

(FINANCIEEL) JAARVERSLAG

2019

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	40

B JAARREKENING

B1 Grondslagen	42
B2 Balans per 31 december 2019	47
B3 Staat van baten en lasten 2019	49
B4 Kasstroomoverzicht 2019	50
B5 Toelichting behorende tot de balans	51
Toelichting voorziening jubilea	54
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	56
B7 Overzicht verbonden partijen	63
B10 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen	64
B11 Gebeurtenissen na balansdatum	65
Statutaire regeling omtrent bestemming van het resultaat	66
Ondertekening jaarverslag	67

C OVERIGE GEGEVENS

C1 Controleverklaring	68
-----------------------	----

Jaarverslag 2019



Naam	Stg. Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws Vlaanderen
Werkgeversnummer	21438
Bezoekadres	Oude Vaart 1
Postcode en Woonplaats	4537 CD Terneuzen
Versie	1.0 na verwerking correcties accountant pagina 24 en 31
Vastgesteld	

Inhoudsopgave

1	Voorwoord	3
2	Verslag Toezichthoudend orgaan (Algemeen Bestuur)	4
3	Algemene informatie.....	7
3.1	Bevoegd gezag	7
3.2	Deelnemende schoolbesturen	7
3.3	Historische context	7
3.4	Kernactiviteiten.....	7
3.5	Stichtingsorganen	7
3.6	Organogram	8
3.7	Samenstelling bestuur	8
3.8	Bureau samenwerkingsverband en bedrijfsvoering	9
3.9	Gevoerde beleid inzake beheersing van uitkering na ontslag	10
3.10	Permanente werkgroep Passend Onderwijs.....	11
3.11	Ondersteuningsplanraad (OPR)	11
3.12	Klachten en bezwaren	11
4	Beleid, kaders en activiteiten	13
4.1	Kern.....	13
4.1	Resultaten in 2019.....	14
4.2	Evaluatie beleid	17
4.3	Verantwoording en monitoring	17
4.4	Diversen	18
5	Samenwerkingsverband in cijfers	19
5.1	Ontwikkeling alle leerlingenstromen	19
5.2	Ontwikkeling aantal leerlingen speciaal basisonderwijs.....	19
5.3	Ontwikkeling aantal leerlingen speciaal onderwijs	21
5.4	Index ontwikkeling leerlingenstromen	21
5.5	Opbouw baten en lasten samenwerkingsverband.....	22
6	Financiën	25
6.1	Balans	25
6.2	Kengetallen	25
6.3	Staat van baten en Lasten.....	26
6.4	Treasuryverslag	27
7	Continuïteitsparagraaf.....	28
7.1	Meerjaren kengetallen	28
7.2	Uitgangspunten beleid	28
7.3	Meerjaren staat van baten en lasten	30
7.4	Meerjaren balans	31
7.5	Meerjaren kasstroom overzicht.....	32
7.6	Belangrijkste risico's en onzekerheden	32
8	Bijlage Onderwerpen Dagelijks Bestuur	34
9	Bijlage Onderwerpen Algemeen Bestuur.....	36

1 Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag 2019 van de Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen. In dit jaarverslag doet het bestuur verslag van de gang van zaken en van het gevoerde beleid in het verslagjaar (zie o.a. hoofdstuk 4).

Het jaarverslag biedt, naast het cijferdeel, algemene informatie over de rechtspersoon en schetst de belangrijkste ontwikkelingen gedurende het verslagjaar. Het bestuur geeft tevens de ontwikkeling aan van leerlingenstromen. U treft verder een overzicht aan van de financiën en in de continuïteitsparagraaf zijn de belangrijkste risico's en onzekerheden beschreven.

Voor de samenstelling van het jaarverslag 2019 is o.a. gebruik gemaakt van het ondersteuningsplan, het jaarplan, van de diverse bestuursverslagen uit 2019, het vorige jaarverslag en van eerdere, financiële managementrapportages. In het bestuursverslag is een verbinding gemaakt tussen het beleid en de resultaten. Eerder is gekozen voor een andere opzet van het jaarverslag, waarbij het beleid, de financiën en de ontwikkeling van de leerlingenstromen (hoofdstuk 5) meer in samenhang zijn gebracht.

Voor de beschrijving van de beleidsthema's in 2019 is specifiek gebruik gemaakt van het jaarplan 2019. Voor een overzicht van de door het bestuur behandelde onderwerpen in 2019 wordt verwezen naar de bijlagen aan het einde van dit jaarverslag.

Gezien de start van Passend Onderwijs per 1-8-2014 is het kalenderjaar 2019 het vijfde volledige jaar geweest waarin het Samenwerkingsverband haar taken uitvoerde. In 2018 is een nieuw ondersteuningsplan ontwikkeld voor de periode 2018-2022.

Het bestuur deelt dit verslag met alle aangesloten scholen en met de overige onderwijs- en ketenpartners. Daarnaast publiceert het bestuur dit verslag op de eigen website. Het bestuur is bekend met het voornemen van de onderwijsinspectie om de gegevens van dit verslag openbaar te maken. Op deze wijze wordt gericht de maatschappelijke verantwoording vormgegeven.

Het bestuur dankt alle medewerkers, schoolleiders en partners voor de samenwerking en hun inzet om iedere leerling een passende plek te bieden.

T.J. Hut
Voorzitter dagelijks bestuur

2 Verslag Toezichthoudend orgaan (Algemeen Bestuur)

Inleiding

Het Algemeen Bestuur (AB) van het Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen fungeert als toezichthouder van het Dagelijks Bestuur (DB) en vervult de rol als toezichthoudend orgaan van het Samenwerkingsverband. Statutair is sprake van een zgn. 'one tier-model'. Uitvoerende en toezichthoudende bestuursleden zitten in één bestuur. Het Dagelijks Bestuur legt (voorlopige) besluiten voor ter goedkeuring van het Algemeen 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.

Organisatie

Het toezichthoudend orgaan van het samenwerkingsverband bestond in 2019 uit de volgende personen:

Bestuurslid	Dhr. H. Verweg	AB-lid/toezichthoudend
Bestuurslid	Mevr. E.D. de Neef	AB-lid/toezichthoudend
Bestuurslid	Dhr. H. Eilander/Dhr. L. Koppejan*	AB-lid/toezichthoudend
Bestuurslid	Dhr. F.J.M. van Esch (t/m 31-7-2019)	AB-lid/toezichthoudend
	Dhr. F.J.M. van Esch (vanaf 1-8-2019)**	Voorzitter AB/toezichthoudend
Bestuurslid	Dhr. L.F. Hamelink (t/m 31-7-2019)**/**	Voorzitter AB/toezichthoudend
Bestuurslid	Dhr. J. van Moolenbroek (vanaf 1-8-2019)***	AB-lid/toezichthoudend

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

*** Bij de Stichting voor Protestants Christelijk Basisonderwijs Midden Zeeuws-Vlaanderen (Scholengroep ProBaz) was er een bestuurswisseling. Dhr. L.F. Hamelink trad per 1-8-2019 af als algemeen directeur. Hij werd per 1-8-2019 opgevolgd door dhr. J. van Moolenbroek, algemeen directeur a.i. De wissel leidde tevens tot een bestuurswissel in het samenwerkingsverband.

** Dhr. F.J.M. van Esch volgde per 1-8-2019 dhr. L. F. Hamelink op als voorzitter van het Algemeen Bestuur van het Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen.

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

Statutaire taken

Statutair stelt het bestuur – 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 2019 naar tevredenheid uitgevoerd. Het Algemeen Bestuur verleende op 26 juni 2019 zijn goedkeuring aan het jaarverslag 2018, in aanwezigheid van dhr. M. Overbeek van DRV Accountants.

Daarnaast treedt het bestuur formeel op als werkgever.

Op 19 december 2018 verleende het Algemeen Bestuur zijn goedkeuring aan de toenmalige meerjarenbegroting 2019-2022 incl. toelichting. De begroting 2019 maakte hier onderdeel van uit.

In de AB-vergadering van 18 december 2019 werd in het licht van een eerste meerjarendoorkijk de begroting 2020 (incl. toelichting) goedgekeurd. Een gewijzigde begroting 2020 (versie 4.2 voorjaarsversie) is op 30 maart 2020 opnieuw goedgekeurd. Dit i.v.m. een wijziging van het leerlingenaantal SO en i.v.m. een nieuwe CAO.

De actuele meerjarenbegroting 2020-2023 versie 4.2. (voorjaarsversie) is op 30 maart 2020 goedgekeurd

Het Algemeen Bestuur is o.m. belast met het toezicht op de 'doelmatige en efficiënte aanwending van de verworven middelen'.

Het huidige ondersteuningsplan 2018-2022 werd goedgekeurd op 20 juni 2018.

Middels de agendering van diverse onderwerpen 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. Zie bijlage 2 aan het eind van dit jaarverslag: Onderwerpen Algemeen Bestuur 2019. Hiermee is statutair uitvoering gegeven aan artikel 7 van de statuten.

Verdere toelichting op het toezicht op het beleid in 2019

Het Algemeen Bestuur c.q. het toezichthoudend orgaan volgde in 2019 doorgaans de agenda van het Dagelijks Bestuur.

Het Algemeen Bestuur kwam in 2019 zeven keer bijeen, nl. op 6-2, 27-3, 22-5, 26-6, 11-9, 20-11 en 18-12. Voor een overzicht van de behandelde onderwerpen wordt verwezen naar bijlage 2 → Onderwerpen Algemeen Bestuur 2019.

Specifiek volgde het Algemeen Bestuur in 2019 de uitvoering van het jaarplan 2019, in het bijzonder de ontwikkelingen in het kader van het project 'Toekomstbestendig onderwijszorglandschap Zeeuws-Vlaanderen', rond thuisnabij onderwijs. 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 uitgebreider verwezen naar de beleidsthema's van 2019.

Inzet op thuisnabij onderwijs

De uitwerking van het beleid m.b.t. thuisnabij onderwijs heeft de nodige impact op de schoolbesturen. Het Algemeen Bestuur fungeert als uitwisselingspodium voor nieuwe ontwikkelingen m.b.t. thuisnabij onderwijs. Dit bevordert de betrokkenheid van de aangesloten schoolbesturen bij het beleid van het samenwerkingsverband.

Inhoudelijk kan positief teruggekeken worden op het vervolgtraject m.b.t. thuisnabij onderwijs, zij het dat de concrete uitwerking in een aantal subregio's nog vorm moet krijgen. Het algemeen bestuur kon zich in 2019 nog altijd goed vinden in het scenario om de SBO-expertise nadrukkelijker te verbinden met het basisonderwijs in de regio. Dit traject wordt in 2020 voortgezet.

Het Algemeen Bestuur was in het kader van thuisnabij onderwijs, in het voorjaar van 2019, betrokken bij de opstart van thuisnabij speciaal onderwijs in Zeeuws-Vlaanderen. Het plan Thuisnabij Speciaal Onderwijs werd op 19 december 2018 goedgekeurd.

Het Algemeen Bestuur leverde regelmatig een bijdrage aan de kwaliteitszorg. Men wil zicht krijgen op de ontwikkelingen in het samenwerkingsverband, informatie verkrijgen vanuit monitoring over risico's en periodiek geïnformeerd worden over de ontwikkeling van leerlingenstromen en de verwijzing naar de speciale voorzieningen.

Governance-ontwikkelingen in 2019

Het Algemeen Bestuur is reeds in december 2017 akkoord gegaan met het plan van aanpak voor een herijking van de governance. In het voorjaar van 2018 vond onder leiding van SeinstraVandeLaar een begeleidingstraject plaats naar een beter passend governance-model. De ongelijke invloed van de schoolbesturen op de beleidsvorming – a.g.v. het bestaande model DB/AB – werd als onwenselijk beschouwd. Daarnaast brachten de ontwikkeling naar een meer beleidsrijk samenwerkingsverband en verandering van de gezamenlijke opdracht andere beleidskeuzes met zich mee.

Op 30 mei 2018 besloot het Algemeen Bestuur de toezichthoudende taken van het Samenwerkingsverband in handen te geven van een nog te vormen externe Raad van Toezicht. De beleidsvormende verantwoordelijkheden komen dan in handen van een Algemeen Bestuur, bestaande uit alle deelnemers van het Samenwerkingsverband. De uitvoerende verantwoordelijkheden en coördinerende taken komen in het nieuwe model in handen van de directeur. Het bestuur wil hiermee verder richting geven aan de beleidsvorming. Zo snel dat kan, vervalt het model met een Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur.

De organisatiewijziging heeft met de aanstelling van de nieuwe directeur (Q. Videler, per 1 november 2018) reeds gedeeltelijk zijn beslag gekregen. De werving van een Raad van Toezicht en de definitieve omvorming van het huidige model DB/AB zijn nog in proces. Concreet is in 2019 een commissie governance ingesteld die met de opdracht van het Algemeen Bestuur aan de slag is gegaan om tot voorstellen te komen voor een wijziging van statuten, een nieuw bestuursreglement en profielen voor de werving van nieuwe leden voor de Raad van Toezicht. Inmiddels vindt er m.b.t. de governancewijziging ook afstemming plaats met het Samenwerkingsverband VO Zeeuws-Vlaanderen.

Ontwikkeling van expertise en dienstverlening

De regie voor de onderwijsondersteuning binnen Zeeland ligt in het algemeen bij de directeurs van de samenwerkingsverbanden. 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 2019 een start gemaakt met de verdere ontwikkeling van de expertise en dienstverlening. Er wordt gekeken naar verdere specialisatie en opleiding van de begeleiders passend onderwijs. Hiervoor is enige ruimte gemaakt in de begroting 2020 (programma begeleiders passend onderwijs). Het Algemeen Bestuur heeft vertrouwen in de nieuwe wijze van dienstverlening.

Volgen realisatie begroting

Middels financiële voortgangsrapportages c.q. kwartaal- en managementrapportages werd het Algemeen Bestuur in 2019 regelmatig geïnformeerd over de begroting, de realisatie daarvan en over de forecast voor de afsluiting van het (financiële) kalenderjaar.

Samenvatting en conclusies

Het samenwerkingsverband ontwikkelde zich in 2019 in toenemende mate tot een samenwerkings-verband waarin de inhoud meer centraal staat. Er is sprake van steeds 'rijker' beleid, waarbij de schoolbesturen gezamenlijk meer kunnen bereiken dan elk schoolbestuur afzonderlijk.

Vanaf januari 2019 werd o.a. kritisch gekeken naar de werking van het samenwerkingsverband en het bureau, met name naar de belangrijke processen m.b.t. de ondersteuningstoewijzing, systemen en communicatie. De organisatie werd terug onder de loep gelegd en er kwam een speciaal systeem (Kindkans) voor de ondersteuningstoewijzing. Het samenwerkingsverband betrok zich nadrukkelijker bij de ontwikkelingen in de regio (opstart SO, pilot OZA, verbinding onderwijs/zorg)

In 2019 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.

