2019
- Procesvoorstel ontwikkeling nieuw beleid toelaatbaarheidsverklaringen en deskundigenadvies

Juni 2020

- Concept-jaarverslag 2019 → vaststelling
- Concept-jaarplan 2020-2021
- Update begeleiders passend onderwijs, evaluatie dienstverlening, ontwikkeling expertise
- Zienswijze inzet begeleiders passend onderwijs 2020-2021
- Beleid toelaatbaarheidsverklaringen en deskundigenadvies, vervolgplanning
- Samenvatting onderzoek Evaluatie Passend Onderwijs

September 2020

- Signaleringswaarde reserves samenwerkingsverbanden
- Planning proces t.b.v. begroting 2021 en kader t.b.v. meerjarenbegroting
- Evaluatie en plan onderwijszorgarrangement (pilot OZA) voor kleuters in de regio
- Evaluatie begeleiders passend onderwijs, voorstel inzet 2020-2021
- Proces aanvraag toelaatbaarheidsverklaringen
- Aanbesteding en inkoopbeleid (n.a.v. accountantscontrole)
- Analyse groei SO/SBO
- Landelijk rapport Evaluatie Passend Onderwijs (Ledoux & Waslander, 2020)

Oktober 2020

- Procedure aanvraag toelaatbaarheidsverklaring → vaststelling
- Begroting 2021 en meerjarenbegroting → eerste bespreking
- Regionaal aanbod onderwijszorgarrangement kleuters
- Planning evaluatie ondersteuningsplan 2018-2022
- Stand van zaken project begaafdheid
- Inkoop- en aanbestedingsbeleid (n.a.v. accountantscontrole) → vaststelling

November 2020

- Kamerbrief 'Verbeteraanpak passend onderwijs' en beleidsnota 'Evaluatie en verbeteraanpak'
- Begroting 2021 en meerjarenbegroting → vervolgbespreking
- Plan Inclusief KC Hulst Noord
- Statuten en bestuursreglement → vaststelling
- Vacature begeleider passend onderwijs
- Rooster van aftreden Dagelijks Bestuur
- Planning evaluatie ondersteuningsplan 2018-2022
- Afstemming regionale ontwikkelingen & passend onderwijs; traject Maaïke Zunderdorp & René Peeters

10 Bijlage 2: Onderwerpen AB-vergaderingen 2020
--

Het Algemeen Bestuur kwam in 2020 acht keer bijeen, nl. op 5-2, 30-3 (agenda 18-3), 6-5 (in mailronde), 17-6, 28-8 (extra), 16-9, 11-11 en 16-12. De vergaderingen vanaf 30-3 verliepen online, via MS Teams.

Februari 2020

- Update inspiratiedag 'Met andere ogen' – René Peeters dd. 5-12-2019 te Sas van Gent
- Opfrissing werkwijze deskundigenadvies bij toelaatbaarheidsverklaringen
- Handle with Care Zeeuws-Vlaanderen
- Stand van zaken commissie Governance m.b.t. bestuursreglement en statuten
- Project begaafdheid
- Meerjarenbegroting 2020-2023 – leerlingenprognoses, afspraken omtrent besluitvorming en inzet van middelen t.b.v. regionale voorzieningen, kader voor opstellen MJB

Maart 2020

- Update commissie Governance vanuit SWV VO Zeeuws-Vlaanderen
- Nieuwe goedkeuring begroting → ter goedkeuring (na aanpassing)
- Meerjarenbegroting 2020-2023 → ter goedkeuring
- Planning & Control traject concept-jaarverslag 2019

Mei 2020

- Mailronde t.b.v. goedkeuring concept-jaarverslag 2019

Juni 2020

- Michel Overbeek van DRV Accountants rapporteert over de bevindingen n.a.v. de accountantscontrole
- Jaarverslag 2019 incl. bestuursverslag en jaarrekening → ter goedkeuring
- Update vanuit commissie Governance; concept-statuten, concept-bestuursreglement en concept-profielschetsen → ter goedkeuring (1^e keer)
- Vergaderplanning 2020-2021

Augustus 2020 (extra)

- Bespreking opmerking en suggesties concept-statuten, onderscheid juridische en inhoudelijke punten

September 2020

- Rapporten 'Evaluatie Passend Onderwijs' en 'Steeds Inclusiever' in relatie tot evaluatie ondersteuningsplan 2018-2022
- Begrotingsproces 2021
- TLV-procedure
- Regionaal aanbod OZA-kleuters

