

Jaarverslag
Coöperatie SWV 25-05 U.A.
2019

Goedkeuring ALV: 12 juni 2020

Vaststelling Bestuur: 12 juni 2020

Inhoudsopgave	Blz.
1. Voorwoord van het bestuur	3
2. Bestuursverslag	
2.1 Missie en visie	4
2.2 Organisatie	5
2.3 Personeel	10
2.4 Inhoudelijke ontwikkelingen en resultaten	11
2.5 Financieel beleid en continuïteitsparagraaf	22
3. Verslag Toezichthouders	35
4. Jaarrekening	
Grondslagen	38
Balans per 31 december	40
Staat van baten en lasten	41
Kasstroomoverzicht	42
Toelichting behorende tot de balans	43
Specificatie van de balansposten	44
Geoormerkte subsidies OCW/EZ	46
Specificatie behorende tot de staat van baten en lasten	47
Overzicht verbonden partijen	51
WNT-verantwoording	52
Niet in de balans opgenomen verplichtingen en activa	53
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	54
Gebeurtenissen na balansdatum	59
Fiscale positie	60

1. Voorwoord van het bestuur

Met dit jaarverslag willen wij ons graag verantwoorden over het jaar 2019.

Ons Samenwerkingsverband bestaat uit de scholen voor V(S)O van de gemeenten Apeldoorn, Epe en Voorst en is op 1 november 2013 opgericht. Heel bewust is destijds de keuze gemaakt voor een coöperatieve vorm, om daarmee o.a. de gezamenlijke opdracht en de manier van samenwerking te borgen. Terugblikkend, ook op het afgelopen jaar, kunnen we constateren dat dit een goede keuze is geweest. Er is sprake van grote samenwerking en transparantie binnen ons Samenwerkingsverband. Als bestuur kijken we hier dan ook met grote tevredenheid op terug. Gezien de toenemende complexiteit en druk op de financiële middelen zal het belang van deze betrokkenheid en constructieve houding ons inziens alleen maar toenemen. Vooral de stagnerende daling van het aantal leerlingen in het VSO, de nog verdere daling van de vereveningsbijdrage en zelfs de korting op de lumpsumbekostiging van alle scholen geven een grote druk op het voornemen op het blijvend door ontwikkelen van de ondersteuning op de scholen. Gezien de landelijke ontwikkelingen Passend Onderwijs en de huidige governance van onze bestuurlijke constellatie gaan we ons huidige samenwerkingsmodel nog verder versterken. Het onderzoek naar ons governancemodel heeft reeds plaatsgevonden en de voorstellen m.b.t. tot deze doorontwikkelingen zullen medio 2020 worden uitgewerkt en doorgevoerd.

In het voorjaar van 2019 heeft het vierjaarlijks onderzoek vanuit de inspectie plaatsgevonden. De inspectie heeft alle kwaliteitsstandaarden met een voldoende beoordeeld en ook geconstateerd, mede via een verificatieonderzoek op een school, dat alle afspraken uit ons Ondersteuningsplan worden nageleefd. Naast deze positieve constatering hebben we ook een aantal zaken moeten herstellen. Dit is voortvarend opgepakt en door de inspectie al als naar tevredenheid afgehandeld en beoordeeld.

Passend Onderwijs vindt in onze visie nog steeds plaats op de scholen zelf. Het overgrote deel van de middelen is daarom wederom direct naar de scholen gegaan en ingezet voor de benodigde ondersteuning van de leerlingen. We kunnen constateren dat de inzet van deze middelen tot mooie resultaten heeft geleid. Vorig jaar is in de ALV en het directeurenoverleg al aangekondigd dat er een lastige financiële periode zou aanbreken. Terugblikkend moeten we helaas constateren dat dit werkelijkheid is geworden. Het zal zaak zijn om binnen ons Samenwerkingsverband enerzijds deze trend te doorbreken en anderzijds ons niveau van ondersteuning minimaal in stand te houden. Dit laatste heeft zelfs een extra dynamiek gekregen door de aangekondigde sluiting van het Hoenderloo college.

Doorgroei op de versterking van de ondersteuning op de scholen en de goede samenwerking binnen ons Samenwerkingsverband zijn voor ons essentiële elementen om aan deze pittige opdracht te blijven werken, waarbij we streven naar een zo maximaal mogelijk resultaat.

Namens het bestuur,

Rob Stevelmans

voorzitter SWV 25-05 u.a.

2. Bestuursverslag

2.1. Missie en Visie

In 2019 was onderstaande samengevatte missie en visie richtinggevend voor de activiteiten, werkprocessen, samenwerking met ketenpartners en het beheer van de beschikbare middelen van het SWV:

- De leerlingen in het werkgebied van het SWV krijgen, zoveel mogelijk school- en thuisnabij, een passend onderwijsaanbod richting startkwalificatie of arbeidsparticipatie. Dit vergoot de kans krijgen om volwaardig in de maatschappij te kunnen participeren en functioneren.
- Door een verantwoorde samenwerking met andere betrokken partijen en het delen van expertise wordt voor de leerlingen een meerwaarde ten opzichte van de mogelijkheden van de afzonderlijke scholen gecreëerd. Kennis en middelen worden gebundeld om zo de kracht van de deelnemende scholen te versterken.
- Scholen hebben de opdracht en de middelen om elk kind passend onderwijs te bieden. Gemeenten zijn verantwoordelijk voor jeugdzorg. Onderwijs en onderwijsondersteuning zijn onlosmakelijk met elkaar en met deze jeugdzorg en opvoeding verbonden. Vanuit dit brede perspectief wordt specialistische en toegankelijke ondersteuning voor leerlingen, die dit nodig hebben, vorm gegeven. Een veilige en gezonde omgeving, goed onderwijs en passende zorg en ondersteuning dragen bij aan een succesvolle schoolloopbaan. Iedere leerling moet in de gelegenheid zijn om zich met zijn/haar mogelijkheden ten volle te ontplooien in de school.
- De besturen willen alle leerlingen opvangen binnen het VO en VSO. Het voorkomen van thuiszitten is uitgangspunt. Daar waar dit toch optreedt, wordt in gezamenlijkheid van ouders, leerplicht, jeugdzorg en SWV naar een passende oplossing gezocht. Terugkeer in het onderwijs wordt hierbij tot doel gesteld.
- De gezamenlijke aanpak van school, ouders, leerling en jeugdzorg is randvoorwaardelijk voor het bepalen van het best passende aanbod voor leerlingen. Hiermee wordt ook de juiste afstemming en balans tussen onderwijs en jeugdzorg bereikt. Terugkeer naar school is een belangrijk onderdeel van de behandeling van de specialistische jeugdzorg.
- Het SWV is efficiënt en doelmatig georganiseerd. Het SWV richt zich in hoofdzaak op het uitvoeren van de wettelijke taken. De uitvoering van passend onderwijs vindt in hoofdzaak plaats op de scholen. De ondersteuningsgelden worden daarom doorgesluisd naar de scholen en beschikt het SWV niet over een financiële reserve. Vanwege deze keuze staat de ALV (besturen van de scholen) garant bij een negatief exploitatieresultaat.