Het Algemeen Bestuur is doorgegroeid. Men is zich bewuster geworden van de rol als toezichthouder. Tegelijkertijd willen de deelnemende schoolbesturen graag een rol spelen in de beleidsvorming. De verwachtingen van de nieuwe governance-structuur 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, SCOBA, 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

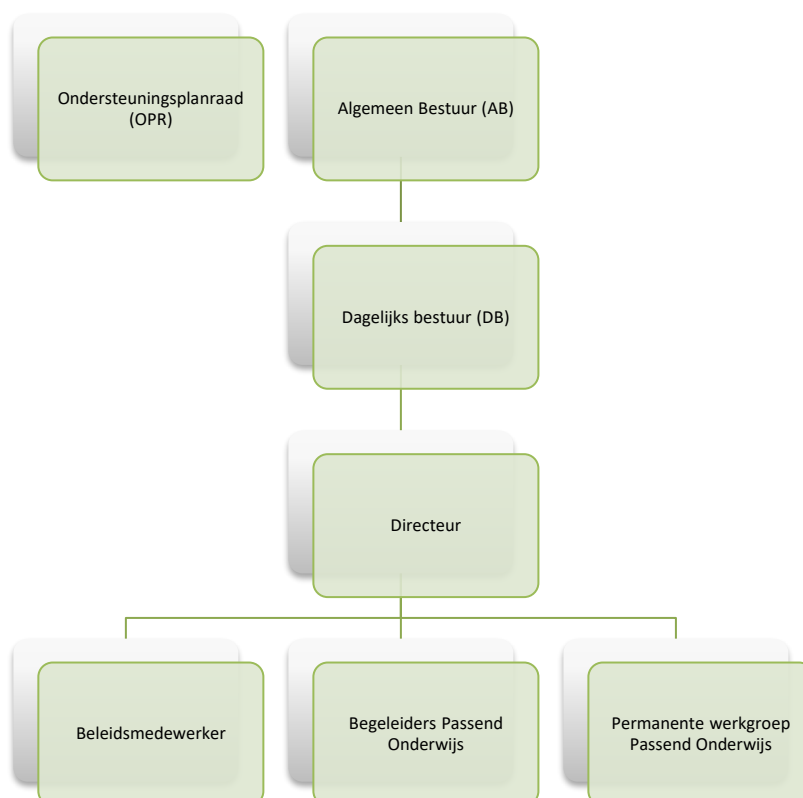
De stichting kent als organen het Dagelijks Bestuur (DB) en het Algemeen Bestuur (AB). Het DB functioneert als stichtingsbestuur, het AB functioneert als intern toezichthoudend orgaan. Het bestuur van de stichting heeft 8 bestuursleden, waarvan 3 leden het DB vormen. Het bestuur stelt voor de kerntaken 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 2019:

Functie	Naam bestuurslid	Rol
Voorzitter	Dhr. S.T.J. van Alphen	Lid AB en DB /bestuurlijke taak
Secretaris	Dhr. H. Verweg	Lid AB/toezichthoudend
Penningmeester	Dhr. T.J. Hut	Lid AB en DB /bestuurlijke taak
Bestuurslid	Dhr. A.R.de Jong	Lid AB en DB/bestuurlijke taak
Bestuurslid	Mevr. E.D. de Neef	Lid AB/toezichthoudend
Bestuurslid	Dhr. F.J.M. van Esch**	Voorzitter AB/toezichthoudend (voorzitter vanaf 1-8-2019, eerder lid AB)
Bestuurslid	Dhr. H. Eilander/Dhr. L. Koppejan*	Lid AB /toezichthoudend
Bestuurslid	Dhr. L.F. Hamelink**/**	Voorzitter AB/toezichthoudend (t/m 31-7-2019)
	Dhr. J. van Moolenbroek***	Lid AB/toezichthoudend (vanaf 1-8-2019)

* 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.

*** Bij de Stichting voor Protestants Christelijk Basisonderwijs Midden Zeeuws-Vlaanderen (Scholengroep ProBaz) was er een bestuurswisseling. Dhr. L.F. Hamelink trad per 1-8-2019 af als algemeen directeur. Hij werd per 1-8-2019 opgevolgd door dhr. J. van Moolenbroek, algemeen directeur a.i. De wissel leidde tevens tot een bestuurswissel in het samenwerkingsverband.

** Dhr. F.J.M. van Esch volgde per 1-8-2019 dhr. L. F. Hamelink op als voorzitter van het Algemeen Bestuur van het Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen.

Dd. 30-3-2020 wordt opgemerkt dat dhr. S.T.J. van Alphen inmiddels, per 11-3-2020, zijn dienstverband als bestuurder van Onderwijsgroep Perspecto heeft beëindigd. Hij is m.i.v. 11-3-2020 intern bij Perspecto opgevolgd door interim-bestuurder dhr. G. Langerlaert. Dhr. S.T.J. van Alphen was sinds 1-8-2016 voorzitter van het Samenwerkingsverband. Dhr. T.J. Hut is momenteel voorzitter van het Samenwerkingsverband.

Nevenfuncties:

Naam bestuurslid	Nevenfuncties
Dhr. S.T.J. van Alphen	Geen
Dhr. H. Verweg	Geen
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. A.R.de Jong	Geen onderwijsgerelateerde nevenfuncties
Mevr. E.D. de Neeff	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. L.F. Hamelink	Bestuurslid CPOZ (onbezoldigd)
Dhr. J. van Moolenbroek	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. 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, worden 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 tevens belast met de organisatie en

uitvoering van de ondersteuningstoewijzing, geeft leiding aan het Panel Expertise & Toewijzing en is belast met de uitvoering van het bestuurderssecretariaat.

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

Aanstelling vond plaats op basis van een overeenkomst kosten gemene rekening met het Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen (van toepassing voor de beleidsmedewerker, per 1-11-2018 ook voor de directeur). 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 bureaunkosten 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

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 vanaf 1-8-2019 zeven medewerkers in dienst. Het beleid is er maximaal op ingericht 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 2019 zijn er geen ontslagsituaties geweest welke tot extra uitkeringen hebben geleid.

3.10 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).

3.11 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. Veruit 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 2019, wordt verwezen naar de bijlage aan het eind van dit jaarverslag.

Samenstelling OPR medio 2019:

Bestuur	Ouders	School
Perspecto	Vacature	Mevr. N. Maerman-Serrarens
ProBaz	Mevr. A. Dieleman-Hovinga	Mevr. M. Hamelink
SKOH	Mevr. S. de Vries	Mevr. I. Buijsrogge
Escalda scholen	Vacature	Vacature
Scoba	Mevr. N. Groosman	Mevr. A. Maenhout
LEV-WN	Mevr. M. Ephraïm	Mevr. E. Bakker
Respont	Mevr. E. Sijs	Mevr. D. Elegeert
De Korre	Vacature	Dhr. F. Gordijn

3.12 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 geacht, kan hierbij het bestuur om een oordeel gevraagd worden. 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. Het samenwerkingsverband is aangesloten bij de landelijke geschillencommissie ter beslechting van besluitvormingsgeschillen en/of andere handelingen in het kader van het samenwerkingsverband.

Een aangeslotene van de stichting kan zich binnen zes weken na een door het bestuur genomen besluit en/of andere handeling in het kader van het samenwerkingsverband wenden tot de geschillencommissie indien hij van oordeel is dat hij door het besluit en/of de handeling ernstig in zijn belangen wordt aangetast. De commissie hoort partijen, toetst of het besluit en/of de handeling in redelijkheid en na afweging van de betrokken belangen genomen en/of uitgevoerd kon worden en doet een voor alle partijen bindende uitspraak.

In 2019 zijn er geen klachten ingediend. Zowel bij het bureau niet, evenmin bij de landelijke commissie.

4 Beleid, kaders en activiteiten

4.1 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.

Bij de realisatie van de 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 gemeenten en jeugdhulpverleningsinstellingen.

Verder maakt het SWV maximaal gebruik van de mogelijkheden van het eigen netwerk. In de werkgroep Passend Onderwijs vindt de nodige uitwisseling van kennis, ervaringen en werkwijzen plaats. Het is een platform c.q. klankbord voor uitwisseling, ideevorming, leren van elkaar en adviseren over beleidsontwikkelingen. Daarnaast stimuleert de werkgroep de ontwikkeling van thuisnabij onderwijs in de regio.

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

Ondersteuningsplan

Op 13 juni 2018 is een nieuw ondersteuningsplan 2018-2022 voorlopig vastgesteld, en vervolgens op 20 juni 2018 definitief vastgesteld 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 is gericht op de uitvoering van het ondersteuningsplan 2018-2022. De beoogde resultaten en ambities van het samenwerkingsverband zijn specifiek beschreven in H5 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.

Afgeleid van de in het ondersteuningsplan genoemde ambities en resultaten, wordt per kalenderjaar een jaarplan en een activiteitenplan gemaakt. De jaarplannen omschrijven de concreet te realiseren doelen en activiteiten, alsmede de te verwachten opbrengsten daarvan.

Jaarplan 2019

Het jaarplan 2019 bouwde voort op de ontwikkelingen in het 2^e halfjaar van 2018 en stond opnieuw in het teken van de volgende beleidsthema's c.q. beleidsontwikkelingen:

1. Vervoluitwerking van thuisnabij onderwijs (project 'Toekomstbestendig onderwijszorglandschap Zeeuws-Vlaanderen)
2. Analyse en in beeld hebben van leerlingstromen m.b.t. thuisnabij onderwijs
3. Ontwikkeling van schoolondersteuningsprofielen (actief hiermee aan de slag)
4. Continueren en evaluatie van de kansgroep
5. Versterking van de basisondersteuning
6. Ontwikkeling van dienstverlening en expertise
7. Monitoring (o.a. van risico's m.b.t. leerlingen)
8. Versterking governance en andere inrichting organisatie
9. Evaluatie en effecten van beleid (toepassing kwaliteitscyclus)
10. Aanpak en uitwerking beleid m.b.t. Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG); (onderdeel van het programma optimalisatie)

Dit betreft, naast de wettelijke taken van het samenwerkingsverband, vooral eigen beleid. De aanpak van het eigen beleid werd eind december 2018 – met een presentatie voor het Algemeen Bestuur – nog versterkt door een 'frisse en kritische blik' van de nieuwe directeur. Via 3 'vensters' kreeg het jaarplan 2019 verder vorm. Er werd opnieuw gekeken naar 1. het netwerkaanbod in de regio 2. onderwijs en zorg en 3. naar de werking van het samenwerkingsverband.

De focus kwam zo sterker te liggen op o.a. de afstemming van het regionale onderwijsaanbod, op de kwaliteit hiervan, op de versterking van de basisondersteuning en op de verbinding tussen onderwijs en zorg. Daarnaast werd de operationele structuur ('werking') van het samenwerkingsverband onder de loep genomen. Dit leidde in het vervolg van 2019 o.m. tot een aanscherping van de eigen processen en werkwijzen rond de aanvraag van toelaatbaarheidsverklaringen, tot de implementatie van Kindkans (applicatie voor de ondersteuningstoewijzing) en tot aanpassingen in de overlegstructuur (o.a. werken met een zgn. Panel Expertise & Toewijzing voor bepaalde ondersteuningsaanvragen).

Kindkans is een systeem c.q. applicatie welke speciaal ontwikkeld is voor passend onderwijs (o.a. voor een veilige uitwisseling van leerlingeninformatie, het organiseren van overleg en voor de toewijzing van arrangementen en toelaatbaarheidsverklaringen). Het systeem voldoet aan de eisen van de Algemene Verordening Gegevensbescherming.

In 2019 is – t.b.v. de toewijzing – ook een onafhankelijk Panel Expertise & Toewijzing (PET) geïnstalleerd. Het panel behandelt o.a. de nieuwe aanvragen voor speciaal onderwijs (SO) voor de leerlingen die naar de nieuwe lesplaats SO gaan, alsmede de aanvragen voor de OZA-kleutergroep. Tot 1-9-2019 behandelde het panel ook de aanvragen voor de kansgroep. Inmiddels is dit in handen van de begeleiders passend onderwijs.

Concreet was er in het 1^e halfjaar van 2019 veel aandacht voor de opstart van de nieuwe lesplaats Speciaal Onderwijs bij De Springplank te Terneuzen en de financiering daarvan. Eveneens was er veel aandacht voor de recrutering en aanstelling per 1-8-2019 van de nieuwe begeleiders passend onderwijs (BPO's), alsmede voor de voortgang van de pilot Onderwijs Zorg Arrangement (OZA, i.s.m. de gemeente Terneuzen) bij De Springplank. De aanstelling van de begeleiders past in het venster 'onderwijs en zorg' en is specifiek te plaatsen binnen de versterking van de basisondersteuning.

In het vervolg van 2019 – na de zomer – ging veel aandacht uit naar de ontwikkeling van de governance en naar de verbinding van de ontwikkelingen thuisnabij onderwijs met de nieuwe begroting 2020 en de meerjarenbegroting. Voor de verdere uitwerking van thuisnabij onderwijs in de subregio's (West, Midden en Oost) werd financiële ruimte gereserveerd, rekening houdend met de ondergrens van het eigen vermogen (risicobeleid). In het algemeen werd de koppeling tussen beleid en inzet van middelen versterkt.

4.1 Resultaten in 2019

Aangegeven worden achtereenvolgens de resultaten m.b.t. de wettelijke taken (1), die m.b.t. het eigen beleid v.w.b. de prioriteiten in 2019 (2) en die a.g.v. de aandacht voor de overige thema's (3).

Resultaten m.b.t. de wettelijke taken

M.b.t. de wettelijke taken stelde het SWV zich ook in 2019 ten doel om een dekkend aanbod van ondersteuningsvoorzieningen te bieden, 'in de zin van bereikbaar en betaalbaar'.

Een ander doel was het voorkomen van thuiszitters, in samenwerking met het Regionaal Bureau Leerlingzaken (RBL). Uit de thuiszittersregistratie blijkt dat het aantal, formele thuiszitters periodiek zeer beperkt is. Bij knelpunten m.b.t. ondersteuningsvragen van leerlingen (en ouders) worden inspanningen gedaan, door nu 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 (v.w.b. de prioriteiten)

Vervolguitwerking van thuisnabij onderwijs

In 2019 ging – als centraal thema – opnieuw veel aandacht uit naar de vervolguitwerking van thuisnabij onderwijs. Dit thema bepaalde in hoge mate de bestuursagenda.

De oorsprong van dit beleid voert terug naar 2017, toen een koers werd uitgezet m.b.t. thuisnabij onderwijs en een uitwerking volgde met het project 'Toekomstbestendig onderwijszorglandschap Zeeuws-Vlaanderen'. Begin 2018 werd gekozen voor scenario 1: de aanhechting van SBO-expertise aan basisscholen op drie locaties in de regio, met de bedoeling deze tot brede expertise- en ondersteunings-centra te ontwikkelen. Per subregio/per gemeente (West, Midden en Oost) werden concrete 'foto's' c.q. ontwerpkeuzes gemaakt, als resultaat van interorganisatorische samenwerking tussen de besturen in betrokken regio's.