- Governance-ontwikkeling (vervolg van 17-6 en 28-8) → bespreking concept-statuten en juridische punten, bespreken inhoudelijke opmerkingen in relatie tot governance-ontwikkeling
- Besluitvorming over goedkeuring statuten en bestuursreglement, en vervolgproces

November 2020

- Voornemen goedkeuring begroting 2021 en meerjarenbegroting 2021-2024 → voor te leggen aan Algemeen Bestuur ter goedkeuring
- Governance-ontwikkeling: notitie nieuwe versie statuten en vervolgstappen
- Procedure aanvragen toelaatbaarheidsverklaringen (incl. oplegger) → ter goedkeuring
- Evaluatie ondersteuningsplan & planning
- Regionaal aanbod OZA-kleuters

December 2020

- Aankondiging vierjaarlijks onderzoek bestuur en samenwerkingsverband (inspectie) in januari/februari
- Brief inspectie dd. 17-11 m.b.t. bovenmatig eigen vermogen
- Vacature vervanging begeleider passend onderwijs
- Begroting 2021 en meerjarenbegroting 2021-2024 (incl. toelichting) → ter goedkeuring
Bijlage 3 PPOZV Meerjarenbegroting 2021-2024 korte_versie 0.6 dd. 2020_11_21
Bijlage 4 Toelichting bij de begroting 2021 en de meerjarenbegroting
Bijlage 5 Kaderbrief voor MJB bij begroting 2021
- Governance-ontwikkeling: adviesvragen vanuit SWV VO ZVI.

KENGETALLEN

	2020	2019
Liquiditeit (<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>)	26,16	10,57
Solvabiliteit 1 (<i>Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	95,91	90,21
Solvabiliteit 2 (<i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	96,20	90,64
Rentabiliteit (<i>Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>)	6,97	4,57
Weerstandvermogen excl. MVA (<i>Eigen vermogen - materiële vaste activa</i>) / rijksbijdragen * 100%)	38,56	32,62
Weerstandvermogen incl. MVA (<i>Eigen vermogen / totale baten * 100%</i>)	38,71	32,98
Huisvestingsratio (<i>((Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen) / totale lasten * 100 %)</i>)	0,09	0,27
Personele lasten / totale lasten (in %)	12,74	7,37
Materiële lasten / totale lasten (in %)	87,26	92,63
Personele lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	12,74	7,37
Materiële lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	87,26	92,63

Liquiditeit

Het kengetal geeft aan in welke mate men in staat is om op korte termijn aan alle verplichtingen te voldoen.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft aan in welke mate de bezittingen op de activazijde van de balans zijn gefinancierd met eigen of vreemd vermogen.

Rentabiliteit

In het bedrijfsleven wordt met de rentabiliteit de winst- of verliesgevendheid van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (non-profit sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het weerstandsvermogen.

Het geeft aan welk deel van de totale baten resteert na aftrek van de lasten.

Weerstandvermogen

Het weerstandsvermogen geeft inzicht in de capaciteit om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen.

Huisvestingsratio

Het kengetal geeft aan de verhouding van de huisvestinglasten t.o.v. de totale lasten.

B1 GRONDSLAGEN

ALGEMEEN

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

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. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking opgenomen de realisatiecijfers van het voorgaande jaar, alsmede de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar.

Het bestuur heeft zich een oordeel gevormd over de zaken die in het jaarverslag worden besproken en heeft voor de bedragen die in de jaarrekening zijn opgenomen schattingen gemaakt. Indien dit voor het geven van het in art. 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 betreffende jaarrekeningpost.

Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd.

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Als ondergrens voor de te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar wordt € 500,-- aangehouden.

De activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

Gebouwen en terreinen: 40 jaar.

Technische zaken: diverse afschrijvingstermijnen op basis van geschatte levensduur.

Meubilair: algemeen 20 jaar, inrichting speellokaal 30 jaar.

ICT: computers, servers en printers 5 jaar; netwerkbekabeling 20 jaar; digitale schoolborden 10 jaar.

Onderwijsleerpakket: methoden, apparatuur 9 jaar.

Vorderingen

De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht.

Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen en overlopende activa.

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen.