Rond de zomer 2020 zal de Tweede Kamer debatteren over de toekomst van passend onderwijs. De uitkomsten van deze evaluatie zullen waar nodig bijstelling en/of aanscherping van de missie en visie van het SWV tot gevolg hebben.

2.2 Organisatie

2.2.1 Juridische organisatie

De juridische status van het SWV is een coöperatie. Coöperatie SWV 25-05 U.A. (hierna genaamd: SWV) is bij notariële akte op 1 november 2013 opgericht en staat bij de Kamer van Koophandel onder nummer 59136324 ingeschreven en bij DUO als samenwerkingsverband VO25-05 met bestuursnummer 21653 geregistreerd. Het werkgebied van het SWV bestrijkt de gemeenten Apeldoorn, Epe en Voorst.

De details over de inrichting van het SWV staan beschreven in de volgende documenten:

- Statuten Coöperatie SWV 25-05 U.A.
- Huishoudelijk reglement Coöperatie SWV 25-05 U.A.
- Samenwerkings- en deelnemersovereenkomst Coöperatie SWV 25-05 U.A.
- Reglement voor de Ondersteuningsplanraad en Medezeggenschapsraad Personeel

Deze documenten worden niet als bijlagen toegevoegd, maar zijn op verzoek opvraagbaar en in te zien op de website van het SWV.

Alle schoolbesturen met 1 of meer vestigingen voor regulier voortgezet onderwijs en/of voortgezet speciaal onderwijs in dit gebied, 11 besturen in totaal, zijn lid van het SWV en vormen de Algemene Ledenvergadering (ALV). Uitzondering hierop is de Jacobus Fruytier scholengemeenschap Apeldoorn, die aangesloten is bij het landelijk Reformatorisch Samenwerkingsverband. Hieronder een overzicht van de besturen en aangesloten scholen.

Schoolbesturen en scholen SWV VO 25-05
Stichting Apeldoorns Voortgezet Openbaar Onderwijs
• Edison College • Gymnasium Apeldoorn • Koninklijke Scholengemeenschap • Onze Wereld
Stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs
• Christelijk Lyceum • De Heemgaard • Sprengeloo
Stichting Katholiek Voortgezet Onderwijs Apeldoorn e.o.
• Veluws College Cortenbosch • Veluws College Mheenpark • Veluws College Twello • Veluws College Walterbosch
Stichting Voor Openbaar (speciaal) Basisonderwijs en Openbaar (speciaal) Voortgezet Onderwijs
• Praktijkschool Apeldoorn
Stichting Christelijk Speciaal Onderwijs Apeldoorn
• Christelijke Praktijkschool De Boog • De Zonnehoek VSO (cluster 3)
Stichting Aurora Onderwijsgroep
• Regionale Scholengemeenschap Noord Oost Veluwe te Epe
Stichting Groen Onderwijs Oost Nederland
• Zone.College Twello
Stichting Zozijn

Katholieke Daniël de Brouwerschool (cluster 3)
Stichting De Onderwijsspecialisten
- Het Kroonpad (cluster 3) - Gentiaan College (cluster 3 en 4)
Stichting Speciaal Onderwijs de Bolster
De Bolster (cluster 4)
Stichting de Hoenderloo Groep
Hoenderloo College (cluster 4)

In 2019 hebben zich meerdere mutaties voorgedaan in de samenstelling van ons SWV. Met ingang van 1 januari 2019 heeft de stichting Apeldoorn Voortgezet Openbaar Onderwijs zich via een personele unie aangesloten bij de Veluwe Onderwijsgroep, waarbij ook de stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs en de stichting Katholiek Voortgezet Onderwijs Apeldoorn e.o. zijn aangesloten. Stichting RSG Noord Oost Veluwe is een bestuurlijke samenwerking aangegaan met Stichting Aurora Onderwijsgroep. AOC Oost is gefuseerd en gaat verder onder de Stichting Groen Onderwijs Oost Nederland. De naam AOC verdwijnt en wordt Zone.College Twello. Stichting Pluryn heeft bekend gemaakt dat het voornemens is om te stoppen met de locatie Hoenderloo. Dit betekent dat ook het Hoenderloo College stopt. In 2020 zal duidelijk moeten worden welke gevolgen dit heeft voor de bestuurlijke samenstelling van het SWV en welke inhoudelijke gevolgen dit heeft voor het beoogd dekkend aanbod voor leerlingen met een zware ondersteuningsbehoefte.

2.2.2 Bestuur

Bovengenoemde veranderingen alsmede het maatschappelijk en politiek debat rondom de governance van passend onderwijs gaven aanleiding tot evaluatie van de bestuurlijke structuur in het najaar van 2019. BMC Advies heeft het SWV bij de evaluatie van de huidige governancestructuur begeleid.

De onderzoeksvragen betroffen de tevredenheid over het functioneren van het SWV, of de doelstellingen ten aanzien van governance en organisatie-inrichting bereikt waren en of de huidige inrichting voldoende bijdraagt aan een toekomstbestendig SWV.

Alle gremia binnen het SWV zijn positief over de werkwijze, de gerichtheid op samenwerking en de wijze waarop de middelen worden verdeeld.

Het SWV is in staat gebleken om de gestelde doelen te bereiken. De directeuren zijn tevreden over de zeggenschap die zij hebben en er is brede waardering voor de transparantie en samenwerking tussen de scholen.

Ten aanzien van de doelstellingen van governance zijn zowel de ALV als het bestuur tevreden over het rolzuiver functioneren en over de betrokkenheid van de ALV als intern toezichthouder. Beiden ervaren het als nuttig en verstandig om onafhankelijkheid in het intern toezicht in te bouwen.

Ten aanzien van de toekomstbestendigheid is het van groot belang om de grote betrokkenheid en constructieve houding vanuit het bewustzijn dat "we het met elkaar moeten doen" vast te houden. Vanuit deze insteek is het tot nu toe gelukt om de doelen van het SWV te bereiken en om constructief met elkaar samen te werken.