Naast nieuwe onderwijsvormen bij De Springplank in Terneuzen (SO, kansgroep, OZA), springt het plan voor 2 nieuwe voorzieningen in het Westen, het meest in het oog. De schoolbesturen daar gaan voor een observatievoorziening c.q. taalklas voor jonge kinderen (onderwijs en zorg) en voor een thuisnabije gedragsvoorziening voor oudere kinderen. Voor de laatste wordt samenwerking gezocht met Respont. In de overige regio's zijn op verschillende niveaus nog gesprekken gaande.

Realisatie plan breed Speciaal Onderwijs in Zeeuws-Vlaanderen

Volgens het plan Thuisnabij Speciaal Onderwijs in Zeeuws-Vlaanderen (december 2018) is per 6-5-2019 de nieuwe lesplaats Speciaal Onderwijs bij De Springplank te Terneuzen opgestart. Per 1-8-2019 startten 2 groepen SO, samengesteld uit Zeeuws-Vlaamse leerlingen die verwezen zijn vanuit basisscholen, vanuit het SBO en vanuit SO OdyZee en SO Keurhove. Een aantal leerlingen maakte succesvol de overstap vanuit Kloetinge en Middelburg naar Terneuzen.

Het plan Thuisnabij Speciaal Onderwijs kwam tot stand in nauwe samenwerking tussen Respont, de SO-directies, SBO De Springplank en het samenwerkingsverband. De nieuwe SO-lesplaats – voor gedrag! – draagt bij aan de versterking van de basisondersteuning in het algemeen en aan brede SO-expertise in de regio Zeeuws-Vlaanderen. Daarnaast wordt de huidige SO-expertise van De Regenboog verbonden aan SO-gedrag op de nieuwe lesplaats.

Specifiek was er medio 2019 aandacht voor de financiering van de groep SO. De leerlingen worden vanuit het samenwerkingsverband bekostigd volgens het construct 'SBO+'. In november 2019 werd het veld tijdens een regiobijeenkomst geïnformeerd over de eerste ervaringen met de nieuwe groepen.

OZA (onderwijszorgarrangement) voor kleuters

Eind januari 2019 werd i.s.m. de gemeente Terneuzen en De Springplank een nieuw onderwijs-zorgarrangement (OZA) voor 'complexe' kleuters opgestart. I.p.v. individuele arrangementen is sprake van gerichte zorg in de school, op groepsniveau. Het samenwerkingsverband betrok zich in 2019 o.m. bij toewijzing tot de groep (via het Panel Expertise & Toewijzing), alsmede bij een eerste evaluatie (april/mei 2019). De pilot OZA van de gemeente Terneuzen werd verlengd in het nieuwe schooljaar. Afsproken werd de doelgroep 'OZA-kleuters' scherper te krijgen, alsmede de toewijzing tot de groep. In een nieuwe evaluatie wordt tevens gekeken naar de betrokkenheid van de diverse partijen en uitstroom-mogelijkheden. De leeropbrengsten uit de pilot worden later gebruikt voor een meer integrale, nieuwe OZA-constructie in het kader van thuisnabij onderwijs.

Ontwikkeling van dienstverlening en expertise & begeleiders passend onderwijs

Het samenwerkingsverband maakte in 2019 – ook als werkgever – een start met een eigen vorm van 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. De begeleiders worden ingezet t.b.v. de deskundigheidsbevordering van schoolteams en t.b.v. leerlingen met extra onderwijsbehoeften. Het samenwerkingsverband ontwikkelt met het nieuwe team begeleiders passend onderwijs – op termijn – een eigen, herkenbare wijze van dienstverlening.

Het team is opgestart in augustus 2019. De begeleiders zijn verdeeld over de scholen in de regio. In november 2019 organiseerden zij een voorlichtingsbijeenkomst voor de scholen, o.a. over hun inzet, nieuw

onderwijsaanbod in de regio en over de eigen rol in het samenwerkingsverband. Voorjaar 2020 wordt de nieuwe werkwijze een 1^e keer geëvalueerd. Tevens worden door het begeleidingsteam plannen gemaakt voor de verdere ontwikkeling van de dienstverlening.

De versterking van de governance

Het bestuur is in december 2017 akkoord gegaan met het plan van aanpak voor een herijking van de governance. In het voorjaar van 2018 vond een begeleidingstraject plaats naar een beter passend governance-model. Op 30 mei 2018 besloot het Algemeen Bestuur de toezichthoudende taken van het Samenwerkingsverband in handen te geven van een nog te vormen externe Raad van Toezicht. De beleidsvormende verantwoordelijkheden komen dan in handen van een Algemeen Bestuur. 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.

De werving van een Raad van Toezicht en de definitieve omvorming van het huidige model DB/AB zijn momenteel nog altijd in proces. Najaar 2019 werd een commissie governance ingesteld, die het traject van opstelling profielen, statuten, werving, etcetera verder gaat voorbereiden.

Het voorstel (februari 2020) van de commissie om – via een personele unie – tot een nieuwe Raad van Toezicht te komen – feitelijk tot 2 Raden van Toezicht i.s.m. het Samenwerkingsverband VO Zeeuws-Vlaanderen, met daarin dezelfde personen als leden – vindt momenteel bij beide samenwerkingsverbanden positief gehoor. De commissie governance PO is inmiddels uitgebreid met een bestuurlijk vertegenwoordiger van het Samenwerkingsverband VO. Voorjaar 2020 vindt verdere afstemming plaats tussen beide samenwerkingsverbanden. Verwacht wordt dat de nieuwe Raden in de loop van 2020 ingesteld worden.

Beleid & Begroting

Het bestuur besteedde in 2019 de nodige aandacht aan de koppeling tussen het beleid en de inzet van middelen. Op 30-1-2019 vond een sessie risicomanagement plaats waarbij een inventarisatie werd gedaan van risico's, in relatie tot het financiële beleid van het samenwerkingsverband en de beschikbare reserves. In de aanloop naar de nieuwe begroting 2020 en de meerjarenbegroting 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 onderwijsaanbod en leerlingenaantallen. Ook wordt rekening gehouden met de opbrengsten van de risico-analyse.

Inmiddels heeft een en ander zijn beslag gekregen in de nieuw meerjarenbegroting en in de daaraan ten grondslag liggende kaderbrief (maart 2020).

Doorkijk naar 2020

Verwacht wordt dat in 2020 het beleid m.b.t. thuisnabij onderwijs verder vorm krijgt, als ook de verdere ontwikkeling van de dienstverlening door de begeleiders passend onderwijs en het nieuwe toezicht binnen het samenwerkingsverband (concreet: de instelling Raad van Toezicht, vervallen model DB/AB).

Verwacht wordt dat nieuw aanbod als de SO-lesplaats bij De Springplank, de OZA-groep en de samenwerking tussen het speciaal onderwijs van De Springplank en De Regenboog zich verder gaan ontwikkelen. In de subregio's c.q. de gemeenten wordt verwacht dat de lokale plannen voor thuisnabij onderwijs verder vorm krijgen.

Het bestuur zet i.s.m. de gemeenten verder in op verdere samenwerking tussen onderwijs en zorg, waar mogelijk op het organiseren van passende arrangementen.

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

M.b.t. de overige beleidsthema's zijn in 2019, ondanks prioriteit voor de speerpunten (thuisnabij onderwijs, ontwikkeling dienstverlening en expertise, versterking governance), tóch een aantal activiteiten ondernomen:

Zo waren er in het kader van het thema 'Monitoring' diverse kwalitatieve rapportages beschikbaar. Dit om de doelen uit het ondersteuningsplan te monitoren. Per kwartaal was een kwalitatieve voortgangsrapportage beschikbaar, waarin o.a. een beoordeling van de leerlingstromen was opgenomen.

In het algemeen is er behoefte aan goede kwantitatieve en kwalitatieve gegevens die de voortgang van de plannen ondersteunen. Het SWV wil graag de verwachte resultaten, uitkomsten en producten aangeven, met name die welke een rechtstreekse bijdrage leveren aan de realisatie van een passende onderwijsplek.

De applicatie Kindkans is inmiddels zo ingericht, dat kwantitatieve gegevens over aanpakken, begeleiding, thuiszitters, toelaatbaarheidsverklaringen, etcetera makkelijker zijn te genereren. Dit in het kader van kwaliteitszorg. Onderzocht wordt hoe beschikbare data – met name over onderwijs/zorg – de verdere ontwikkeling van het beleid kunnen ondersteunen.

'De versterking van de basisondersteuning' is een thema dat zijn beslag dient te krijgen in de scholen zelf, onder verantwoordelijkheid van de schoolbesturen en gesteund door de dienstverlening c.q. begeleiders passend onderwijs vanuit het samenwerkingsverband.

Het bureau spant zich i.s.m. de begeleiders passend onderwijs in om, a.d.h.v. gesignaleerde knelpuntsituaties m.b.t. de plaatsing van leerlingen en m.b.t. het zoeken naar een passende onderwijsplek, zicht te krijgen op de dagelijkse praktijk.

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

Vanaf 25 mei 2018 is de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van kracht. Het samenwerkingsverband 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

Conform het plan van aanpak is in 2019 o.a. een privacy-reglement opgesteld en een protocol beveiligingsincidenten en datalekken. Alle medewerkers van het samenwerkingsverband zijn geïnformeerd over het privacy-protocol. Momenteel wordt het register datalekken uitgewerkt.

4.2 Evaluatie beleid

I.v.m. de evaluatie en effecten van het beleid, wil het SWV periodiek informatie verzamelen over o.a. tevredenheid over de ondersteuning, over de onderwijsbehoeften van leerlingen, de aard van de ondersteuning, over vragen van ouders, leerlingen en scholen, knelpunten, verwijzingen en leerlingenstromen. Voor de rapportage kijkt het bestuur naar het primaire proces en naar de kern van het werk als samenwerkingsverband, nl. het realiseren van een passende onderwijsplek.

4.3 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 december 2018 vorm met de goedkeuring van de meerjarenbegroting 2019-2022 (incl. begroting 2020). Tussentijds zijn in 2019 diverse management- en kwartaalrapportages gepresenteerd.

In december 2019 werd in het licht van een eerste meerjarendoorkijk de begroting 2020 (incl. toelichting) goedgekeurd. Een gewijzigde begroting 2020 is op 30 maart 2020 opnieuw goedgekeurd. Inmiddels is op 30-3-2020 tevens de actuele meerjarenbegroting 2020-2023 versie 4.2. (voorjaarsversie) 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 2018 werd op 26 juni 2019 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).

4.4 Diversen

Afstemming gemeenten en samenwerkingsverband

De samenwerking met de gemeenten is in 2019 geïntensiveerd. Er was intensief overleg over de pilot OZA-kleuters en – i.s.m. het Regionaal Bureau Leerlingzaken – over de thuiszitters en knelpunten m.b.t. een passende onderwijsplek.

Op 5 december 2019 namen de begeleiders passend onderwijs deel aan de themasessie 'Met andere ogen', met René Peeters, te Sas van Gent. René Peeters gaat voor onze regio vervolg geven aan dit thema. In de REA-PO wordt een voorstel besproken voor de verdere aanpak van de samenwerking tussen onderwijs en zorg. Een en ander moet leiden tot een Zeeuws-Vlaamse 'jeugdwet'.

Samenwerking met VO

Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen wil graag in verbinding en tot versterking komen met het Samenwerkingsverband VO. 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 (interview), het afstemmen van regio-overstijgende zaken en gezamenlijk ontwikkelen van beleid waar dit wenselijk en mogelijk is.

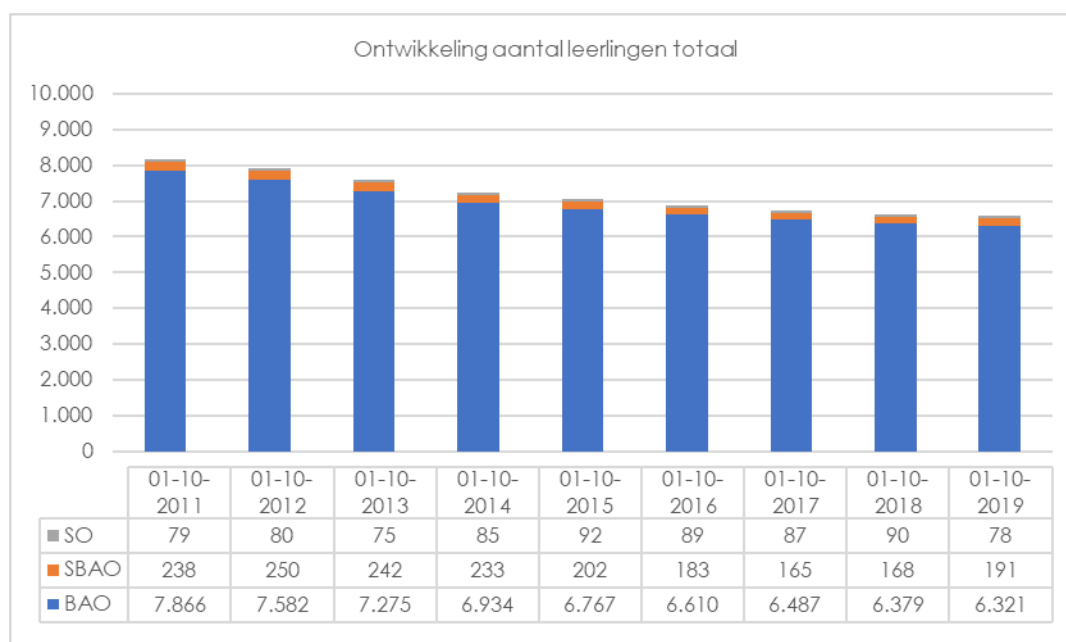
5 Samenwerkingsverband in cijfers

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 een gestage daling van het aantal leerlingen in het basisonderwijs zichtbaar, alsmede een substantiële daling van het aantal leerlingen in het speciaal basisonderwijs. Zeeuws-Vlaanderen is een zgn. krimp-regio.

Het aantal leerlingen dat verwezen wordt naar het speciaal onderwijs fluctueert in de eerste jaren, daarna is een lichte stijging zichtbaar (en vervolgens een lichte daling). Opvallend is dat de afname van het aantal leerlingen in het basis- en speciaal basisonderwijs geen gelijke tred houdt met de ontwikkeling in het speciaal onderwijs.