Liquide middelen die langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve die voortkomt uit de door (semi-) overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen reserves uit private middelen en reserves uit publieke middelen.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de instelling. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

Er is een bestemmingsreserve gevormd per 31 december 2019 voor de eenmalige uitkering die in februari 2020 pas wordt uitgekeerd, als uitvloeisel van de eenmalige salarissen zoals overeengekomen in de cao 2019-2020.

Voorzieningen

De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde, met uitzondering van de voorziening voor jubilea. Deze wordt opgenomen voor de contante waarde.

Op grond van de "Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs" is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van de medewerker in het onderwijs. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijfkans en een rekenrente van 1%.

Langlopende en kortlopende schulden en overige verplichtingen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rekenmethode.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld. De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de kortlopende schulden zijn te plaatsen.

RESULTAATBEPALING

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten

worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden. De instelling heeft in haar statuten geen bepalingen opgenomen omtrent de verdeling van de winst. Er is dus geen statutaire regeling winstbestemming.

(Rijks)bijdragen

De Rijksbijdragen betreffen de (bruto) door OCW toegekende vergoedingen. Doorbetalingen aan de onderwijsinstellingen zijn verantwoord onder de overige instellingslasten.

Geoormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekening clause) worden tengunste van de staat van de baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden als terug te betalen subsidie zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen, verstrekt door gemeente, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de instelling de condities voor ontvangst kan aantonen.

Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW, gemeenten, provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten (waaronder ouderbijdragen) worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de cao uitbetaald. De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voorzover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door het bevoegd gezag.

Pensioenen

De instelling heeft een toegezegd pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte en contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkingsgraad lager is dan 105% vindt er geen indexatie plaats. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

De dekkingsgraad van het ABP ultimo 2020 is 93,5%
Per ultimo 2019 was deze 97,8%

Afschrijvingen

Materiële Vaste Activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Huisvestingslasten

Onder de huisvestingslasten worden de uitgaven voor huisvesting opgenomen. De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Overige lasten

De overige lasten hebben betrekking op uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken dan wel noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Tevens worden hier de doorbetalingen aan de onderwijsinstellingen verantwoord. Deze zijn onderscheiden in de verplichte afdrachten, generieke afdrachten op basis van het ondersteuningsplan en specifieke afdrachten (arrangementen).

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Algemeen

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten. De primaire financiële instrumenten van het bestuur, anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van het bestuur zijn het kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en renterisico.

Marktrisico

De instelling is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil. De instelling loopt geen prijsrisico's.

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

Gezien de korte looptijd van deze instrumenten benadert de boekwaarde de reële waarde.

Kasstroomoverzicht

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering en liquiditeit.

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen.

Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2020

	Realisatie 2020 €	Begroting 2020 €	Realisatie 2019 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	3.979.104	3.823.100	3.841.078
Overige overheidsbijdragen en subsidies	6.076	0	0
Overige baten	8.306	0	1.094
	<u>3.993.486</u>	<u>3.823.100</u>	<u>3.842.172</u>
Lasten			
Personele lasten	473.272	485.837	270.172
Afschrijvingen	3.772	3.000	2.929
Huisvestingslasten	3.274	2.850	9.797
Overige instellingslasten	73.044	116.050	75.994
Doorbetalingen aan schoolbesturen	3.161.304	3.193.842	3.307.337
	<u>3.714.666</u>	<u>3.801.579</u>	<u>3.666.228</u>
Saldo baten en lasten	<u>278.820</u>	<u>21.521</u>	<u>175.943</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	0	0	10
Financiële lasten	282	250	218
Financiële baten en lasten	<u>-282</u>	<u>-250</u>	<u>-208</u>
Resultaat	<u>278.538</u>	<u>21.271</u>	<u>175.736</u>

Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen, Terneuzen

	2020		2019	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		278.820		175.943
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	3.772		2.929	
- Mutaties voorzieningen	<u>-1.329</u>		<u>2.373</u>	
		2.443		5.302
Veranderingen in vlottende middelen				
- Vorderingen	42.360		-29.211	
- Kortlopende schulden	<u>-70.364</u>		<u>86.006</u>	
		-28.005		56.795
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		253.259		238.041
- Ontvangen interest	0		10	
- Betaalde interest	<u>-282</u>		<u>-218</u>	
		-282		-208
Kasstroom uit operationele activiteiten		252.977		237.833
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	<u>-553</u>		<u>-7.398</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-553		-7.398
Mutatie liquide middelen		<u>252.423</u>		<u>230.435</u>
Beginstand liquide middelen	1.304.056		1.073.622	
Mutatie liquide middelen	<u>252.423</u>		<u>230.435</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>1.556.480</u>		<u>1.304.056</u>