Met het oog op de sturing op verdere taakstellingen, de investering op het verder verbinden van onderwijs en jeugdzorg, de verdere aansturing op de verbinding regulier en speciaal, het opvangen van de veranderingen in het bestuurlijk context zal in 2020 het huidige governancemodel versterkt moeten worden. Op de volgende onderdelen zullen door een werkgroep bestaande uit 3 ALV-leden en het bestuur aanbevelingen worden gedaan:

- Opstellen van een toezichtskader, zodat er helderheid ontstaat op de visie op toezicht en de wijze waarop toezicht gehouden wordt. Met dit toezichtskader voldoet het SWV dan ook aan de code goed bestuur. Daar voldoet het SWV nu nog niet aan.
- Aanstellen van een onafhankelijk lid in de ALV.
- Herzien van de stemverhoudingen binnen de ALV.
- Versterken van de adviesrol van het directeurenoverleg door het instellen van werkgroepen.
- Het maken van heldere afspraken over de wijze en mate van verantwoording van schooldirecteuren aan het bestuur van het SWV.

De verwachting is dat voorstellen en aanbevelingen medio 2020 aan de ALV voorgelegd worden.

2.2.3 Inspectie van het Onderwijs

De Inspectie heeft in het voorjaar 2019 haar vierjaarlijks onderzoek bestuur en samenwerkingsverband uitgevoerd. Dit Inspectierapport is openbaar. De conclusie van de Inspectie is dat het SWV op alle zes standaarden van kwaliteit het oordeel "voldoende" van toepassing is. Ook heeft de Inspectie geconstateerd dat het SWV voor alle leerlingen, ook die extra ondersteuning nodig hebben, een passende onderwijsplaats beschikbaar heeft. Kwaliteitszorg, -cultuur en verantwoording en dialoog scoren tevens een "voldoende". Het verificatieonderzoek bij 1 van de scholen leverde op dat deze school alle afspraken uit het Ondersteuningsplan voldoende naleeft. In het kader van financieel beheer scoort het SWV op continuïteit en rechtmatigheid een "voldoende".

De Inspectie heeft voor het SWV de volgende herstelopdrachten geformuleerd:

1. De bovenschoolse schakelvoorziening moet geregistreerd worden als OPDC;
2. In het jaarverslag moet de afwijking van de code goed bestuur opgenomen worden;
3. De oudergeleding van de OPR moet conform de statuten op sterkte gebracht worden;
4. De ALV als intern toezichthouder overlegt minimaal twee keer per jaar met de OPR;
5. De wijze waarop leerlingen in het VSO de overstap naar het regulier onderwijs kunnen maken moet opgenomen worden in het Ondersteuningsplan.

Met de Inspectie is afgesproken dat de herstelopdrachten in een Addendum Ondersteuningsplan verwoord zullen worden. Dit Addendum heeft op 15 januari 2020 de instemming van de OPR gekregen en is daarna door het bestuur vastgesteld. Op 16 januari 2020 is dit Addendum op de website gepubliceerd. Op 20 januari 2020 heeft de Inspectie schriftelijk laten weten dat met het Addendum alle tekortkomingen zijn weggenomen.

2.2.4 Medezeggenschap

• OPR

Elk bestuur heeft in beginsel of een ouder- of een personeelslid afgevaardigd naar de OPR. Er namen geen leerlingen deel aan de OPR.

De OPR heeft een eigen reglement, statuut en huishoudelijk reglement.

De OPR is geïnformeerd over de begroting 2020 en het meerjarenperspectief. Conform wetgeving is het Addendum Ondersteuningsplan aan de OPR ter instemming voorgelegd. De reden van het Addendum is in 2.2. toegelicht. De bezetting van de OPR en dan met name de oudergeleding is een punt van aandacht en zorg. Dit is besproken in de ALV. De

ALV en bestuur van het SWV geven hier in 2020 prioriteit aan. Conform het inspectierapport zal de ALV twee keer per jaar overleg voeren met de OPR. Dit is voor 2020 in de jaarkalender opgenomen.

- **MR-P**

Het SWV heeft een medezeggenschapsraad geïnstalleerd, bestaande uit een tweetal personeelsleden. Hiermee voldoet het SWV aan de wettelijke verplichting. De MR kent geen oudervertegenwoordiging, omdat er feitelijk geen leerlingen staan ingeschreven bij de Schakelvoorziening. Het overleg met de MR-P is gemandateerd aan de manager. In de praktijk wordt de MR vergadering aansluitend aan teamvergaderingen gehouden en deze zijn openbaar. Dit jaar is het functiebouwhuis besproken. In 2020 zal dit functiebouwhuis opnieuw vastgesteld worden.

De communicatie met beide raden verliep naar ieders tevredenheid en zorgde voor een open en respectvolle samenwerking. Met beide raden is conform de jaarkalender twee keer vergaderd.