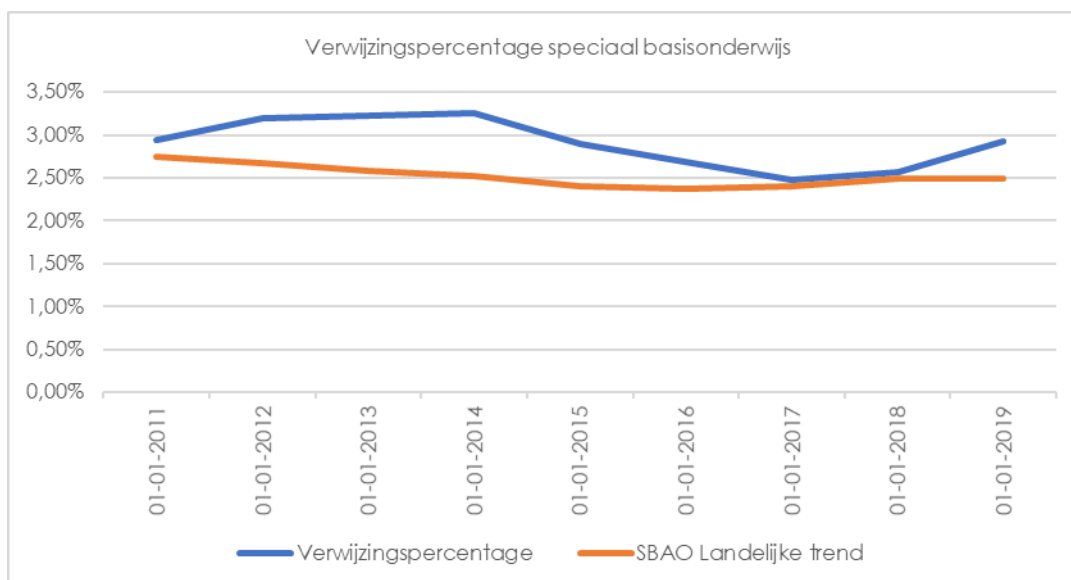
5.2 Ontwikkeling aantal leerlingen speciaal basisonderwijs

In onderstaande grafiek is – separaat – een daling zichtbaar van het aantal leerlingen in het speciaal basis onderwijs. 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.



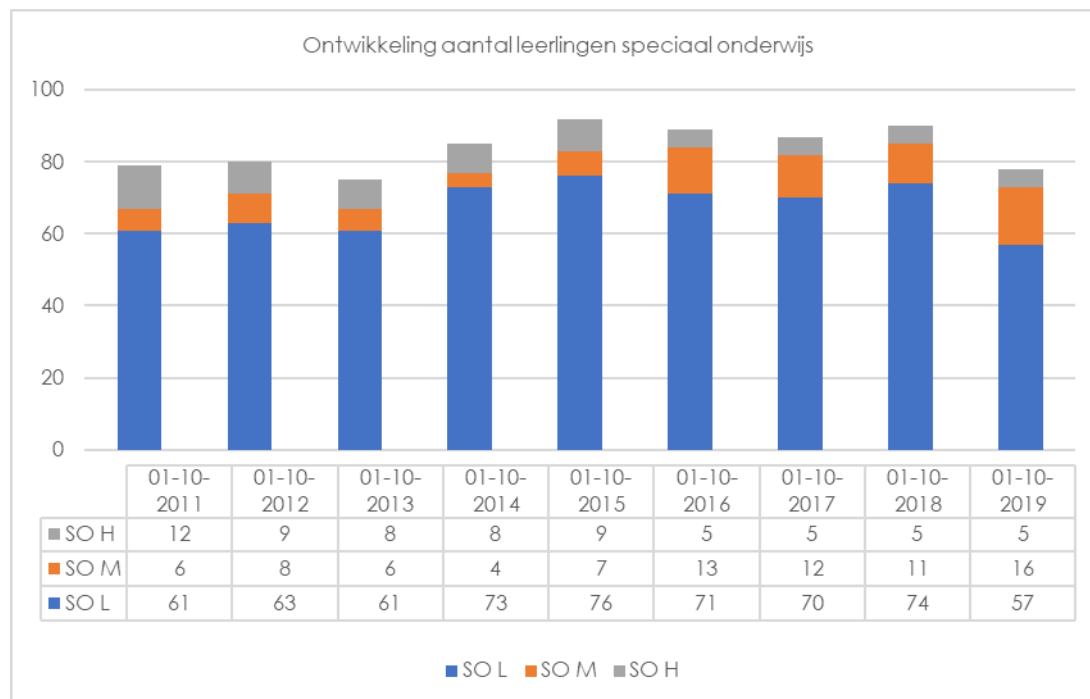
In onderstaande grafiek is zichtbaar hoe het verwijzingspercentage naar het speciaal basisonderwijs in de afgelopen jaren gestaag daalt. Op 1 oktober 2018 is het verwijzingspercentage met 2,57% en licht opgelopen en trend die zich doorzet in 2019. Op 1 oktober 2019 is het verwijzingspercentage 2,93%. Dat betreft 191 leerlingen van de in totaal 6.512 leerlingen (basis- en speciaal onderwijs samen). Enerzijds kan deze stijging worden verklaard door het ingezet beleid op 'thuisnabij onderwijs' waardoor er vanaf 01-10-2019 sprake is van een toename met 27 leerlingen onder de noemer SBO+ die normaliter zouden zijn verwezen naar het speciaal onderwijs. Anderzijds vraagt de ontwikkeling van het aantal leerlingen in het speciaal basisonderwijs beleidsmatig blijven aandacht, in het kader van de versterking van de ondersteuning op de reguliere basisscholen.

Het verwijzingspercentage stijgt vanaf 2011 licht en blijft daarna constant. Vanaf 2014 is sprake van een dalend verwijzingspercentage. Als benchmark is het landelijk verwijzingspercentage naar het speciaal basisonderwijs opgenomen (percentage landelijk 01-10-2018 is gebaseerd op 01-10-2017).



5.3 Ontwikkeling aantal leerlingen speciaal onderwijs

In de tabel onder 5.1 fluctueert het aantal leerlingen dat verwezen wordt naar het speciaal onderwijs in de eerste jaren, daarna is lichte stijging zichtbaar (en vervolgens een lichte daling), gemiddeld genomen bedraagt het totaal aantal leerlingen de afgelopen 4 schooljaren rond de 90 leerlingen, waarbij er in 2019 sprake is van een afname als gevolg van de invoering van de voorziening SBO+. 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). Het samenwerkingsverband ontwikkelt i.s.m. de voorzieningen voor speciaal onderwijs nader beleid voor de toekenning van de categorieën. Leerlingen in de categorie hoog (H) zijn doorgaans geplaatst in SO De Sprienke te Goes.

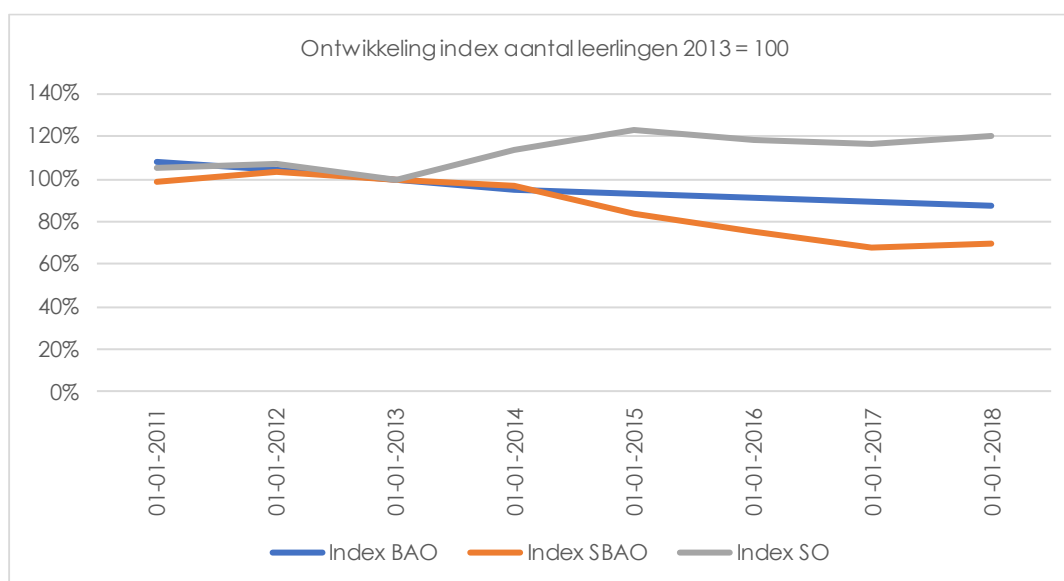


Het bestand aan leerlingen met een bekostigingscategorie Hoog neemt gedurende de afgelopen jaren af als gevolg van een vermindering van leerlingen binnen de doelgroep Cluster 3. Het bestand aan leerlingen met een bekostigingscategorie Laag is redelijk stabiel, maar wel is er sinds het afgelopen jaar sprake van een toename van de instroom van leerlingen in de leeftijdscategorie <8 jaar. Deze trend die mogelijk duidt op een verzwarende 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 01-10-2018 is gebaseerd op 01-10-2017). Het totaal aan leerlingen in het speciaal onderwijs in het samenwerkingsverband is lager dan te veronderstellen op basis van het landelijke verwijzingspercentage. Toch vragen de omstandigheden in Zeeuws Vlaanderen gezien de krimpende populatie om de ontwikkeling van beleid gericht op thuisnabij onderwijs, samenwerking tussen de diverse onderwijsvoorzieningen 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 leerlingenstromen tot uitdrukking gebracht. De teldatum 01-10-2013 is daarbij als basis (=100) genomen. Uit de grafiek kan vervolgens worden vergeleken in hoeverre fluctuaties synchroon lopen of dat er sprake is van afwijkingen. Uit de tabel is af te leiden dat het speciaal basis onderwijs vanaf 01-10-2013 in de afgelopen jaren qua omvang sneller is afgenomen ten opzichte van de afname van het basis onderwijs. Het speciaal onderwijs kent een grilliger verloop over de afgelopen jaren.

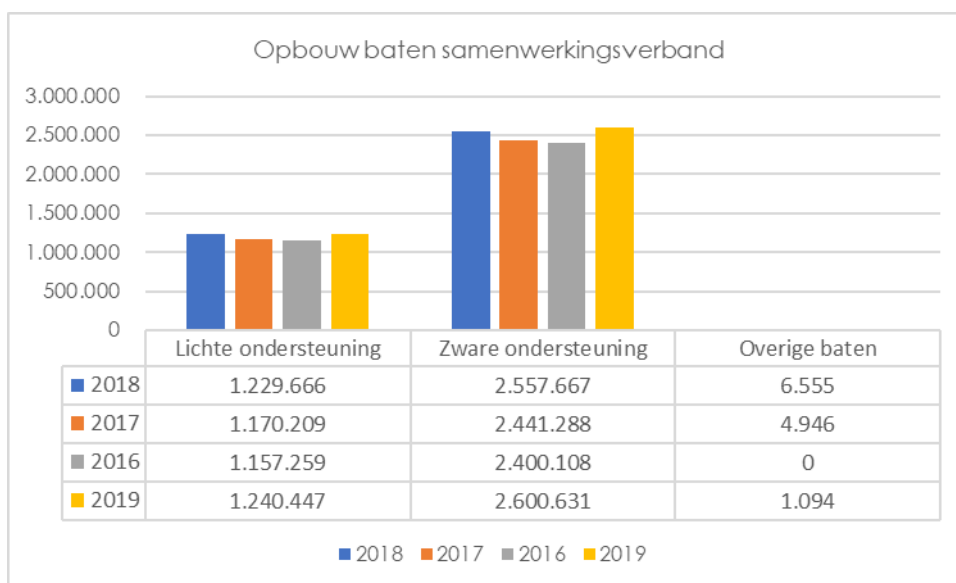
5.5 Opbouw baten en lasten samenwerkingsverband

De bekostiging onder passend onderwijs kent vijf elementen:

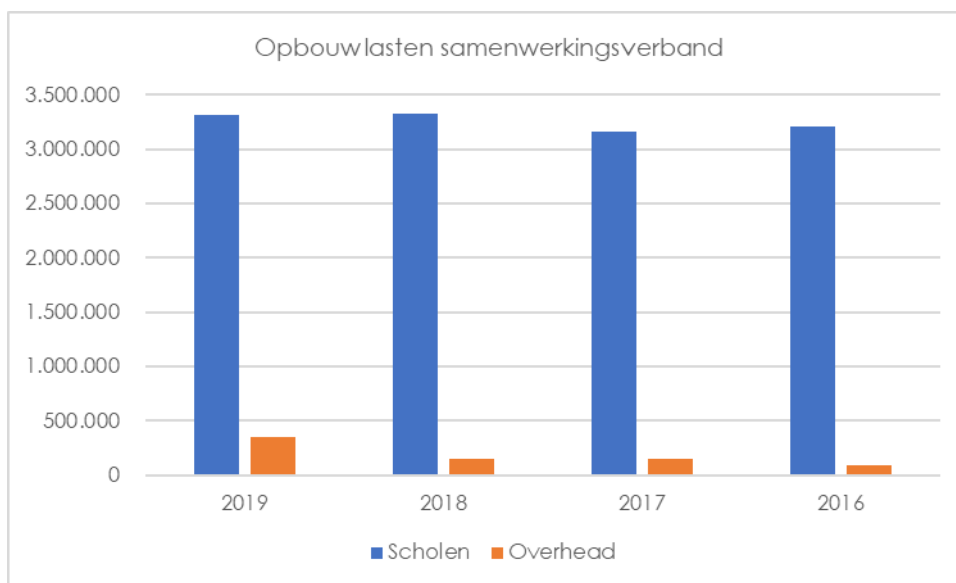
1. Basisbekostiging: alle scholen krijgen basisbekostiging. Dit is de bekostiging die scholen rechtstreeks ontvangen van de rijksoverheid voor het onderwijs.
2. Budget voor lichte ondersteuning: elk samenwerkingsverband krijgt een budget voor lichte ondersteuning. Dat zijn de middelen die tot nu toe onder de noemer weer samen naar school (WSNS) werden verstrekt.
3. Normbudget voor zware ondersteuning: daar bovenop krijgt elk samenwerkingsverband 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 (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 onderwijschool: 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. Deze verevening wordt via een overgangsregeling stapsgewijs doorgevoerd.

In het ondersteuningsplan beschrijft het samenwerkingsverband hoe zij de extra ondersteuning voor de leerlingen in haar regio realiseert en hoe de middelen worden verdeeld.

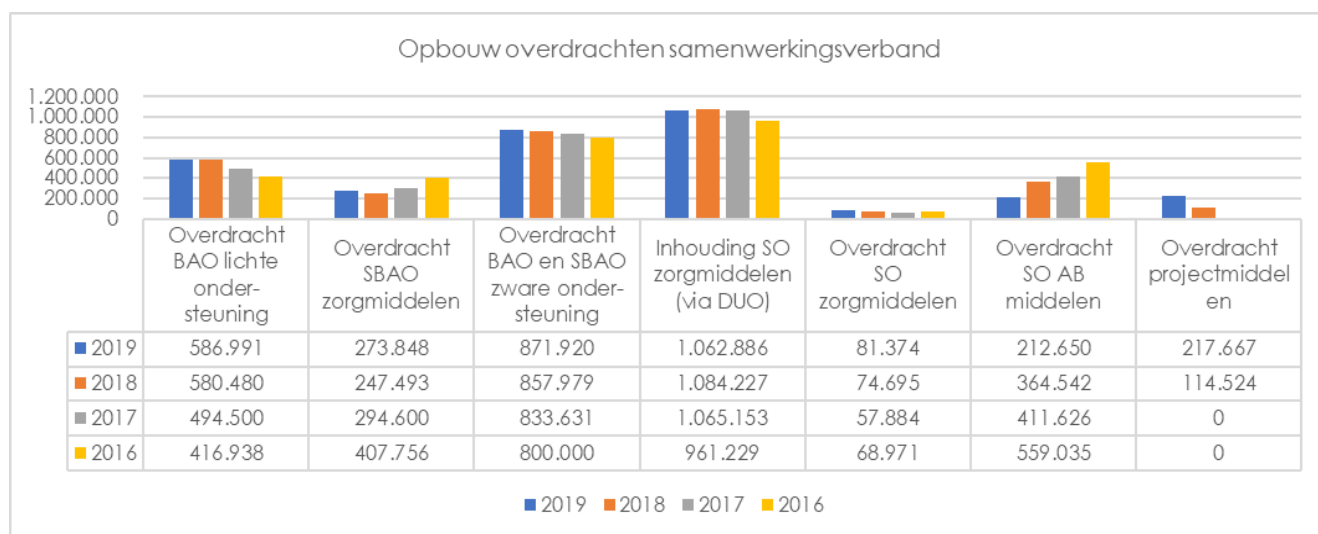
In de onderstaande grafiek is opgenomen wat het samenwerkingsverband in 2016 t/m 2019 heeft ontvangen aan baten. De baten Rijk zware ondersteuning zijn opgenomen als bruto baten, de korting door DUO voor de ondersteuningsbekostiging is hierin dus niet meegenomen. Uit de tabel is af te leiden dat het 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 volgend op de aanpassingen in de cao.