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

VLOTTENDE ACTIVA

	31-12-2020	01-01-2020
	€	€
1 Materiële vaste activa		
ICT	11.247	14.465
	<u>11.247</u>	<u>14.465</u>
	ICT	Totaal
	€	€
<i>Boekwaarde 1 januari 2020</i>		
Aanschaffingswaarde	18.744	18.744
Cumulatieve afschrijvingen	-4.278	-4.278
	<u>14.465</u>	<u>14.465</u>
<i>Boekwaarde 1 januari 2020</i>		
<i>Mutaties</i>		
Investerings	553	553
Afschrijvingen	-3.772	-3.772
	<u>-3.219</u>	<u>-3.219</u>
Mutaties boekwaarde		
<i>Boekwaarde 31 december 2020</i>		
Aanschaffingswaarde	19.297	19.297
Cumulatieve afschrijvingen	-8.051	-8.051
	<u>11.247</u>	<u>11.247</u>
<i>Boekwaarde 31 december 2020</i>		

Afschrijvingspercentages

	van	t/m
		20,00 %
ICT		
	31-12-2020	31-12-2019
	€	€

2 Vorderingen

Overige vorderingen	39.032	79.926
Overlopende activa	<u>4.887</u>	<u>6.354</u>
	<u>43.919</u>	<u>86.279</u>

Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen, Terneuzen

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Overige vorderingen		
Vordering SWV VO ZV	31.089	0
Overige vorderingen	<u>7.943</u>	<u>79.926</u>
	<u>39.032</u>	<u>79.926</u>
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	<u>4.887</u>	<u>6.354</u>
	<u>4.887</u>	<u>6.354</u>
	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
3 Liquide middelen		
Banktegoeden	<u>1.556.480</u>	<u>1.304.056</u>
	<u>1.556.480</u>	<u>1.304.056</u>
Banktegoeden		
Betaalrekening	560.996	1.198.583
Spaarrekening	<u>995.483</u>	<u>105.473</u>
	<u>1.556.480</u>	<u>1.304.056</u>

PASSIVA

4 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 1-1- 2020	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12- 2020
Algemene reserve	1.251.672	-1.001.672	0	250.000
Bestemmingsreserves publiek (A)				
Bestemmingsreserve eenmalige uitkering	15.563	-15.563	0	0
Reserve regio voorzieningen	0	1.295.773	0	1.295.773
	15.563	1.280.210	0	1.295.773
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	15.563	1.280.210	0	1.295.773
Eigen vermogen	1.267.235	278.538	0	1.545.773

	Saldo 01-01- 2020	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Rente- mutatie	Saldo 31-12- 2020
5 Voorzieningen						
Personeel:						
Jubilea	6.014	0	0	1.329	0	4.685
	6.014	0	0	1.329	0	4.685
Voorzieningen	6.014	0	0	1.329	0	4.685

Toelichting voorziening jubilea

De voorziening jubilea bestaat uit een kortlopend, middel- en langlopend gedeelte.

Uitsplitsing:

	€
Kort < 1 jaar	-
Middellang 1-5 jaar	1.152
Langlopend > 5 jaar	3.533
	<u>4.685</u>

<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
€	€

6 Kortlopende schulden

Crediteuren	9.172	18.586
Belasting en premie sociale verzekeringen	26.445	19.494
Schulden terzake van pensioenen	7.173	6.704
Overige kortlopende schulden	3.422	73.885
Overlopende passiva	14.975	12.883
	<u>61.187</u>	<u>131.552</u>

Belasting en premie sociale verzekeringen

Loonheffing	23.388	16.670
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	3.057	2.824
	<u>26.445</u>	<u>19.494</u>

Overige kortlopende schulden

Schulden scholen	0	73.002
Overige kortlopende schulden	3.422	883
	<u>3.422</u>	<u>73.885</u>

Overlopende passiva

Nog te betalen vakantiegeld	14.975	12.883
	<u>14.975</u>	<u>12.883</u>

Model G: Verantwoording subsidies (bijlage behorend bij RJ 660.402, geldend vanaf het verslagjaar 2014)										
G1 Verantwoording van subsidies waarvan het eventuele overschot wordt toegevoegd aan de lump sum										
Omschrijving	Toewijzing		de prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking							
	Kenmerk	datum	geheel uitgevoerd en afgerond		nog niet geheel afgerond					
			aankruisen wat van toepassing is							
-----			?		?					