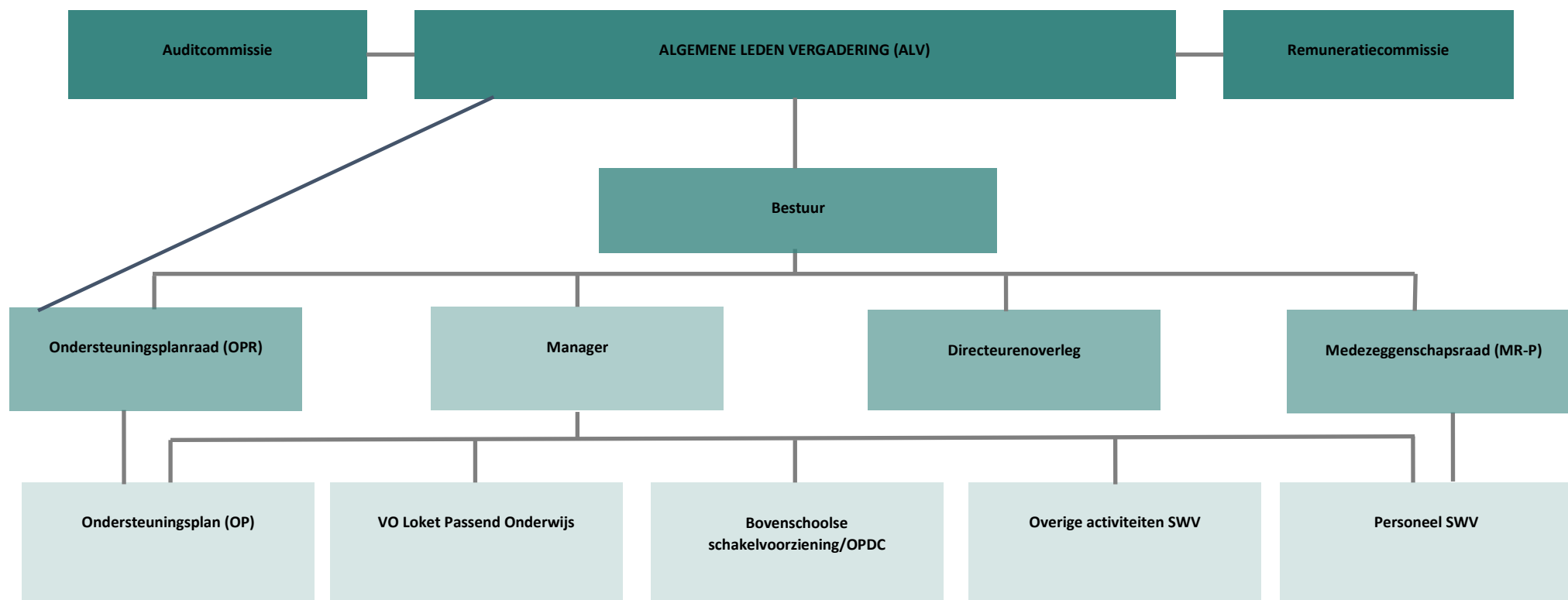
2.2.5 De interne overleggen

Binnen het SWV zijn de volgende overleggen ingericht: ALV-vergadering, bestuursvergadering, directeurenoverleg en overleg ondersteuningscoördinatoren. Het bestuur vergadert in aanwezigheid van de manager. De ALV, het directeurenoverleg en het overleg met de ondersteuningscoördinatoren is 4x per jaar en zorgvuldig op elkaar afgestemd. Elke school, 22 in totaal, is binnen het directeurenoverleg en overleg ondersteuningscoördinatoren vertegenwoordigd. Hiermee wordt meer dan voldoende input van de diverse geledingen gegenereerd.

Binnen genoemde overleggen is een groot scala aan inhoudelijke, financiële en organisatorische vraagstukken besproken. In 2019 waren dit o.a. de volgende vraagstukken: thuiszitters, LWOO, PRO, VSO, verbinding onderwijs-jeugdhulp, kwaliteitszorg, inspectie, leerlingenprognoses, niveau van basisondersteuning/extra ondersteuning, financiële beheersing door kwartaalrapportages, personele formatie, werkprocedures doorstroom leerlingen en doorzettingsmacht, kritieke prestatie indicatoren.

2.2.6 Organogram

De inrichting van het SWV wordt in onderstaande organogram weergegeven: Het blokje linksboven vereist nog wat layout.



2.2.7 Klachten en bezwaren

Ouders, leerlingen en deelnemende schoolbesturen kunnen over het werk van het SWV klachten en/of bezwaren indienen bij het bestuur. Het SWV heeft als beleid dat in geval van een formele klacht/bezwaar er altijd een gesprek plaatsvindt. Om deze klachten/bezwaren adequaat en zorgvuldig af te handelen, is het SWV aangesloten bij de Geschillencommissie passend onderwijs bij de stichting Onderwijsgeschillen. In 2019 zijn er geen klachten ingediend.

2.3 Personeel en organisatie SWV

2.3.1 Inleiding

Het SWV is een organisatie met personeel in dienst. In het Ondersteuningsplan is vastgelegd dat een 'basic' formatie uitgangspunt is en dat het volume door de wettelijke taken van het SWV en de taken vanuit het OP bepalend is.

2.3.2 Functies

Het Samenwerkingsverband kent de volgende functies die beschreven en gewaardeerd zijn:

Functies	2019		2018	
1. Manager	0,9	fte	0,9	fte
2. Secretaresse bestuur	0,15	fte	0,15	fte
3. Administratief medewerker	0,4	fte	0,4	fte
4. Adviseur Passend Onderwijs	1,0	fte	0,8	fte
5. Orthopedagoog	1,2	fte	1,	fte
6. Leerkrachten	1,8	fte	1,8	fte
7. Kwaliteitsmedewerker	0	fte	0	fte
Totaal	5,45	fte	5,05	fte

De frequente contacten van het SWV met de scholen vinden naar ieders tevredenheid plaats en leveren veel input op. De beschikbare formatie adviseur passend onderwijs was krap en is gezien de waardering en resultaat uitgebreid met 0,2 fte.

De Inspectie adviseerde om het deskundigenadvies verder door te ontwikkelen. Hiertoe is de formatie orthopedagoog met 0,2 uitgebreid.

Hiermee is de formatie t.o.v. 2018 met 0,4 fte toegenomen.

De functie kwaliteitsmedewerker is formeel opgenomen in het functiebouwwerk. Op dit moment is er voor gekozen om de werkzaamheden van de kwaliteitsmedewerker extern uit te besteden.

De functies Adviseur Passend Onderwijs en Orthopedagoog zullen in 2020 Fuwasys her gewaardeerd worden.

2.3.3 Professionalisering van de medewerkers

Met het oog op toekomstperspectief en het behalen van een lesbevoegdheid VO zijn de leerkrachten van de bovenschoolse schakelvoorziening gestart met een opleiding Nederlands, 2^e graads. Deze opleiding is vanuit de organisatie gefaciliteerd. 1 Leerkracht heeft de opleiding met succes afgerond; van de andere wordt dit medio 2020 verwacht.

In algemene zin was er voortdurende aandacht voor de competenties van het personeel en de eigen ontwikkeling. De medewerkers hebben deelgenomen aan inhoudelijke trainingen en workshops. Naast deze scholing zijn er netwerkbijeenkomsten georganiseerd voor gedragswetenschappers (expertiseteam).

2.3.4 Gesprekkencyclus

Met de medewerkers zijn POP-gesprekken gevoerd en deze hebben geleid tot het volgen van opleidingen en trainingen en deskundigheidsbevordering.

2.3.5 Inhuren deskundigheid

Gelet op de beoogde kwaliteitsverbetering is in 2019 gebruik gemaakt van externe expertise op het terrein van kwaliteitszorg, financiën, communicatie.

2.3.6 Algemene Verordening Gegevensbeheer (AVG)

Het SWV heeft aan de wettelijke eis voldaan door een Functionaris Gegevensbescherming aan te stellen. Het IBP-beleid en het Privacy-protocol zijn ontwikkeld en vastgesteld. Personeel is geschoold. Om op een veilige manier privacygevoelige informatie te delen met scholen is in 2019 op de website een veilig deel geconstrueerd. Dit werkt uitstekend. Voor het veilig delen van informatie tussen de medewerkers van het SWV is overgestapt op Office 365. Het SWV oriënteert zich in 2020 op het veilig delen van informatie tussen SWV en ouders. Het betreft hier met name het delen van de besluiten rondom de TLV.

2.4 Inhoudelijke ontwikkelingen en resultaten

Gerelateerd aan het ondersteuningsplan wordt eerst ingegaan op de ambities op het terrein van ondersteuning, thuiszitters, overlegstructuur en kwaliteit.