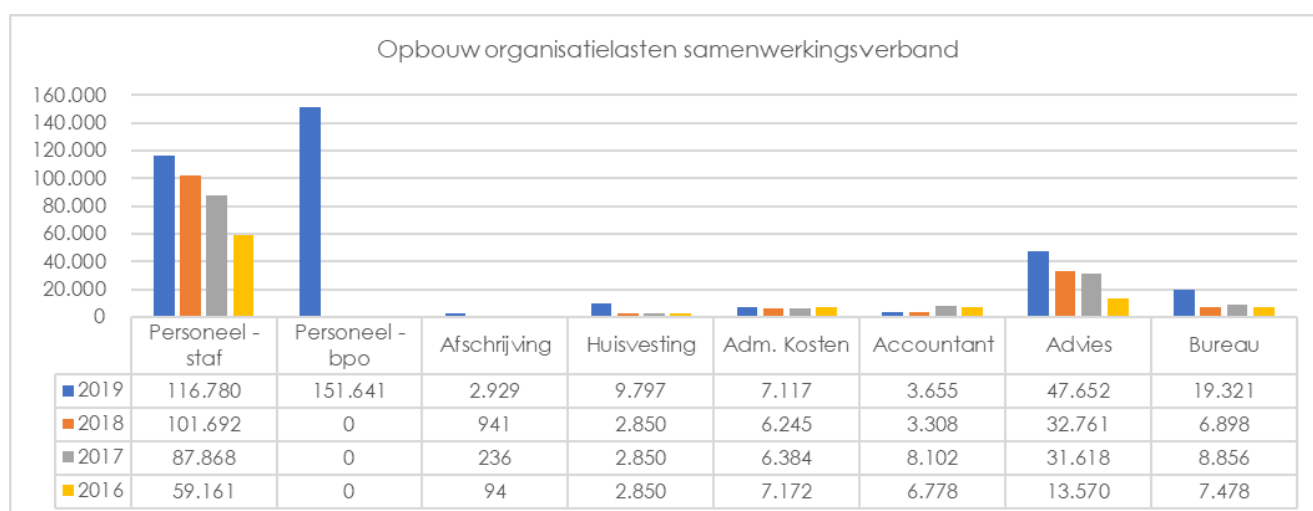
In de onderstaande grafiek is opgenomen welke kosten zijn gemaakt en waar deze aan kunnen worden toegerekend: kosten voor scholen (veelal overdrachten, maar inhoudingen SO plaatsen door DUO) of kosten voor het samenwerkingsverband (kosten bureau samenwerkingsverband). Het samenwerkingsverband kent een model waarbij het merendeel van de inkomsten beschikbaar wordt gesteld aan de scholen. Door het in dienst nemen van een vijftal medewerkers in de functie van 'begeleiders passend onderwijs' (bpo) is er in 2019 sprake van een stijging van de overhead kosten.



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. De lagere afname van ambulante begeleiding en overdrachtskosten aan het speciaal onderwijs leiden tot oplopende overdrachten voor eigen beleid en inrichting van een aantal nieuwe programma's.



In de onderstaande grafiek is opgenomen welke kosten in 2016 t/m 2019 zijn gemaakt voor de organisatie en het bureau van het samenwerkingsverband.



De benoeming van een directeur en de bpo-ers zorgen voor een toename van de kosten personeel. De invoering van een de programma's Thuisnabij Passend Onderwijs, Governance en Optimalisatiepakket en de hierin opgenomen ondersteuning door externen zorgen voor de stijging van de advieskosten.

6 Financiën

6.1 Balans

Onderstaand is enkelvoudige balans per ultimo van de stichting opgenomen (x € 1). Op basis van deze gegevens is een korte analyse opgesteld en zijn de relevante kengetallen berekend.

Kalenderjaar	31-12-2019	31-12-2018
Activa		
Materiele vaste activa	14.465	9.996
Vorderingen	86.279	57.068
Liquide middelen	1.304.057	1.073.621
Totaal activa	1.404.801	1.140.685
Passiva		
Eigen vermogen	1.267.235	1.091.499
Algemene reserve	1.251.672	1.091.499
Bestemmingsreserve eenmalige uitkering	15.563	0
Voorzieningen	6.014	3.641
Langlopende schulden	0	0
Kortlopende schulden	131.552	45.545
Totaal passiva	1.404.801	1.140.685

Toelichting op de belangrijkste aandachtspunten in de balans:

- Het positieve resultaat over 2019 heeft zijn weerslag in de balans voor wat betreft de ontwikkeling van het eigen vermogen. In verband met de nieuwe cao worden er in februari 2020 eenmalige bedragen betaald, waarvoor een bestemmingsreserve is gevormd in de jaarrekening 2019.
- 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 met name de nog te ontvangen bedragen van het samenwerkingsverband VO2903 voor de kosten gemene rekening over de periode van augustus t/m december. Omdat er in 2019 is het pakket Kindkans geïmplementeerd en de trainings- en implementatiekosten ook via de gemene rekening worden verrekend is de ultimo vordering op het samenwerkingsverband VO2903 (tijdelijk) hoger.
- Niet alle middelen zijn binnen het lopende kalenderjaar overgedragen aan de scholen. Een en ander is zichtbaar in de stand van de post Kortlopende schulden. Daarnaast zijn de overlopende posten aan sociale lasten en verplichtingen hoger door de indiensttreding van de bpo-ers.

6.2 Kengetallen

Kalenderjaar	31-12-2019	31-12-2018
Weerstandsvermogen	32,62%	28,56%
Solvabiliteit 1 (excl. voorzieningen)	90,21%	95,69%
Solvabiliteit 2 (incl. voorzieningen)	90,64%	96,01%
Liquiditeit	10,57	24,83
Rentabiliteit	4,57%	8,30%

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 (tijdige) overdracht aan de scholen te kunnen borgen. Deze elementen zijn dan ook bovenliggend in de financiële sturing, een en ander in relatie met het kengetal rentabiliteit. 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.

In de komende jaren wordt duidelijker welke (financiële) risico's het samenwerkingsverband loopt en welke maatregelen voor risicobeheersing genomen kunnen worden en welke omvang aan eigen vermogen moet worden aangehouden. De krimp van het aantal leerlingen, de impact daarvan op de te ontvangen bekostiging is een van de belangrijkste financiële risicofactoren. Het bestuur stuurt daarom sinds 2017 op de ontwikkeling van het beleid dat gericht is op het in beeld krijgen van de risico's en de uitwerking naar de bijbehorende omvang van het eigen vermogen c.q. de bijbehorende indicatoren en normen in relatie tot de risico's. Zie hiervoor ook de paragraaf 7.5 in het hoofdstuk 7 Continuïteitsparagraaf.

6.3 Staat van baten en Lasten

Onderstaand is de enkelvoudige staat van baten en lasten van de stichting opgenomen (x € 1). Op basis van deze gegevens is een korte analyse opgesteld.

Het boekjaar 2019 is afgesloten met een positief resultaat van afgerond € 175.700, waar een positief resultaat was begroot van € 97.200. Een positief verschil van € 78.500.

Kalenderjaar	Realisatie 2019	Begroting 2019	Vershil 2019	Realisatie 2018
Baten				
3.1 Rijksbijdragen OCW	3.841.078	3.750.700	90.378	3.787.333
3.2 Overige overheidsbijdragen	0	0	0	0
3.5 Overige baten	1.094	0	1.094	6.555
Totaal	3.842.172	3.750.700	91.472	3.793.888
Lasten				
4.1 Personeelslasten	270.172	257.300	-12.872	101.692
4.2 Afschrijvingen	2.929	500	-2.429	941
4.3 Huisvestingslasten	9.797	2.850	-6.947	2.850
4.4 Overige lasten	75.994	134.200	58.206	49.212
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	3.307.337	3.258.371	-48.966	3.323.941
Totaal	3.666.229	3.653.221	-13.008	3.478.636
Saldo baten en lasten	175.943	97.479	78.464	315.252
Financiële baten en lasten	-208	-280	72	-185
Resultaat	175.735	97.199	78.536	315.067

In onderstaande tabel is een toelichting opgenomen ter verklaring van de belangrijkste ontwikkelingen onderliggend aan de verbetering van het begrote resultaat met afgerond € 78.500:

Onderdeel	Baten	Personeel	Afschrijving	Huisvesting	Overige	Doorbetaling
+ Schoolmaatschappelijk werk	-3.300					
+ Lichte ondersteuning personeel	30.500					
+ Zware ondersteuning personeel	64.700					
- Verevening zware onderst. personeel	-1.500					
+ Niet begrote bonus VF	1.000					
- Niet begroot afrek. coördinator a.i.		-7.800				
+ Minder salarissen bpo		19.000				
- Scholingskosten		-18.300				
- Dotatie voorziening jubilea		-5.700				
- Afschrijvingslasten			-2.400			
- Huisvestingslasten				-6.900		
- Niet begrote SBO+						-73.000
+ Buffer fricties						20.400
+ Buffer fricties Thuisnabij Pass. Onderwijs						30.000
- SBO 2% personeel teldatum						-4.400
- Afdracht SBO personeel peildatum						-25.900
- Afdracht SBO materieel peildatum						-7.500
- DUO SO personeel teldatum						-25.700
+ SO groei personeel peildatum						29.600
+ Afdracht SO groei materieel peildatum						7.600
+ Advieskosten Governance					18.700	
+ Advieskosten Thuisnabij Pass. Onderwijs					13.200	
+ Advieskosten Optimalisatie pakket					31.400	
- ICT-lasten					-5.200	
						9.000
Saldo	91.400	-12.800	-2.400	-6.900	58.100	-48.900
Saldo cum.	91.400	78.600	76.200	69.300	127.400	78.500

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

Uit de kolommen Baten valt af te leiden dat door de aanpassingen in de prijs van de bekostiging het samenwerkingsverband er afgerond € 91.400 aan meeropbrengsten is gerealiseerd. Een deel van deze bruto

meeropbrengst wordt gecorrigeerd doordat de verrekeringen door DUO voor de plaatsen in het speciaal onderwijs en de overdrachten van het samenwerkingsverband aan het speciaal basisonderwijs daardoor eveneens hoger uitvallen. Zie hiervoor de kolom Doorbetaling met de verschillen in de overdrachten op tel- en peildatum aan het SO en SBO.

Uit de kolom Doorbetaling is ook af te leiden dat er in 2019 nauwelijks gebruik behoefde te worden gemaakt van de frictie 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.

Voor het programma BPO is bij het opstellen van de begroting een kader budget begroot op de post personele lasten. De daadwerkelijke realisatie in 2019 laat hierdoor een verschuiving zien van salaris naar kosten voor scholing, huisvesting (kosten herindeling kantoorruimte) en ICT kosten in de kolom Personeel, Afschrijving en Huisvesting. Een nabetaling een factuur over 2018 in 2019 leidt tot niet begrote kosten verbonden aan de inzet van de coördinator a.i.

In de begroting waren voor een aantal programma's stelposten opgenomen voor de bestuurs- en management ondersteuning. Omdat in 2019 minder gebruik behoefde te worden gemaakt van deze budgetten ontstaat een voordelig verschil ten opzichte van de begroting.

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 verrekeringen door DUO en doorbetaling van prijseffecten via de overdrachten aan het speciaal onderwijs en speciaal basisonderwijs. Op basis van de financiële voortgangsrapportages is in 2019 een deel van de extra ruimte ingezet voor de aanvullende overdracht voor het programma SBO+. Verder vallen de gerealiseerde advieskosten over 2019 lager uit dan begroot. Dit laatste effect draagt eveneens bij aan een ruimer resultaat over 2019.

6.4 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).

Voor wat betreft het gevoerde beleggingsbeleid in 2019, het samenwerkingsverband houdt geen beleggingen aan. Voor alle tegoeden is in 2019 gebruik gemaakt van bank- en of spaarrekeningen, welke direct opeisbaar zijn en zijn ondergebracht bij de Rabobank. Deze instelling en de ingezette producten voldoen aan de eisen uit de regeling beleggen en belenen.

7 Continuïteitsparagraaf

7.1 Meerjaren kengetallen

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;
- Leerlingenprognoses 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.

Onderstaand de opstellingen met de leerlingenaantallen die ontleend zijn aan de jaarbegroting 2020 en meerjarenbegroting 2021 t/m 2023. Daarbij opgemerkt dat de aantallen voor het basis- en speciaal basisonderwijs zijn gebaseerd op de prognoses van de deelnemende besturen, maar dat voor het speciaal onderwijs nog geen bestuursprognoses voorhanden zijn. In de meerjaren doorrekening is voorts nog rekening gehouden met onderstaand kader, gebaseerd op de ervaringscijfers over de voorgaande teldata.

Teldatum	BAO	SBAO	Totaal
01-10-2019	6.321	191	6.512
01-10-2020	6.337	190	6.527
01-10-2021	6.280	192	6.472
01-10-2022	6.241	194	6.435
01-10-2023	6.154	196	6.350

Teldatum	SO laag	SO midden	SO hoog	SO totaal
01-10-2019	57	16	5	78
01-10-2020	53	16	5	74
01-10-2021	48	16	5	69
01-10-2022	44	16	5	65
01-10-2023	40	16	5	61

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

Functie	Fte 2019	Fte 2020	Fte 2021	Fte 2022	Fte 2024
Directeur	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
Beleidsmedewerker	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
Begeleider passend onderwijs	3,5240	3,7240	3,7240	3,7240	3,7240

Van bovenstaande inzet wordt:

- 50% van de directiekosten beleidsmedewerker 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.
- 0,2000 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 Kindkans (en systeembeheer daarvan) en wordt in oktober 2020 geëvalueerd. Mogelijk is sprake van continuïtering. Vooruitlopend op een eventueel vervolg is ruimte gereserveerd in de meerjarenbegroting.