-----			?		?					

G2 Verantwoording van subsidies die volledig aan het doel / activiteit moeten worden besteed met verrekening van het eventuele overschot										
G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar										
Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Subsidie-ontvangsten t/m verslagjaar	Overige ontvangsten	Eigen bijdrage	Totale kosten per 31 december 20XX	Saldo per 31 december 20XX(<i>naar balanspost 2.4.4)</i>		
	Kenmerk	datum	€	€	€	€	€	€		
		totaal								
G2.B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar										
Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen per 01 januari 20XX	Subsidie-ontvangsten in verslagjaar	Overige ontvangsten in verslagjaar	Eigen bijdrage in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Totale kosten per 31 december 20XX	Saldo per 31 december 20XX
	Kenmerk	datum	€	€	€	€	€	€	€	€
		totaal								

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2020

Baten

	Realisatie 2020 €	Begroting 2020 €	Realisatie 2019 €
(Rijks)bijdragen			
Rijksbijdragen OCW lichte ondersteuning	1.239.016	1.189.400	1.205.993
Rijksbijdragen OCW zware ondersteuning	2.732.168	2.627.000	2.655.669
Rijksbijdragen overgangsbekostiging personeel	-22.797	-21.800	-59.337
Rijksbijdragen overgangsbekostiging materieel	0	0	4.299
Overige subsidies Ministerie van OCW	30.717	28.500	34.454
	<u>3.979.104</u>	<u>3.823.100</u>	<u>3.841.078</u>

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: zorg deel vergoeding leerling	6.076	0	0
	<u>6.076</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Overige baten

Vergoeding VF	5.671	0	1.094
Overige baten	2.635	0	0
	<u>8.306</u>	<u>0</u>	<u>1.094</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	401.234	562.363	226.725
Sociale lasten	52.915	0	50.312
Premie PF	14.796	0	2.873
Premie VF	21.490	0	4.489
Pensioenlasten	61.865	0	36.583
Overige personele lasten	-79.027	-76.526	-50.811
	<u>473.272</u>	<u>485.837</u>	<u>270.172</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	118.484	117.127	108.649
Salariskosten OOP	432.833	443.736	78.969
Loonkosten begel.passend onderwijs	0	0	132.766
Salariskosten PAB	370	0	0
Correctie sociale lasten	-52.915	0	-50.312
Correctie premie PF	-14.796	0	-2.873
Correctie premie VF	-21.490	0	-4.489
Correctie pensioenen	-61.865	0	-36.583
Werkkosten PSA	613	1.500	599
	<u>401.234</u>	<u>562.363</u>	<u>226.725</u>

Sociale lasten

Sociale lasten	52.915	0	50.312
	<u>52.915</u>	<u>0</u>	<u>50.312</u>

Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen, Terneuzen

	Realisatie 2020 €	Begroting 2020 €	Realisatie 2019 €
Premie PF			
Premie PF	14.796	0	2.873
	<u>14.796</u>	<u>0</u>	<u>2.873</u>
Premie VF			
Premie VF	21.490	0	4.489
	<u>21.490</u>	<u>0</u>	<u>4.489</u>
Pensioenlasten			
Pensioenlasten	61.865	0	36.583
	<u>61.865</u>	<u>0</u>	<u>36.583</u>
Overige personele lasten			
Nascholing	25.776	22.000	23.198
Dotatie voorziening jubilea	0	3.000	6.651
Vrijval voorziening jubilea	-1.329	0	0
Zorgmanager	0	0	7.744
Ondersteuningsplanraad (OPR)	0	1.000	150
Werkkosten FA	1.485	1.500	1.231
Door te belasten personeelskosten	-104.959	-104.026	-89.784
	<u>-79.027</u>	<u>-76.526</u>	<u>-50.811</u>

Personeelsbezetting

	2020	2019
	Aantal FTE's	Aantal FTE's
DIR	1,00	1,00
OOP	4,62	2,49
	<u>5,62</u>	<u>3,49</u>

WNT-verantwoording 2020

De WNT is van toepassing op Stichting SWV PPOZV

Het voor de stichting toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

2020	Q.J.A.M. Videler
Bedragen x € 1	
	Directeur
Functiegegevens	01/01-31/12
Aanvang en einde functievervulling in 2020	
Omvang dienstverband (als dienstverband in fte)	1
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 85.434
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.103
<i>Bezoldiging</i>	€ 99.536
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 201.000
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag	€ 0
Totaal bezoldiging	€ 99.536

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan N.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling N.v.t.