2.4.1 Kernteams als onderdeel van de basisondersteuning

In het Ondersteuningsplan staat: het SWV en de gemeenten Apeldoorn, Epe en Voorst spreken gezamenlijk de ambitie uit om te komen tot de juiste verbinding passend onderwijs en jeugdhulp waarbij de nadruk ligt op preventie, vroeg signalering, integrale benadering van meervoudige en complexe problematiek en deskundigheidsbevordering van onderwijspersoneel.

Rond de zomer 2019 zijn de kernteams geëvalueerd. De kernteams kennen een goede samenstelling en de algemene indruk en ervaring is dat kernteams een waardevolle aanvulling zijn op de ondersteuningsstructuur die we binnen alle scholen beogen. Zowel gemeente als het CJG als het SWV en de scholen kiezen met volle overtuiging voor het voortzetten van de kernteams. Met deze kernteams is de integrale aanpak, de onderlinge verbondenheid en het preventief werken in 2019 verder verhoogd. Het is in 2019 niet gelukt om ook voor Onze Wereld een kernteam te realiseren. Voor 2020 staat dit hoog op de agenda.

De maatschappelijk werker van Stimenz zorgde er voor dat er snel lichte interventies op de school zelf ingezet konden worden. Gesprekken met ouders en leerlingen werden tijdig en constructief gevoerd en leidden tot plannen van aanpak. Door deze aanpak kwamen leerlingen met een zorgvraag eerder in beeld en ontstond er meer greep op het oplossen van verzuim. Leerlingen bleven beter in beeld, ook als ze volledig thuis zaten. De schoolmaatschappelijk werker gaf leerkrachten handelingsadviezen en vergrootte hiermee de deskundigheid.

Rond de zomer is samen met het SWV PO en het CJG het project OJA gestart. Dit project wordt uitgevoerd door 2 jeugdzorgorganisaties op 2 basisscholen en 1 school voor

voortgezet onderwijs en is gericht op een betere verbinding onderwijs-gespecialiseerde jeugdzorg. De eerste ervaringen zijn positief. Het project wordt in haar totaliteit rond de zomer 2020 geëvalueerd.

Het SWV wil de kernteams voor 2020 inzetten op het terrein van thuiszittersaanpak en de leden van de kernteams, specifiek de maatschappelijk werker en jeugdarts, inzetten op de kwalitatieve ontwikkeling van het deskundigenadvies ten behoeve van aanvragen TLV VSO. Besprekingen hiertoe worden in 2020 opgestart.

2.4.2 Bovenschoolse schakelvoorziening als arrangement

In het Ondersteuningsplan staat: de schakelvoorziening wordt ingezet voor leerlingen die dreigen uit te vallen, leerlingen die de overstap VSO-VO maken, leerlingen die vanwege een ingrijpend incident tijdelijk niet naar hun eigen school kunnen, leerlingen die wachten op een plaats elders, leerlingen die tijdelijk geen onderwijs hebben gevolgd vanwege een bovenliggende zorgvraag.

De schakelvoorziening is in 2019 bij DUO geregistreerd als orthopedagogisch en didactisch centrum(OPDC) onder brinnummer 31NX. Dit betekent dat de schakelvoorziening autonoom onder het inspectietoezicht valt.

In onderstaand schema wordt een vergelijk tussen de jaren gemaakt en in welke mate de scholen gebruik hebben gemaakt van de schakelvoorziening.

VO School	2015	2016	2017	2018	2019
VC Cortenbosch	6	5	4	4	3
VC Twello		3	2	5	3
VC Mheenpark	3	3	5	2	2
VC Walterbosch		1	4	1	1
Edison college	3	4	3	1	1
KSG	1	5	3	2	2
RSG NO Veluwe, Epe		2	1	-	-
Zone.college, Twello	1	3	3	5	5
Gymnasium Apeldoorn	1	-	1	-	-
Chr. Lyceum Apeldoorn	2	2	1	3	3
CSG Sprengeloo		2	2	2	3
De Heemgaard	1	1	5	3	4
't Stedelijk, Zutphen (*)		-	1	1	-
Gentiaan College				1	1
Aardeschool Zutphen (*)				1	
verhuisleerling					1
Totaal	18	31	35	31	29

(*) School buiten ons SWV

Over het gebruik en de resultaten van de schakelvoorziening is het SWV tevreden en kiest voor voortzetting van dit arrangement. De schakelvoorziening voorziet duidelijk in een behoefte, gezien de uitstroomgegevens en vanwege het herstel van onderwijs constateert het SWV dat de kwaliteit goed is. Door het inzetten van de

schakelvoorziening bij organisatorische thuiszitters en bij verhuisleerlingen draagt de voorziening ook in belangrijke mate bij aan het voorkomen en oplossen van thuiszitten. Met uitzondering van RSG Epe en het Gymnasium Apeldoorn hebben alle scholen gebruik gemaakt van de schakelvoorziening. Bij het overgrote deel van de leerlingen was sprake van complexe problemen en/of problematische school-/leersituatie. Door de plaatsing werd thuiszitten en het verder verslechteren van de verstandhouding leerling/ouders-school voorkomen.

De helft van de leerlingen is na plaatsing teruggestroomd in het regulier; een kwart stroomde uit naar het VSO en een kwart stroomde uit naar arbeid of dagbesteding.

Hiermee is de uitstroom van de schakelvoorziening naar een reguliere vo-school ten opzichte van 2018 toegenomen. Dit is een positieve ontwikkeling. Het SWV wil voorkomen dat de schakelvoorziening een automatische opstap is van regulier naar speciaal onderwijs.

2.4.3 Andere initiatieven op het gebied van ondersteuning

Ten aanzien van Vroegtijdige Schoolverlaters (VSV) participeert het SWV in FERM. Het beleid is in 2019 afgestemd op de thema's vroegsignalering, verbinding onderwijs-zorg en arbeid. In 2019 zijn 27 leerlingen tussentijds van het vo/vso overgestapt naar het MBO.

Rond de zomer 2019 is een onderwijsarrangement voor vmbo en avo-leerlingen gestart met de werktitel "Hall of Talent". Voor deze leerlingen wordt een maatwerktraject binnen het VO geboden. Dit arrangement is gericht op maatwerk, coaching, werk en behoud van onderwijs. Voor het pilotjaar staat het SWV garant voor maximaal 0,4 fte docentfunctie. Aan het einde van het pilotjaar, medio 2020, zal beoordeeld worden of dit arrangement in een toegevoegde waarde voorziet en/of de garantstelling voortgezet of gestopt wordt.

Terugplaatsing/overplaatsing van leerlingen vanuit VSO naar reguliere VO

In het kader van deugdelijkheid is geconstateerd dat de procedure/beleid inzake het terugplaatsen of overplaatsen van leerlingen vanuit het VSO naar regulier VO niet in het Ondersteuningsplan is opgenomen.