De functie van begeleiders passend onderwijs betreft de ondersteuning aan scholen door personeel aangesteld bij het samenwerkingsverband, zie hiervoor ook de toelichting onder de paragraaf 7.2 Uitgangspunten beleid, programma Zware ondersteuning.

7.2 Uitgangspunten beleid

Uitgangspunten van het beleid zijn vastgelegd in het ondersteuningsplan. Om de effecten van het beleid te kunnen monitoren en goed hierop te kunnen sturen is het ondersteuningsplan verdeeld in programma's. De kern van het ondersteuningsplan is het realiseren van een dekkend aanbod voor alle leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften, daarnaast wordt een aantal faciliterende programma's uitgevoerd op het gebied van organisatie en innovatie/toeleiding.

Het begrotingsdocument kent de volgende programma's:

- Programma Overhead
- Programma Governance
- Programma Optimalisatiepakket

- Programma Begeleiders Passend Onderwijs (BPO)
- Programma Licht Ondersteuning en SBO+
- Programma Observatiegroep
- Programma Zware Ondersteuning
- Programma Fricties
- Programma Thuisnabij Passend Onderwijs
- Programma Regio-ontwikkeling

Toelichting Programma Overhead: In dit programma opgenomen, de personele lasten voor de directeur en beleidsmedewerker) en materiele lasten samenwerkingsverband (afschrijvingen, huisvestingslasten en overig lasten). Deze personele lasten zijn aangepast in verband met de CAO 2020 (en de jaarlijkse periodieke) verhoging.

Toelichting Programma Governance: In de begroting 2020 en navolgende jaren is een kader van € 20.000 aangehouden voor de dekking van de mogelijke RVT kosten.

Toelichting Programma Optimalisatiepakket: Vanaf 2019 is een budget opgenomen in de begroting voor de systematische ontwikkeling en uitvoering van het privacy-beleid (inzet AVG functionaris) en het monitoringsbeleid (pakket Kindkans. Na afronding van de implementatiefase is de omvang van het budget met ingang van 2020 verlaagd van € 50.000 naar jaarlijks € 25.000.

Toelichting Programma BPO: Vanaf augustus 2019 is de overdracht aan ambulante begeleiding aan het SO beëindigd en worden via deze middelen ingezet voor de aanstelling van een aantal begeleiders passend onderwijs (+/- 3,5 fte) in dienst van het samenwerkingsverband. Omvang van het totaalbudget voor BPO bedraagt vanaf 2020 jaarlijks € 360.000.

Toelichting Programma Lichte ondersteuning en SBO+: In dit programma zijn een drietal kernen opgenomen te weten:

1. Ondersteuningsbudget aan het basisonderwijs voor lichte ondersteuning;
2. Kosten boven de 2% verwijzing naar het speciaal basisonderwijs;
3. Doorbelasting van deze kosten op basis van het principe 'verwijzer betaalt'.

Ad 1. Doel van het programma: zoveel mogelijk kinderen op de reguliere basisschool, met maximaal de basisondersteuning. Tarief aan ondersteuningsbudget bedraagt € 129,06 per leerling in het basisonderwijs. Op dit budget worden technisch de kosten voor het SBO in mindering gebracht die conform gemaakte afspraken worden verrekening met het BAO. Zie ook toelichting onder Ad 2. en 3.

Ad 2. en 3. Doel van het programma: aan leerlingen met een TLV passend onderwijs bieden op het speciaal basisonderwijs. De omvang van deze kosten neemt toe in de meerjarenbegroting omdat er in de prognose sprake is van een toenemend aantal leerlingen in het speciaal basisonderwijs. Deze beweging is grotendeels toe te rekenen aan de invoering van het programma SBO+, waarbij leerlingen uit het SO worden geplaatst in het SBO met een aanvullend ondersteuningsarrangement.

Kosten voor het aantal boven de 2% (op de teldatum) en voor de toename tussen 1 oktober en 1 februari (peildatum) worden doorbelast c.q. omgeslagen naar besturen met een negatieve uitkomst op het aantal plaatsen en doorverwijzingen naar het speciaal basisonderwijs. Kosten voor het aanvullende SBO+ ondersteuningsarrangement vallen niet onder deze verrekening. Gedachte daarbij is dat deze aanvullende kosten kunnen worden gefinancierd vanuit de lagere verrekening door DUO voor SO plaatsen.

Toelichting Programma Observatiegroep: In 2018 is gestart met een observatiegroep voor de opvang van leerlingen met cluster 4-achtige problematiek, die geen onderwijsvoorziening hebben. Het betreft hier voornamelijk leerlingen die zouden zijn aangewezen op Keurhove, maar ook wel kinderen die niet voor plaatsing op Odyzee in aanmerking komen en/of in afwachting zijn van behandeling bij Ithaka. Deels vanwege leeftijd (groep 8) is plaatsing op Keurhove niet meer wenselijk, maar voor een VSO-setting zijn deze leerlingen nog te jong. Om te voorkomen dat kinderen thuis komen te zitten, of op een zorg boerderij een aanbod krijgen, wordt een tijdelijke plaatsing voorzien in een observatie/crisisgroep. In de begroting is rekening gehouden met een beëindiging van de observatiegroep met ingang van augustus 2021. Een en ander houdt verband met het instellen van het SBO+ arrangement en de investeringen in het programma Regio-ontwikkeling om een breder netwerk aan voorziening te creëren.

Toelichting Programma Zware ondersteuning: In dit programma zijn een drietal kernen opgenomen te weten:

1. Ondersteuningsbudget aan het basis- en speciaal basisonderwijs voor zware ondersteuning;
2. Verrekening door DUO van plaatsen in het speciaal onderwijs op de teldatum en kosten verbonden aan de toename in het speciaal onderwijs tussen 1 oktober en 1 februari (groei-regeling samenwerkingsverband);

Ad 1. Doel programma: aan leerlingen met een TLV passend onderwijs bieden op het speciaal onderwijs. Totale omvang van het budget voor het programma Zware Ondersteuning is aflopend voor navolgende jaren als gevolg van een afnemend aantal leerlingen in het basis- en speciaal basisonderwijs. Tarief aan ondersteuningsbudget bedraagt € 113,73 per leerling in het basisonderwijs en bedraagt € 593,97 per leerling in het speciaal basisonderwijs.

Ad 2. Doel programma: Aan leerlingen met een TLV passend onderwijs bieden op het speciaal onderwijs. In de meerjarenbegroting is uitgegaan van een dalend aantal plaatsen in het speciaal onderwijs. Zie hiervoor ook de doelstellingen rondom SBO+ en Regio-ontwikkeling. De kosten van de SO plaatsen worden verrekend door DUO met het budget zware ondersteuning van het samenwerkingsverband. De toename tussen 1 oktober en 1 februari in het speciaal onderwijs moet door het samenwerkingsverband worden bekostigd. In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met een toename van 6 leerlingen verdeeld over de bekostigingscategorieën Laag, Midden en Hoog en <8 en 8+.

Toelichting Programma Fricties: Evenals in voorgaande jaren is er een algemeen budget voor onvoorziene uitgaven van opgenomen. Doel van het programma: stimuleren van passend onderwijs voor kinderen bij fricties door het incidenteel/eenmalig bieden van extra ondersteuning. De omvang van het programma is met ingang van 2020 verlaagd van € 25.000 naar jaarlijks € 10.000.

Toelichting Programma Thuisnabij Passend Onderwijs: Sinds 2018 wordt in de begroting rekening gehouden met een jaarlijks budget voor de ontwikkeling/innovatie rondom het thema Thuisnabij Passend Onderwijs.. Doel van dit programma is het actief ontwikkelen en versterken van het bestaande schoolondersteuningsprofiel en het stimuleren van samen leren en ontwikkelen. Uitgangspunten zijn daarbij:

- Het bestuur en de werkgroep werken de gezamenlijke, lange termijnvisie op een thuisnabij onderwijsaanbod nader uit. In het bijzonder gaat dat om een verdere verkenning van de mogelijkheden van toekomstige samenwerking van SO/SBO, op basis van reeds geschetste scenario's. Er vindt verdere oriëntatie plaats op de positie en de rol van het SBO.
- Scholen wisselen lokaal en – indien nodig Zeeuws-Vlaams breed - elkaars schoolondersteuningsprofielen uit, volgens een lerende aanpak.
- Schoolbesturen maken afspraken over een eventueel gespecialiseerd aanbod van ondersteuningsvoorzieningen, al dan niet in gezamenlijkheid.
- Het samenwerkingsverband zoekt waar mogelijk verbinding met opties uit het regionaal voorzieningenplan, met name daar waar het gaat om de contouren van een brede voorziening in de 3 sub-regio's.
- Het samenwerkingsverband faciliteert de monitoring van de kwalitatieve ontwikkeling en lokale versterking van de basisondersteuning en adviseert over de noodzaak tot eventuele centralisatie (lokaal of regionaal).

Toelichting Programma Regio-ontwikkeling: Om een breder netwerk te creëren is in de begroting vanaf mei 2020 rekening gehouden met een budget voor de invoering van regionale voorzieningen. Gestart wordt met ingang van mei 2020 met het inrichten van een voorziening voor de regio West, waarbij vanaf 2021 budget is vrijgemaakt om te verbreden naar de regio's Midden en Oosten. In totaal is hiervoor vanaf 2021 jaarlijks een budget van € 45.000 voor beschikbaar gesteld.

7.3 Meerjaren staat van baten en lasten

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

Hoewel er op de langere termijn sprake is van een afnemende leerlingen bepalend voor de te ontvangen Rijksbijdragen lijkt de afnemende verevening (korting op te ontvangen middelen) en enigszins compenserend effect te hebben op de brutobaten.

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

EFJ	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Rijksbijdragen OCW	3.841.078	3.823.100	3.835.400	3.825.300	3.797.500
Ov.overheidsbijdragen en -subsidies	0	0	0	0	0
Overige baten	1.094	0	0	0	0
Totaal baten	3.842.172	3.823.100	3.835.400	3.825.300	3.797.500
Personele lasten	270.172	485.836	469.200	473.740	475.740
Afschrijvingen	2.929	3.000	3.000	3.000	3.000
Huisvestingslasten	9.797	2.850	2.850	2.850	2.850
Overige lasten	75.994	116.050	111.050	111.050	111.050
Doorbetaling aan schoolbesturen	3.307.337	3.193.842	3.536.033	3.444.400	3.414.600
Totaal lasten	3.666.229	3.801.578	4.122.133	4.035.040	4.007.240
Saldo baten en lasten	175.943	21.522	-286.733	-209.740	-209.740
Financiële lasten	10	0	0	0	0
Financiële baten	218	250	250	250	250
Saldo financiële baten en lasten	-208	-250	-250	-250	-250
Resultaat	175.735	21.272	-286.983	-209.990	-209.990

7.4 Meerjaren balans

Op basis van de meerjaren staat van baten en lasten is een prognose van de meerjaren balans opgesteld (x € 1).

Als gevolg van de begrote tekorten is er sprake van een gestage afname van het eigen vermogen. Op basis van een risicoanalyse is (jaarlijks) het benodigde weerstandvermogen bepaald en het surplus aan eigen vermogen in kaart gebracht om gekoppeld aan de meerjarenbegroting de omvang aan extra beleidsruimte en beschikbare inzet voor programma's te bepalen. Zie hiervoor ook de paragraaf 7.6 met de belangrijkste risico's en onzekerheden.

De verhouding tussen de vorderingen en schulden wordt vanaf 2020 als constant en stabiel verondersteld, mede op basis van het ingezette beleid om alle overdrachten en eventuele afrekeningen voor het einde van een lopend boekjaar te realiseren.

Kalenderjaar	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Activa					
Materiele vaste activa	14.465	11.465	8.465	5.465	5.465
Vorderingen	86.279	25.000	25.000	25.000	25.000
Liquide middelen	1.304.057	1.301.056	1.020.072	816.082	609.092
Totaal activa	1.404.801	1.337.521	1.053.537	846.547	639.557
Passiva					
Eigen vermogen	1.267.235	1.288.507	1.001.523	791.533	581.543
Algemene reserve	1.251.672	1.288.507	1.001.523	791.533	581.543
Bestemmingsreserve eenmalige uitkering	15.563	0	0	0	0
Voorzieningen	6.014	9.014	12.014	15.014	18.014
Langlopende schulden	0	0	0	0	0
Kortlopende schulden	131.552	40.000	40.000	40.000	40.000
Totaal passiva	1.404.801	1.337.521	1.053.537	846.547	639.557

7.5 Meerjaren kasstroom overzicht

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, omdat in de onderstaande opstelling is uitgegaan van de gerealiseerde cijfers over 2018.

Kalenderjaar	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Saldo baten en lasten	175.943	21.522	-286.733	-209.740	-209.740
Aanpassingen voor:					
Afschrijvingen	2.929	3.000	3.000	3.000	3.000
Mutaties voorzieningen	2.373	3.000	3.000	3.000	3.000
Verandering in vlottende middelen					
Vorderingen	-29.211	61.279	0	0	0
Kortlopende schulden	86.007	-91.552	0	0	0
Kasstroom uit bedrijfsoperaties					
Interest	-208	-250	-250	-250	-250
Kasstroom uit operationele activiteiten	237.833	-3.001	-280.983	-203.990	-203.990
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings in materiele vaste activa	-7.398	0	0	0	-3.000
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-7.398	0	0	0	-3.000
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Mutatie langlopende schuld	0	0	0	0	0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	0	0	0	0	0
Mutatie liquide middelen	230.435	-3.001	-280.983	-203.990	-206.990
Beginstand liquide middelen	1.073.621	1.304.057	1.301.056	1.020.072	816.082
Eindstand liquide middelen	1.304.057	1.301.056	1.020.072	816.082	609.092
Mutatie liquide middelen	230.436	-3.001	-280.983	-203.990	-206.990

Het begrote resultaat voor de komende jaren heeft een negatief effect op ontwikkeling van de kasstroom. Omdat er weinig tot geen investeringen behoeven te worden gedaan en er een bescheiden opbouw aan voorzieningen benodigd is, is het effect vanuit deze activiteiten op de kasstroom zeer gering. In de afgelopen jaren heeft het samenwerkingsverband het financieel beheer op orde gebracht en zet er op in om de komende jaren beleidsrijk te ontwikkelen.

7.6 Belangrijkste risico's en onzekerheden

Het Samenwerkingsverband heeft te maken met een lichte krimp in het leerlingenaantal van het basisonderwijs. Daarnaast wordt verondersteld dat de het leerlingenaantal in het speciaal basisonderwijs stijgt en speciaal onderwijs afneemt blijft, als gevolg van de inzet op het SBO+ en de programma's voor regio-ontwikkeling. Deze uitgangspunten zijn verwerkt in de meerjarenbegroting.