Gegevens 2019	Q.J.A.M. Videler
Bedragen x € 1	
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 74.433
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.970
Subtotaal	€ 87.403
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 194.000
Bezoldiging	€ 87.403

1d. Topfunctionarissen en alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam Topfunctionaris	Functie
S.T.J. van Alphen	Voorzitter tot 11/3, Lid AB en DB
T.J. Hut	Penningmeester, Voorzitter, lid AB en DB
H. Verweg	lid AB/ toezichthouder
A.R. de Jong	lid AB en DB
L. Koppejan	lid AB
H. Eilander	lid AB
E. de Neef	lid AB
G. Langerlaert	lid AB en DB
J. van Moolenbroek	lid AB
F. van Esch	Voorzitter AB

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen, Terneuzen

	Realisatie 2020 €	Begroting 2020 €	Realisatie 2019 €
Afschrijvingen			
ICT	3.772	3.000	2.929
	<u>3.772</u>	<u>3.000</u>	<u>2.929</u>
Huisvestingslasten			
Huur huisvesting/terrein	5.700	5.700	5.700
Onderhoud gebouw/installaties	0	0	13.893
Onderhoudsbeheer	847	0	0
Door te belasten huisvestingskosten	-3.274	-2.850	-9.797
	<u>3.274</u>	<u>2.850</u>	<u>9.797</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratie en beheer	8.004	7.200	7.117
Accountantskosten	6.607	4.000	3.655
Telefoonkosten	5.782	2.400	3.299
Overige administratie- en beheer	37.429	89.000	69.304
	<u>57.821</u>	<u>102.600</u>	<u>83.374</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderhoud vervanging meubilair	0	3.500	194
	<u>0</u>	<u>3.500</u>	<u>194</u>
<i>Overige</i>			
Representatiekosten	2.008	1.500	1.716
Contributies	7.607	2.000	2.045
Verzekeringen	2.378	2.400	2.378
Portikosten / drukwerk	289	1.000	254
Door te belasten kosten	-12.410	-7.950	-27.670
Overige uitgaven	1.517	2.000	2.766
	<u>1.388</u>	<u>950</u>	<u>-18.511</u>
<i>Leermiddelen</i>			
Informatietechnologie	11.926	6.000	9.174
Kopieerkosten	1.908	3.000	1.763
	<u>13.835</u>	<u>9.000</u>	<u>10.937</u>
Totaal Overige instellingslasten	<u>73.044</u>	<u>116.050</u>	<u>75.994</u>
Doorbetalingen aan schoolbesturen			
<i>Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW</i>			
Afdrachten SO	1.073.337	1.031.800	1.062.886
	<u>1.073.337</u>	<u>1.031.800</u>	<u>1.062.886</u>

Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen, Terneuzen

	Realisatie 2020 €	Begroting 2020 €	Realisatie 2019 €
<i>Doorbetalingen op basis van 1 februari (V)SO</i>			
Doorbetaling groei SO	66.728	104.042	81.374
	<u>66.728</u>	<u>104.042</u>	<u>81.374</u>
<i>Doorbetalingen op basis van 1 februari SBO</i>			
Doorbetaling op basis van 1 februari SBO	375.237	333.700	273.849
	<u>375.237</u>	<u>333.700</u>	<u>273.849</u>
<i>Overige doorbetalingen aan schoolbesturen</i>			
Overdrachtsverplichting van BAO middelen	543.217	635.100	586.991
Onderst. budg, (S)Bao Zware ond.	816.412	816.300	871.920
Cluster 3 (tripartiet akkoord)	0	0	57.061
Cluster 4 (tripartiet akkoord)	0	0	155.589
Buffer fricties	12.160	10.000	4.665
Overdracht SBO voor de kansgroep	140.000	262.900	140.000
Overdracht SBO opstartkosten	0	0	35.000
Overdracht SBO+	134.212	0	38.002
	<u>1.646.001</u>	<u>1.724.300</u>	<u>1.889.228</u>
Totaal Doorbetalingen aan schoolbesturen	<u>3.161.304</u>	<u>3.193.842</u>	<u>3.307.337</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten			
Rentebaten	0	0	10
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>10</u>
Financiële lasten			
Overige financiële lasten	282	250	218
	<u>282</u>	<u>250</u>	<u>218</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-282</u>	<u>-250</u>	<u>-208</u>
	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
Specificatie honorarium			
Controle jaarrekening 2019	6.607	4.000	3.655
Andere controleopdrachten	0	0	0
Fiscale adviezen	0	0	0
Andere niet-controle-diensten	0	0	0
	<u>6.607</u>	<u>4.000</u>	<u>3.655</u>
Totaal accountantslasten	<u>6.607</u>	<u>4.000</u>	<u>3.655</u>