In mei 2018 is mede op advies van het directeurenoverleg van het SWV de werkprocedure doorstroom vanuit VSO naar VO vastgesteld. Een vermelding hiernaar is niet opgenomen in het OP. Deze genoemde procedure wordt als Stap 5 in hoofdstuk 1 van het volgende OP opgenomen.

Stap 5 wordt in nauw overleg tussen de school voor voortgezet speciaal onderwijs en school voor regulier onderwijs en ouders voorbereid en uitgevoerd. De school voor voortgezet speciaal onderwijs blijft na verplaatsing de leerling 2 jaren volgen en het samenwerkingsverband volgt het totale proces.

Basis- en extra ondersteuning

In 2018 is het niveau van ondersteuning voor alle scholen vastgesteld en als bijlage aan het OP toegevoegd. Elke 2 jaar zal het niveau nagelopen worden. Dit gebeurt opnieuw in het voorjaar van 2020. Deze check levert:

- a. een duidelijk beeld op van het huidig geleverd niveau van ondersteuning op alle scholen
- b. de scheidslijn tussen basis- en extra ondersteuning

- c. in welke gevallen met instemming van en afstemming met ouders een ontwikkelingsperspectiefplan opgesteld dient te worden.

Hoogbegaafde leerling

Afgelopen jaren ontwikkelden scholen binnen het SWV een aanbod voor leerlingen die hoogbegaafd zijn of bovengemiddeld presteren. In het schooljaar 2018-2019 startte een versneld en verrijkt vwo en is een school aspirant-lid van de begaafdheidsprofiel scholen. Hiermee ontstond een extra aanbod voor zowel hoogbegaafde leerlingen als voor leerlingen die extra uitdaging nodig hebben of talenten hebben op bepaalde vlakken. Deze lijn van ontwikkeling is voortgezet. Om de doorgaande leerlijn voor begaafde leerlingen van PO naar VO verder te verbeteren en om de expertise van leerkrachten en onderwijsondersteunend personeel rondom maatwerk te verhogen is een subsidieaanvraag gedaan bij Dienst Uitvoering Subsidies aan Instellingen. Deze is in november 2019 toegekend en zal bijdragen aan een versnelde ontwikkeling van de aanpak van (hoog-)begaafde leerlingen.

In Epe is medio 2019 al gestart met een Expertgroep. Voor Apeldoorn is deze in januari 2020 gestart. Het SWV is proceseigenaar en penvoerder en zal zich jaarlijks in het jaarverslag hierover verantwoorden. De totale subsidie 2019-2022 bedraagt € 195.000,-.

2.4.4 Thuiszitters

In het Ondersteuningsplan staat: het SWV investeert in de thuiszittersaanpak door een medewerker 2 dagen per week beschikbaar te stellen voor het aansluiten bij mdo's, het onderzoeken van passend aanbod, maandelijks overleg met Leerplicht en het registreren van thuiszitters. De samenwerking met Leerplicht, het bespreken van risicovolle verzuimers in de kernteams, doorzettingsmacht en het terugdringen van vrijstellingen zijn speerpunten

Vanuit het Ondersteuningsplan is een dekkend aanbod voor alle leerlingen het uitgangspunt. Dit veronderstelt 0 thuiszitters en waar dit niet vermeden kon worden is de insteek om het thuiszitten zo spoedig mogelijk op te lossen. Het aantal thuiszitters en de duur is voor het SWV een kritieke prestatie indicator.

In 2018 stond in nauwe samenwerking met leerplicht de regieverantwoordelijkheid, het bespreken van leerlingen met risicovol verzuim in de kernteams en het inzetten van specialistische jeugdzorg centraal in de aanpak. Deze aanpak zorgde ook in 2019 voor het tijdig in beeld krijgen van (dreigende) geoorloofde en ongeoorloofde thuiszitters en draagvlak voor de integrale aanpak ervan. Het aantal vrijstellingen is stabiel gebleven. Het betrekken van het SWV bij het (her)beoordelen van verzoeken tot vrijstelling is verbeterd, maar nog niet optimaal. Het SWV heeft veel geïnvesteerd in het deelnemen aan multidisciplinaire overleggen en het creëren van passende trajecten voor leerlingen met een extra- of zware ondersteuningsbehoefte. Hiertoe is de formatie adviseur passend onderwijs met 0,2 fte uitgebreid.

Aantal thuiszitters en duur

In 2019 zal het SWV de thuiszittende leerling met zorgplan conform de definitie van Ingrado niet meer registreren als thuiszitter, maar wel pro actief volgen. Het officiële cijfer wordt periodiek aan het ministerie OCW verstrekt.

Cijfers thuiszitters 2018

Peildata 2018	Niet-kunners regie bij LPA	Niet-willers regie bij LPA	Organisatorische omstandigheden; regie bij SWV	Totaal	Absoluut verzuimers	Vrijstellingen	Officiële Thuiszitter
15-03-2018	19	2	0	21	5	22	2
15-06-2018	29	-	1	30	8	23	1
15-09-2018	23	-	1	24	4	36	1
15-12-2018	27	1	0	28	2	27	0

Cijfers thuiszitters 2019

Peildata 2018	Niet-kunners regie bij LPA	Niet-willers regie bij LPA	Organisatorische omstandigheden; regie bij SWV	Totaal	Absoluut verzuimers	Vrijstellingen	Officiële Thuiszitter
15-03-2019	57	1	0	58	3	22	1
15-06-2019	40	1	0	41	1	15	1
15-09-2019	55	0	0	55	Niet bekend	12	0
15-12-2019	51	0	0	51	0	11	0

Het aantal leerlingen dat vanwege problematiek geen onderwijs kan volgen, maar wel over een zorgplan beschikt is ten opzichte van 2018 fors toegenomen, respectievelijk 57, 40, 55 en 51. Zorgorganisaties en scholen registreren deze leerlingen steeds beter. Vanwege aangescherpt beleid is het aantal vrijstellingen gedaald. Het aantal officiële thuiszitters is onveranderd laag.

Met leerplicht en kernteams worden bovengenoemde cijfers gedeeld. De kernteams (regulier) en de Commissie voor Begeleiding (speciaal) worden bij het in beeld brengen en bij de registratie in 2020 nog meer betrokken.

2.4.5 Inzet van adviseurs passend onderwijs

Aanvullend op de overleggen binnen het SWV bezochten de adviseurs met grote regelmaat alle scholen (100 maal in totaal). Dit is een geplande stijging t.o.v. 2018 (20). De contacten verliepen over het algemeen via de ondersteuningscoördinatoren van de reguliere scholen en via de IB-ers/Gw-ers van de scholen voor voortgezet speciaal onderwijs. De belangrijkste gespreksonderwerpen waren: leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften, de ontwikkeling van de ondersteuningsstructuur van de school, thuiszittersproblematiek, de aansluiting met MBO en externaliserende leerlingen.