Momenteel monitort het samenwerkingsverband aan de hand van gegevens aangeleverd door scholen en vanuit OCW (o.a. Kijkglas) continue de leerlingenstromen. Met gebruikmaking van deze monitorgegevens kan het samenwerkingsverband de primaire inkomsten en verplichte afdrachten op de teldatum en peildatum meerjarig doorrekenen en bewaken. 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 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

kwantitatieve component waar deze verantwoordelijkheid voor de kwaliteit van het onderwijs en de uitvoering van passend onderwijs ten principale bij de schoolbesturen ligt. Het samenwerkingsverband tracht dit risico zoveel als mogelijk te beperken door vanaf 2019:

- het programma "Kindkansen" in te zetten voor het loket om kwalitatieve en kwantitatieve data te vergaren;
- begeleiders passend onderwijs in te zetten ter ondersteuning en zicht op de ontwikkeling van de scholen;
- de ontwikkeling van een jaarmonitor, waarmee schoolbesturen de besteding van de ontvangen ondersteuningsmiddelen kunnen specificeren en verantwoorden.

In de onderstaande opstelling zijn de risico's qua thematiek, beheersmaatregel en benodigde bandbreedte aan middelen benoemd:

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 buro SWV	Uitbreiding van de organisatie met meer personeel leidt tot verhoogd risico op uitval en noodzaak tot vervanging.	Toezicht op het aanname beleid 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 SBO enerzijds; met anderzijds de toename van (gedrags)problematiek; en hoe dit leidt tot verwijzingen naar het so.	De versterking van de Basisondersteuning is onvoldoende om te voorzien in de (toegenomen) ondersteuningsbehoefte in het reguliere PO. Overheidsbeleid onderwijsachterstandsgelden 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 leerlingproblematiek. De vernieuwing van het onderwijs blijkt een ongunstige werking te hebben voor Iln met een bepaalde problematiek, waardoor we met meer verwijzingen worden geconfronteerd dan verwacht. Onvoldoende monitoring waardoor we onvoldoende in control zijn op de toeleiding. Waardoor onverwacht meer (urgente) verwijzingen ontstaan op korte tijd.	Organisatie van de nodige afstemming en klankbord met het werkveld, door de overlegstructuur van het buro swv (Werkgroep passend onderwijs, Panel expertise en toewijzingen, Platform uitwisseling Iln). De inzet van Begeleiders Passend Onderwijs in de regio. Samenwerking met gemeenten en jeugdzorg via het REA + verband. Verbetering van Kwaliteit & monitoring door het swv buro. Opvolging van Iln-stromen. Verantwoording binnen het Inspectiekader swv. 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.	€ 300.000
Juridische geschillen	Onderwijsvernieuwing in combinatie met toename gedragsproblematiek en mondiger ouders, leidt mogelijk tot juridiseren 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

Een en ander leidt tot onderstaande opstelling waarin de extra in te zetten ruimte indicatief is berekend.

Thematiek	Financieel effect
Liquiditeit	€ 100.000
Continuïteit buro SWV	€ 100.000
Effecten doorvoeren onderwijsvernieuwing	€ 300.000
Juridische geschillen	€ 0
Aan te houden weerstandsv Vermogen	€ 500.000

Ontwikkeling eigen vermogen - algemene reserve i.r.t. aan te houden weerstandsv Vermogen

Boekjaar	Beginstand	Resultaat algemene reserve	Eindstand	Grens buffervermogen	Verschil
2019	€ 1.091.499	€ 160.173	€ 1.251.672	€ 500.000	€ 751.672
2020	€ 1.251.672	€ 36.835	€ 1.288.507	€ 500.000	€ 788.507
2021	€ 1.288.507	-€ 286.983	€ 1.001.523	€ 500.000	€ 501.523
2022	€ 1.001.523	-€ 209.990	€ 791.533	€ 500.000	€ 291.533
2023	€ 791.533	-€ 209.990	€ 581.543	€ 500.000	€ 81.543

8 Bijlage Onderwerpen Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur kwam in 2019 negen keer bijeen, nl. op 16-1, 30-1 (RM), 20-3, 15-5, 24-6, 28-8, 24-10, 13-11 en 11-12

Januari 2019

- Vervolguitwerking thuisnabij onderwijs en jaarplan → vervolg na presentatie directeur dd. 19 december 2018
- Besluitvorming en planning m.b.t. 3 vensters: netwerkaanbod, onderwijs & zorg (incl. uitwerking 3^e lijn thuisnabij speciaal onderwijs in Zeeuws-Vlaanderen, werking SWV (incl. flexibel panel Expertise, Begeleiding & Toewijzing)
- Inrichting organisatie en verbetering systemen, processen en communicatie
- Op 30-1 vond een sessie risicomanagement plaats: risico-inventarisatie & financieel beleid m.b.t. reserves.

Maart 2019

- Concept-jaarrekening 2018 (cijferdeel)
- Evaluatie Kansgroep en voortzetting
- Update vervolguitwerking thuisnabij onderwijs en jaarplan: voortgang acties in de 3 sub-regio's, uitwerking SO in Zeeuws-Vlaanderen
- Uitwerking Risicomanagement sessie gehouden op 30 januari jl.
- Aanwijzing Jan Faasse en overeenkomst Functionaris Gegevensbescherming (FG/AVG)
- Update werking bureau SWV: Panel Expertise & Toewijzing, werving BPO

Mei 2019

- Opstart nieuwe SO-lesplaats c.q. SO-groep bij De Springplank
- Voortgang OZA-kleutergroep (n.a.v. evaluatie van de pilot)
- Voorbereiding studiemiddag 3 juni m.b.t. 'Principes voor Financiële Planning en integratie MJB'
- Concept-jaarverslag 2018 (incl. bestuursverslag en jaarrekening/cijferdeel)
- Update Vervolguitwerking thuisnabij onderwijs en jaarplan
- Update werking bureau SWV
- Inzet Begeleiders Passend Onderwijs (BPO'ers) 2019-2020 (verdeling uren)

Juni 2019

- Update vervolguitwerking Thuisnabij Onderwijs en jaarplan:
 - o Start SO-lesplaats /SO-groep Springplank (sinds 6 mei) en voorstel financiële bijdrage
 - o Verdere start SO-groepen per 1 augustus a.s. en financieringsvoorstel
 - o 'Uitwerking arrangementen West-Zeeuws-Vlaanderen in het kader van Thuisnabij Onderwijs'
- Inzet Begeleiders Passend Onderwijs
- Start nieuwe werkwijze met Kindkans per 1-8 en werken met Panel Expertise & Toewijzing
- Voorbereiding vergadering Algemeen Bestuur dd. 26 juni a.s.
- Planning bestuursvergaderingen 2019-2020
- AVG-zaken: overeenkomst opdracht FG, dienstverleningsvoorstel, privacy-reglement

Augustus 2019

- Vervolguitwerking Thuisnabij Onderwijs en jaarplan 2019-2020
- Verzoek opstartfinanciering voor SO-gedrag (mei, juni, juli)
- Bekostiging SO-Iln. middels het concept 'SBO+'
- Arrangementen West-Zeeuws-Vlaanderen in het kader van Thuisnabij
- Beleidsplan autisme De Regenboog-De Wingerd
- Update subregio 's Midden en Oost en planning
- Opstart Begeleiders Passend Onderwijs
- Afstemming gemeenten en samenwerkingsverband
- Ontwikkeling Governance structuur: werving RvT en aanpassing statuten

Oktober 2019

- Voorlichtingsbijeenkomst regio 20-11-2019
- Overleg gemeente over pilot OZA-kleuters (procedurele afstemming en panel)
- Bespreking Exploitatie overzicht 2019
 - o Correctie dubbele bekostiging Kansgroep
 - o Opstartfinanciering voor SO-gedrag (mei, juni, juli)
 - o Bekostiging SO-Iln. middels het concept 'SBO+'
- Input voor concept-begroting 2020 en MJB
- Bespreken opname Programma Thuisnabij in begroting 2020 en MJB
 - o Plan West Reservatie begrotingsruimte Midden en Oost

November 2019

- Eerste doorrekening concept-begroting 2020 en MJB:
 - o Oktobertelling, prognose en leerlingenstromen
 - o Eerste doorrekening begroting 2020 en MJB
- Jaarplan en de ontwikkeling Thuisnabij → verbinding met begrotingsproces
- AVG: Protocol beveiligingsincidenten en datalekken, register datalekken
- Organisatie bureau SWV: Voorstel interne organisatie

December 2019

- Begroting 2020 en doorkijk naar de MJB, analyse leerlingenstromen, interventies
- Correctie financiering Kansgroep-leerlingen
- Subsidie Begaafdheid en vervolgplan

9 Bijlage Onderwerpen Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur kwam in 2019 zeven keer bijeen, nl. op 6-2, 27-3, 22-5, 26-6, 11-9, 20-11 en 18-12

Februari 2019

- Terugblik presentatie 19-12-2018 ('3 Vensters') en update Governance
 - o Update governance, werking DB en bureau
 - o Update voortgang jaarplan
 - o Aanpak overlegstructuur en procesorganisatie (o.a. panel E & T)
- Opbrengsten sessie 30-1 Risicomanagement SWV & Financieel beleid reserves PPOZV
- Vervolguitwerking thuisnabij onderwijs
 - o Uitwisseling m.b.t. bestuurlijke gesprekken subregio's
 - o Stand van zaken ontwikkeling thuisnabij speciaal onderwijs (TSO) in Zeeuws-Vlaanderen
 - o Stand van zaken pilot OZA
 - o Begeleiders passend onderwijs
- Kalender Planning & Control

Maart 2019

- Voorstel n.a.v. evaluatie kansgroep
- Samenhang uitwerking risicomanagement, ontwikkeling thuisnabij onderwijs en meerjarenbegroting
 - o Tijdpad uitwerking subregionale plannen en bespreken scenario's
- Update vervolguitwerking thuisnabij onderwijs en jaarplan
 - o Uitwerking SO in Zeeuws-Vlaanderen
- Update werking bureau SWV
 - o Panel Expertise & Toewijzing
 - o Advies onafhankelijk deskundigen bij besluit TLV
 - o Implementatie systeem (info-avond op 15-4)
 - o Werving BPO'ers
- Concept-jaarrekening 2018 (cijferdeel) – versie dd. 18 maart jl. → ter goedkeuring

Mei 2019

- Update vervolguitwerking Thuisnabij Onderwijs en jaarplan → stand van zaken
 - o Opstart SO in Zeeuws-Vlaanderen
 - o Thuisnabij in de 3 sub-regio's
 - o Workshop 3 juni: vertalen plannen Thuisnabij in de nieuwe MJB en werkafspraken
- Concept-jaarverslag 2018 (incl. bestuursverslag en jaarrekening) → ter goedkeuring
- Start Begeleiders Passend Onderwijs → stand van zaken

Juni 2019

- Jaarverslag 2018 incl. bestuursverslag en jaarrekening → toelichting door Michel Overbeek van DRV Accountants, rapportage over de bevindingen n.a.v. de accountantscontrole.
→ jaarverslag ligt voor ter goedkeuring
- Update vervolguitwerking Thuisnabij Onderwijs en jaarplan → stand van zaken
- Inzet Begeleiders Passend Onderwijs → stand van zaken, verdeling uren over de regio
- Planning bestuursvergaderingen 2019-2020 (DB en AB incl. stap ontwikkeling governance)
- Voorzitterschap Algemeen Bestuur i.v.m. vertrek L. Hamelink per 1-8

September 2019

- Nieuwe voorzitter: voornemens, rolinvulling, insteek
- Proces voor opstelling begroting, jaarkalender, planning & controlcyclus
- Stand van zaken jaarplan (o.a. vervolgitwerking thuisnabij onderwijs) → presentatie door directeur: wat al gerealiseerd? wat nog niet?
- Procesvoorstel m.b.t. werving Raad van Toezicht: voorgesteld wordt een commissie te vormen welke profiel opstelt, e.d.
- Opstart Begeleiders Passend Onderwijs → stand van zaken
- Uitnodiging deelname onderzoek financiële reserves → uitvoering onderzoek door Oberon

November 2019

- Begrotingsproces: DB stelt voor Begroting 2020 voor te leggen ter goedkeuring aan het AB. Verder stelt DB voor de nieuwe MJB vast te stellen in eerste helft 2020
- Stand van zaken vervolgitwerking thuisnabij onderwijs: toelichting door de betrokken schoolbesturen en directeur SWV
- Commissie Governance → tussentijdse terugkoppeling aan het AB

December 2019

- Begroting 2020 (incl. toelichting) ter goedkeuring (versie 4.1)
 - o Bijlage 2 V 4.1 PPOZV Meerjarenbegroting 2020 – 2023
- Commissie Governance → stand van zaken
- Vervolg na toekenning Subsidie Begaafdheid

Bijlage Onderwerpen OPR-vergaderingen 2019

De OPR-PO kwam in 2019 vier keer bijeen, nl. op 17-1, 19-3, 13-6 en 4-12

Januari 2019

- Kennismaking met Quint Videler, nieuwe directeur van de Samenwerkingsverbanden PPO en VO Zeeuws-Vlaanderen
- Voortgang beleidsontwikkelingen thuisnabij onderwijs a.d.h.v. een 3-tal 'vensters'
- Aan de slag met 'Versterking van de basisondersteuning' als kern van thuisnabij onderwijs

Maart 2019

- Terugblik en opbrengsten werkvorm versterking basisondersteuning 17 januari jl.
- Werving begeleiders passend onderwijs (BPO'ers)
- Informatie applicatie 'KindKans' i.v.m. ondersteuningstoewijzing en veilige uitwisseling van gegevens
- Thema samenwerking PO-VO m.b.v. werkvorm 'Dilemmacounseling' → plussen en minnen van samenwerking OPR PO-VO

Juni 2019

- Gezamenlijke bijeenkomst c.q. kennismaking OPR-PO en OPR-VO
- Aanleiding en uitwisseling samenwerkingsintenties
- Bijpraten over actuele ontwikkelingen in beide samenwerkingsverbanden
 - o Implementatie en scholing Kindkans
 - o Aanstelling team BPO (begeleiders passend onderwijs)
 - o Start SO-groep op De Springplank
 - o Evaluatie pilot OZA
 - o Start Panel Expertise & Toewijzing
 - o Opdracht integratief voortgezet onderwijs (VO)
 - o Doorontwikkeling nieuwe vormen van samenwerken en organiseren (VO)
- Informeel samenzijn en afscheid aantal OPR-leden
- Planning OPR-vergaderingen 2019-2020

December 2019

- 1^e gezamenlijke vergadering ondersteuningsplanraden PO en VO
- Ontwikkelingen Samenwerkingsverband VO door Piet de Witte, voorzitter SWV VO
- Ontwikkelingen vanuit het bureau Samenwerkingsverbanden door Ronald de Bruijne
 - o Implementatie Kindkans, werking panel, verbetering processen
- Ontwikkelingen Samenwerkingsverband PPO door Quint Videler
 - o Ervaren met begeleiders Passend Onderwijs
- Vervolgplanning 2019-2020
- Voorzitterschap OPR-PO (vacant)

KENGETALLEN

	2019	2018
Liquiditeit (<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>)	10,57	24,83
Solvabiliteit 1 (<i>Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	90,21	95,69
Solvabiliteit 2 (<i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	90,64	96,01
Rentabiliteit (<i>Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>)	4,57	8,30
Weerstandvermogen excl. MVA (<i>Eigen vermogen - materiële vaste activa</i>) / rijksbijdragen * 100%)	32,62	28,56
Weerstandvermogen incl. MVA (<i>Eigen vermogen / totale baten * 100%</i>)	32,98	28,77
Huisvestingsratio (<i>(Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen) / totale lasten * 100 %</i>)	0,27	0,08
Personele lasten / totale lasten (in %)	7,37	2,92
Materiële lasten / totale lasten (in %)	92,63	97,08
Personele lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	7,37	2,92
Materiële lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	92,63	97,08