B7 Overzicht verbonden partijen

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische Vorm 2020	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen Vermogen 31-12-2020 EUR	Resultaat jaar 2020 EUR	Art.2:403 BW Ja/Nee	Deelname %	Consolidatie Ja/Nee
SCOBBA	Stichting	Sluis	4			Nee	0	Nee
Escalda	Stichting	Sluis	4			Nee	0	Nee
SKOH	Stichting	Hulst	4			Nee	0	Nee
Respont	Stichting	Middelburg	4			Nee	0	Nee
Korre	Stichting	Goes	4			Nee	0	Nee
Perspecto	Stichting	Terneuzen	4			Nee	0	Nee
GPO-WN	Stichting	Alphen a/d Rijn	4			Nee	0	Nee
Probaz	Stichting	Terneuzen	4			Nee	0	Nee

Code activiteiten: 1. contractonderwijs, 2. contractonderzoek, 3. onroerende zaken, 4. overige

Art. 2:403 BW:Nee invullen, tenzij SWV als rechtspersoon behoort tot een groep.

B10 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen

Contractuele verplichtingen:

*** Kopierkosten**

Dit betreft een contract wat afgesloten is met De Lage Landen voor 24 kwartalen , met een volume van 9.000 kopieën per kwartaal. Het verschuldigde bedrag ultimo 2020 bedraagt € 332,08 per kwartaal. Jaarlijks vindt er een indexering plaats.

*** Administratiekosten**

Er is een doorlopend contract afgesloten met ingang van augustus 2014 voor een bedrag van € 1.989,85 per kwartaal. De kosten worden jaarlijks geïndexeerd.

*** Verrekening van voor gemene rekening gemaakte kosten**

Dit betreft een overeenkomst, voor onbepaalde tijd, van diversen kosten (personeelskosten, huisvestingskosten en bureaunkosten) door PPOZV gemaakt en doorbelast aan Stichting Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen.

Huurovereenkomst:

*** Huur kantoorruimte**

Dit betreft een huurovereenkomst van Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen voor het lokaal A0153 op de locatie SSG De Rede, aan de Oude Vaart 1 te Terneuzen. De huurverplichting, inclusief servicekosten (gas, water en elektra en met gebruikmaking van de koffie- en theevoorziening in de personeelskamer tijdens kantooruren) bedraagt € 5.700 per kalenderjaar. Dit bedrag is vrij van btw. Contract loopt tot en met 31 december 2015. De huurovereenkomst zal na deze periode stilzwijgend worden verlengd telkens met een kalenderjaar.

Er wordt niet gespaard voor duurzame inzetbaarheid.

B11 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Na afloop van het boekjaar hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan, die belangrijk zijn voor de interpretatie van de cijfers.

STATUTAIRE REGELING OMTRENT BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

Het bestuur verdeelt het resultaat over 2020 ad € 278.538 als volgt over de reserves.

		2020
		€
Resultaat algemene reserve		-1.001.672
Resultaat bestemmingsreserve eenmalige uitkering	-15.563	
Reserve regio voorzieningen	<u>294.101</u>	
Resultaat bestemmingsreserve publiek (A)		<u>1.280.210</u>
Resultaat bestemmingsreserve (A+B)		1.280.210
Resultaat Eigen vermogen		<u>278.538</u>

Ondertekening jaarverslag

Opgesteld door het uitvoerend bestuur te Terneuzen op 15 juni 2021

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Vastgesteld op 16 juni 2021 door het toezichthoudend deel van het bestuur

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

C1 CONTROLEVERKLARING

Controleverklaring invoegen blad 1

Controleverklaring invoegen blad 2

Controleverklaring invoegen blad 3

Controleverklaring invoegen blad 4