2.4.6 Kwaliteitszorg

In het Ondersteuningsplan is gesteld dat: de leerling, ouders, scholen en partners zijn erbij gebaat dat de kwaliteitseisen van het SWV voldoen aan de wettelijke eisen en kaders en dat er veel aandacht is voor de interne kwaliteitszorg.

Vanaf 2017 heeft de kwaliteitszorg een meer prominente plek binnen de organisatie en binnen de ontwikkelingen van de organisatie gekregen. Deze lijn heeft zich in 2019 voortgezet. De inspectie heeft dit met een "voldoende" beoordeeld.

Naast audits is een systeem van kwartaalrapportage ontwikkeld. Hiermee ontstond meer grip op o.a. de lasten en de financiële prognoses.

Het SWV beschikt op financieel terrein over een P&C-cyclus (zie ook hoofdstuk 5). De jaarplanactiviteiten zijn PDCA belegd en de leerlingaantallen worden nauwlettend gemonitord.

Het SWV werkt met een monitorkalender en kwaliteitscyclus. Hiermee wordt op professionele wijze een bijdrage geleverd aan de systematische evaluatie en planmatige verbetering van de kwaliteit van het onderwijs, ondersteuning en verbinding met jeugdhulp.

Afgeleid van het Ondersteuningsplan worden de hierin vermelde ambities en kansen in het Jaarplan 2020 opgenomen.

2.4.7. Inrichten VO Loket Passend Onderwijs

Vanuit het Ondersteuningsplan is ingezet op een loket, die voldoet aan de wettelijke samenstelling en streeft naar zorgvuldige besluiten en korte doorlooptijden.

In 2019 is de samenstelling van het loket veranderd. De jeugdhulpverlener van CJG is geen vaste deelnemer meer, maar oproepbaar. Deze wijziging is een gevolg van het meer betrekken van de kernteams (SMW) bij de aanvragen voor het Loket. Naast de 2 eigen orthopedagogen completeren de deskundigen LWOO en PRO de vaste kern van het loket.

In 2019 was er voor de zomer sprake van een enorme piekdruk. Scholen waren betrekkelijk laat met de aanvragen, waardoor er een bulk aan aanvragen ontstond. Om te voorkomen dat leerlingen en ouders hiervan de dupe werden zijn extra vergaderingen ingelast. Aan het eind van 2019 zijn met scholen afspraken gemaakt om een piekdruk in 2020 te voorkomen.

Wettelijk gezien heeft het loket 6 weken (42 kalenderdagen) de tijd om een besluit te nemen. Met een gemiddelde van 10 kalenderdagen is de duur tussen de aanvraag en het besluit in 2019 t.o.v. 2018 hetzelfde gebleven.

Geldigheidsduur afgegeven TLV VSO

Geldigheidsduur van: aantal jaren:	Aantal 2017	Aantal 2018	Aantal 2019
1	83	118	96
2	89	127	125
3	12	14	14
4	7	17	21
5	4	11	-
6	14	8	-
7	-	-	-
8	1	-	-
9	-	-	-

Overzicht aanvragen

Aantal aanvragen	2017	2018	2019
Nieuwe TLV VSO	112	139	144
Verlenging TLV VSO	102	156	112
TLV VSO Niet gehonoreerd	9	6	9
TLV PRO	75	70	88
Aanwijzing LWOO	358	389	449
Toekenning Schakelvoorziening	28	20	19
Advies	7	5	5
Gemiddelde duur tussen de aanvraag en de brief t.a.v. besluitvorming	9 kalenderdagen	10 kalenderdagen	10 kalenderdagen

Uit de geldigheidsduur van TLV's blijkt dat er vooral TLV's voor 1 - 2 jaar afgegeven worden. Dit komt overeen met 2018. Het Loket en de scholen kijken dan gezamenlijk naar het ontwikkelingsperspectief van de leerling en of een overstap naar regulier onderwijs mogelijk is.

Het SWV heeft geïnvesteerd in overleggen voordat een TLV aangevraagd wordt. Het is dan voor de betrokken partijen (school, ouders) al duidelijk welke opties beter dan de zware ondersteuning aansluiten bij de ondersteuningsbehoefte van de desbetreffende leerling. Deze investering in vooroverleggen worden in 2020 voortgezet. Bij de overstap van PO-VO en dan met name voor de overstap naar PRO, VMBO/LWOO of VSO is de inzet

van de brede adviesgroep in 2019 gecontinueerd. PO-scholen zien een duidelijke meerwaarde als zij twijfelen over het te geven leidend schooladvies.

2.4.8 Volume LWOO, PRO en VSO

In de tabel zijn de percentages VSO, LWOO en Pro over een langere periode weergegeven. Tot en met 2019 betreft het de door DUO vastgestelde volume. Over de jaren 2020 t/m 2023 is het een prognose.

Leer- lingen	Landelijke norm	Vastgesteld						Prognose	Prognose	Prognose	Prognose
	1-10-2012	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023
VO totaal		12.215	12.328	12.351	12.144	11.937	11.770	11.575	11.375	11.175	11.175
LWOO	10,71%	17,83%	17,16%	14,9%	12,93%	12,14%	11,98%	10,83%	10,78%	10,84%	10,84%
PRO	2,84%	3,05%	3,15%	2,98%	3,02%	2,67%	2,93%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
VSO	3,45%	6,85%	5,98%	5,33%	4,89%	4,97%	5,11%	4,76%	4,40%	4,12%	3,76%

In 2019 daalde het totale aantal leerlingen licht. Dit is conform de prognose.

De daling van het aantal leerlingen LWOO blijft achter op de prognose. De prognose was 11,17%; de realisatie 11,98%. Dit is 1,27% hoger dan de landelijke norm van 1-10-2012.

De realisatie van volume PRO is 2,93%; de prognose was 3%. Dit is iets hoger dan de landelijke norm van 10-2012.

De realisatie van volume VSO is 5,11%; de prognose was 3,99%. De realisaties is fors hoger dan de landelijke norm van 1-10-2012.

Met name deze ontwikkeling in het aantal VSO-leerlingen heeft forse financiële gevolgen voor het SWV. In hoofdstuk 5 wordt dit nader toegelicht.

Voor 2020 zal het SWV meer sturen op:

- de uitstroomgegevens PO-VO en PO naar VSO
- leerlingen die buiten het werkgebied naar het VSO gaan
- het uitstroomperspectief en onderwijsdoelen voor VSO leerlingen van 18 jaar en ouder
- de doorstroom van regulier naar speciaal
- de uitstroom van regulier naar speciaal

2.4.9 Leerlingendoorstroom

Het SWV monitort de verplaatsingen van vo-leerlingen. Dit wordt door het SWV in het kader van het niveau van ondersteuning en kwaliteit van de ondersteuningsstructuur als kritieke prestatie indicator gezien.