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 2019 is 97,8%
Per ultimo 2018 was deze 97%

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 treasury statuut 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 2019

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	3.841.078	3.750.700	3.787.333
Overige baten	1.094	0	6.555
	<u>3.842.172</u>	<u>3.750.700</u>	<u>3.793.888</u>
Lasten			
Personele lasten	270.172	257.300	101.692
Afschrijvingen	2.929	500	941
Huisvestingslasten	9.797	2.850	2.850
Overige instellingslasten	75.994	134.200	49.212
Doorbetalingen aan schoolbesturen	3.307.337	3.258.371	3.323.941
	<u>3.666.228</u>	<u>3.653.221</u>	<u>3.478.636</u>
Saldo baten en lasten	<u>175.943</u>	<u>97.479</u>	<u>315.253</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	10	20	10
Financiële lasten	218	300	195
Financiële baten en lasten	<u>-208</u>	<u>-280</u>	<u>-185</u>
Resultaat	<u>175.736</u>	<u>97.199</u>	<u>315.067</u>

Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen, Terneuzen

	2019		2018	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		175.943		315.253
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	2.929		941	
- Mutaties voorzieningen	<u>2.373</u>		<u>180</u>	
		5.302		1.121
Veranderingen in vlottende middelen				
- Vorderingen	-29.211		-39.347	
- Kortlopende schulden	<u>86.006</u>		<u>301</u>	
		56.795		-39.046
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		238.041		277.328
- Ontvangen interest	10		10	
- Betaalde interest	<u>-218</u>		<u>-195</u>	
		-208		-185
Kasstroom uit operationele activiteiten		237.833		277.142
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	<u>-7.398</u>		<u>-8.036</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-7.398		-8.036
Mutatie liquide middelen		<u>230.435</u>		<u>269.106</u>
Beginstand liquide middelen	1.073.622		804.516	
Mutatie liquide middelen	<u>230.435</u>		<u>269.106</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>1.304.056</u>		<u>1.073.622</u>

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

VLOTTENDE ACTIVA

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
1 Materiële vaste activa		
ICT	14.465	9.996
	<u>14.465</u>	<u>9.996</u>
	ICT	Totaal
	€	€
<i>Boekwaarde 31 december 2018</i>		
Aanschaffingswaarde	11.346	11.346
Cumulatieve afschrijvingen	-1.350	-1.350
	<u>9.996</u>	<u>9.996</u>
<i>Boekwaarde 31 december 2018</i>		
<i>Mutaties</i>		
Investerings	7.398	7.398
Afschrijvingen	-2.929	-2.929
	<u>4.469</u>	<u>4.469</u>
<i>Boekwaarde 31 december 2019</i>		
Aanschaffingswaarde	18.744	18.744
Cumulatieve afschrijvingen	-4.278	-4.278
	<u>14.465</u>	<u>14.465</u>

Afschrijvingspercentages

	van	t/m
		20,00 %
ICT		
	31-12-2019	31-12-2018
	€	€

2 Vorderingen

Overige vorderingen	79.926	56.504
Overlopende activa	<u>6.354</u>	<u>563</u>
	<u>86.279</u>	<u>57.068</u>

Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen, Terneuzen

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Overige vorderingen		
Overige vorderingen	<u>79.926</u>	<u>56.504</u>
	<u>79.926</u>	<u>56.504</u>
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	<u>6.354</u>	<u>563</u>
	<u>6.354</u>	<u>563</u>
	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
3 Liquide middelen		
Banktegoeden	<u>1.304.056</u>	<u>1.073.622</u>
	<u>1.304.056</u>	<u>1.073.622</u>
Banktegoeden		
Betaalrekening	<u>1.198.583</u>	<u>968.158</u>
Spaarrekening	<u>105.473</u>	<u>105.463</u>
	<u>1.304.056</u>	<u>1.073.622</u>

PASSIVA

4 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 1-1- 2019	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12- 2019
Algemene reserve	1.091.499	160.173	0	1.251.672
Bestemmingsreserves publiek (A)				
Bestemmingsreserve eenmalige uitkering	0	15.563	0	15.563
	0	15.563	0	15.563
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	0	15.563	0	15.563
Eigen vermogen	1.091.499	175.736	0	1.267.235

	Saldo 1-1- 2019	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Rente- mutatie	Saldo 31-12- 2019
5 Voorzieningen						
Personeel:						
Jubilea	3.641	6.651	-4.278	0	0	6.014
	3.641	6.651	-4.278	0	0	6.014
Voorzieningen	3.641	6.651	-4.278	0	0	6.014

Toelichting voorziening jubilea

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

Uitsplitsing:

	€
Kort < 1 jaar	-
Middellang 1-5 jaar	996
Langlopend > 5 jaar	5.018
	<u>6.014</u>

<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
€	€

6 Kortlopende schulden

Crediteuren	18.586	29.069
Belasting en premie sociale verzekeringen	19.494	7.603
Schulden terzake van pensioenen	6.704	2.349
Overige kortlopende schulden	73.885	3.113
Overlopende passiva	12.883	3.411
	<u>131.552</u>	<u>45.545</u>

Belasting en premie sociale verzekeringen

Loonheffing	16.670	6.558
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	2.824	1.045
	<u>19.494</u>	<u>7.603</u>

Overige kortlopende schulden

Schulden scholen	73.002	0
Overige kortlopende schulden	883	3.113
	<u>73.885</u>	<u>3.113</u>

Overlopende passiva

Nog te betalen vakantiegeld	12.883	3.411
	<u>12.883</u>	<u>3.411</u>

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

Baten

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
(Rijks)bijdragen			
Rijksbijdragen OCW lichte ondersteuning	1.205.993	1.175.400	1.195.398
Rijksbijdragen OCW zware ondersteuning	2.655.669	2.591.100	2.632.768
Rijksbijdragen overgangsbekostiging personeel	-59.337	-57.800	-83.572
Rijksbijdragen overgangsbekostiging materieel	4.299	4.300	8.471
Overige subsidies Ministerie van OCW	34.454	37.700	34.268
	<u>3.841.078</u>	<u>3.750.700</u>	<u>3.787.333</u>
Overige baten			
Vergoeding VF	1.094	0	747
Overige baten	0	0	5.807
	<u>1.094</u>	<u>0</u>	<u>6.555</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	234.087	331.400	68.520
Sociale lasten	50.312	0	16.344
Pensioenlasten	36.583	0	10.386
Overige personele lasten	-50.811	-74.100	6.442
	<u>270.172</u>	<u>257.300</u>	<u>101.692</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	108.649	100.000	17.433
Salariskosten OOP	78.969	230.900	77.818
Loonkosten begel.passend onderwijs	132.766	0	0
Correctie sociale lasten	-50.312	0	-16.344
Correctie pensioenen	-36.583	0	-10.386
Werkkosten PSA	599	500	0
	<u>234.087</u>	<u>331.400</u>	<u>68.520</u>

Sociale lasten

Sociale lasten	50.312	0	16.344
	<u>50.312</u>	<u>0</u>	<u>16.344</u>

Pensioenlasten

Pensioenlasten	36.583	0	10.386
	<u>36.583</u>	<u>0</u>	<u>10.386</u>

Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen, Terneuzen

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
	€	€	€
Overige personele lasten			
Nascholing	23.198	5.000	1.345
Dotatie voorziening jubilea	6.651	1.000	180
Zorgmanager	7.744	0	63.830
Ondersteuningsplanraad (OPR)	150	1.000	292
Werkkosten FA	1.231	500	0
Door te belasten personeelskosten	-89.784	-81.600	-59.205
	<u>-50.811</u>	<u>-74.100</u>	<u>6.442</u>

Personeelsbezetting

	2019	2018
	Aantal FTE's	Aantal FTE's
DIR	1,00	0,17
OOP	2,49	1,00
	<u>3,49</u>	<u>1,17</u>

WNT-verantwoording 2019

De WNT is van toepassing op Stichting SWV PPOZV

Het voor de stichting toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 194.000

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.

Gegevens 2019	Q.J.A.M. Videler
Bedragen x € 1	
Functiegegevens	Directeur
	01/01-31/12
Aanvang en einde functievervulling in 2019	
Omvang dienstverband (als dienstverband in fte)	1,0
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 74.433
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.970
<i>Bezoldiging</i>	€ 87.403
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 194.000
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag	€ 0
Totaal bezoldiging	€ 87.403
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2018	Q.J.A.M. Videler
Bedragen x € 1	
Functiegegevens	Directeur
	01/11-31/12
Aanvang en einde functievervulling in 2018	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 11.811
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 2.023
<i>Bezoldiging</i>	€ 13.834
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 31.586
	€ 13.834

Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen, Terneuzen

WNT- verantwoording 2019 Stichting SWV PPOZV

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

Naam Topfunctionaris	Functie
L.F. Hamelink	Voorzitter AB
S.T.J. van Alphen	Voorzitter DB
T.J. Hut	Penningmeester
H. Verweg	lid
A.R. de Jong	lid
L. Koppejan	lid
H. Eilander	lid
E. de Neef	lid
F. van Esch	lid
J. van Moolenbroek	lid

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen, Terneuzen

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Afschrijvingen			
ICT	2.929	500	941
	<u>2.929</u>	<u>500</u>	<u>941</u>
Huisvestingslasten			
Huur huisvesting/terrein	5.700	5.700	5.700
Onderhoud gebouw/installaties	13.893	0	0
Door te belasten huisvestingskosten	-9.797	-2.850	-2.850
	<u>9.797</u>	<u>2.850</u>	<u>2.850</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratie en beheer	7.117	6.600	6.245
Accountantskosten	3.655	3.000	3.308
Telefoonkosten	3.299	1.400	1.168
Overige administratie- en beheer	69.304	110.000	33.214
	<u>83.374</u>	<u>121.000</u>	<u>43.934</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderhoud vervanging meubilair	194	0	0
	<u>0</u>	<u>500</u>	<u>0</u>
	194	500	0
<i>Overige</i>			
Representatiekosten	1.716	1.000	374
Contributies	2.045	2.000	2.064
Verzekeringen	2.378	2.400	2.378
Portikosten / drukwerk	254	1.000	241
Door te belasten kosten	-27.670	-8.200	-13.906
Overige uitgaven	2.766	7.500	10.132
	<u>-18.511</u>	<u>5.700</u>	<u>1.283</u>
<i>Leermiddelen</i>			
Informatietechnologie	9.174	4.000	2.464
Kopieerkosten	1.763	3.000	1.531
	<u>10.937</u>	<u>7.000</u>	<u>3.994</u>
Totaal Overige instellingslasten	<u>75.994</u>	<u>134.200</u>	<u>49.212</u>
Doorbetalingen aan schoolbesturen			
<i>Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW</i>			
Afdrachten SO	1.062.886	1.037.200	1.084.227
	<u>1.062.886</u>	<u>1.037.200</u>	<u>1.084.227</u>

Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen, Terneuzen

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
<i>Doorbetalingen op basis van 1 februari (V)SO</i>			
Doorbetaling groei SO	81.374	118.671	74.695
	<u>81.374</u>	<u>118.671</u>	<u>74.695</u>
<i>Doorbetalingen op basis van 1 februari SBO</i>			
Doorbetaling op basis van 1 februari SBO	273.849	235.900	247.493
	<u>273.849</u>	<u>235.900</u>	<u>247.493</u>
<i>Overige doorbetalingen aan schoolbesturen</i>			
Overdrachtsverplichting van BAO middelen	586.991	587.000	580.480
Onderst. budg, (S)Bao Zware ond.	871.920	871.900	857.979
Cluster 3 (tripartiet akkoord)	57.061	57.100	97.818
Cluster 4 (tripartiet akkoord)	155.589	155.600	266.724
Buffer fricties	4.665	55.000	8.191
Overdracht SBO voor de kansgroep	140.000	140.000	106.333
Overdracht SBO opstartkosten	35.000	0	0
Overdracht SBO aanvull.bekostig.aug/dec	38.002	0	0
	<u>1.889.228</u>	<u>1.866.600</u>	<u>1.917.525</u>
Totaal Doorbetalingen aan schoolbesturen	<u>3.307.337</u>	<u>3.258.371</u>	<u>3.323.941</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten			
Rentebaten	10	20	10
	<u>10</u>	<u>20</u>	<u>10</u>
Financiële lasten			
Overige financiële lasten	218	300	195
	<u>218</u>	<u>300</u>	<u>195</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-208</u>	<u>-280</u>	<u>-185</u>
	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
Specificatie honorarium			
Onderzoek jaarrekening	3.655	3.000	3.308
Andere controleopdrachten	0	0	0
Fiscale adviezen	0	0	0
Andere niet-controle-diensten	0	0	0
	<u>3.655</u>	<u>3.000</u>	<u>3.308</u>
Totaal accountantslasten	<u>3.655</u>	<u>3.000</u>	<u>3.308</u>

B7 Overzicht verbonden partijen

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische Vorm 2019	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen Vermogen 31-12-2019 EUR	Resultaat jaar 2019 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 2019 bedraagt € 323,68 per kwartaal. Jaarlijks vindt er een indexering plaats.

*** Administratiekosten**

Er is een doorlopend contract afgesloten met ingang van augustus 2014 voor een bedrag van € 1.762,98 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.

B11 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

"Corona

In maart 2020 is Nederland getroffen door een uitbraak van het Corona-virus.

Op dit moment wordt verwacht dat de financiële impact op het vermogen en het jaarresultaat 2020 beperkt zal zijn, omdat de baten (bekostiging door OCW) gecontinueerd worden en ook het personeel gewoon wordt doorbetaald."

STATUTAIRE REGELING OMTRENT BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

Het bestuur verdeelt het resultaat over 2019 ad € 175.736 als volgt over de reserves.

			2019
			€
Resultaat algemene reserve			160.173
Resultaat bestemmingsreserve eenmalige uitkering	15.563		
Resultaat bestemmingsreserve publiek (A)		15.563	
Resultaat bestemmingsreserve (A+B)			15.563
Resultaat Eigen vermogen			<u>175.736</u>

Ondertekening jaarverslag

Opgesteld door het uitvoerend bestuur te Terneuzen op 2020

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Vastgesteld op2020 door het toezichthoudend deel van het bestuur

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

C1 CONTROLEVERKLARING

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Het bestuur van Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs
Zeeuws-Vlaanderen, gevestigd te Terneuzen

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen te Terneuzen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019.

De jaarrekening bestaat uit:

- (1) de balans per 31 december 2019;
- (2) de staat van baten en lasten over 2019; en
- (3) de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen, zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- Het bestuursverslag
- Kengetallen
- De overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf '2.2.2. Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf '2.2.2 Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Middelburg, 19 juni 2020

DRV Accountants & Adviseurs

w.g. drs. F. van der Maas RA