Overzicht verplaatsingen regulier naar speciaal en prognose 2020

VO school	2015	2016	2017	2018	2019	Prognose 2020
VC Cortenbosch	6	5	2	2	3	4
VC Twello	-	2	1	-		1-3
VC Mheenpark	1	5	2	4	3	2
VC Walterbosch	-	4	3	3	3	2-5
Edison College	1	6	4	4	-	
KSG	-	3	5	1	2	-
Gymnasium Apeldoorn	-	1	2	3	4	4
Chr. Lyceum Apeldoorn	-	2	1	2	3	1
CSG Sprengeloo	4	12	3	6	4	7-8
De Heemgaard	-		6	1	2	
RSG NO Veluwe, Epe	1	6	4	5	6	5
Zone-College Twello	1	1	4	3	10	13
Praktijkschool de Boog	-	-	-	1	2	1
Praktijkschool Apeldoorn	-	-	-	2		1
	14	47	37	37	42	41-47

Ten opzichte van 2018 is er een kleine groei en de prognose 2020 laat in volume ongeveer hetzelfde beeld zien.

In 2020 worden deze cijfers van 2019 geanalyseerd. Verdere groei wil het SWV voorkomen. Vanuit de analyse moet duidelijk worden of en zo ja wat regulier nodig heeft om leerlingen met complexe problematiek op te vangen. Ook moet duidelijk worden op welke onderdelen de samenwerking regulier-speciaal op een hoger niveau getild moet worden.

Overzicht tussentijdse doorstroom van vo/vso naar MBO

School	Stand 1 juli 2018	Stand 1 december 2018	Stand 1 juli 2019	Stand 1 december 2019
VC Cortenbosch	1	-	1	1
VC Twello	-	-	-	-
VC Mheenpark	-	-	-	-
VC Walterbosch	-	-	-	-
Edison College	-	-	-	-
KSG	-	1	-	-
Gymnasium Apeldoorn	-	-	2	-
Chr. Lyceum Apeldoorn	-	1	-	1
CSG Sprengeloo	-	-	1	1
De Heemgaard	1	1	2	1
RSG NO Veluwe, Epe	-	2	1	-
Zone College Twello	3	1	6	-
Praktijkschool de Boog	-	1	-	-
Praktijkschool Apeldoorn	-	-	-	-
Gentiaan College	3	-	3	-
Van Voorthuysenschool	-	-	-	-
Bolster, open	1	2	4	2
Bolster, residentieel	5	2	-	-
Hoenderloo College	-	-	-	-
Daniel de Brouwerschool	-	-	-	-
Zonnehoeke	-	-	-	1
Kroonpad	-	-	-	-
Onze Wereld	-	-	-	-
Totaal	14	11	20	7

Op peildatum 1 juli 2019 is er nog sprake van een behoorlijk groei ten opzichte van 1 juli 2018. De stand op 1 december 2019 zit ruim onder het niveau van 2018. Op dit moment is er voor 2020 geen reden om hier een extra actie op in te zetten.

2.4.10 Samenwerking

VO-VSO

In 2019 is gestart met een werkgroep, die onderzoekt hoe de samenwerking rondom leerlingen bovenbouw HAVO/VWO verbeterd kan worden. De samenwerking richt zich op het over en weer bijstaan bij onderwijsvraagstukken en omgaan met specifiek gedrag in de klas. E.e.a. dient voor de zomer 2020 geconcretiseerd te worden.

SWV PO-SWV VO

Beide samenwerkingsverbanden werken nauw samen rondom de overstap van PO naar VO (stuurgroep de Klik), de Meerwaarde (leerlingen met een zeer grote zorgvraag), aanpak thuiszitters, pilot OJA (verbinding gespecialiseerde jeugdzorg-onderwijs), gezamenlijke voorbereiding OOGO jeugdzorg, aanpak hoogbegaafde leerlingen de politieke markt Apeldoorn. De Manager SWV VO en de directeur-bestuurder SWV PO hebben zeer frequent overleg.

2.5 Financieel beleid en continuïteitsparagraaf

In het Ondersteuningsplan is de evenwichtige verdeling van de leerlingen met extra ondersteuningsbehoefte over alle reguliere vo-scholen als uitgangspunt geformuleerd. De verdeling van de middelen lichte ondersteuning is op grond daarvan dan ook gebaseerd op schoolsoort en volume leerlingen. Eveneens is in het OP gesteld dat qua PRO en LWOO gestreefd wordt naar het landelijk percentage d.d. oktober 2012. Voor VSO is dit gesteld op het landelijk percentage d.d. oktober 2011.

2.5.1. Inleiding

Het SWV hanteert een programmabegroting, waarin een relatie gelegd wordt tussen de gewenste doelen en de inzet van de middelen. Deze financiële paragraaf bevat een analyse van de relatie tussen het gevoerde beleid, de begroting en de staat van baten en lasten. Deze analyse draagt bij aan het verkrijgen van inzicht in de mate van doelrealisatie en het indien nodig bijstellen van beleid en uitvoering. Ook is een analyse opgenomen van enkele afzonderlijke posten en zijn enkele financiële kengetallen opgenomen. Dit hoofdstuk rondt af met de continuïteitsparagraaf en een geactualiseerde risicoanalyse.

2.5.2 Bekostiging van het samenwerkingsverband

Het SWV ontvangt een landelijk genormeerd budget voor zware en lichte ondersteuning op grond van het aantal leerlingen binnen het SWV.

Het SWV ontvangt een genormeerd budget voor zware ondersteuning. In dit budget is ook de tijdelijke, aflopende vereveningstoelage verwerkt. Op dit budget zware ondersteuning wordt door DUO de afdracht aan de VSO-scholen direct in mindering gebracht. Hierdoor ontvangt het SWV op haar bankrekening een netto bedrag aan zware ondersteuning. Indien er sprake is van een hoog deelnamepercentage VSO, dan kan dit netto bedrag € 0 zijn en kunnen de eventueel resterende lasten van het VSO direct bij alle schoolbesturen van het SWV in mindering op de lumpsumbekostiging gebracht worden (zie paragraaf 5.7).

Het SWV ontvangt een genormeerd budget voor lichte ondersteuning. In het budget lichte ondersteuning zijn ook de budgetten voor de bekostiging van LWOO en PRO-leerlingen opgenomen. Op dit budget wordt de bekostiging van LWOO en PRO leerlingen aan de VO-scholen direct in mindering gebracht. De uitbetaling van deze budgetten gebeurt door DUO. Hierdoor ontvangt het SWV op haar bankrekening een netto bedrag aan budget lichte ondersteuning.

Aanvullend is sprake van enige eigen baten vanwege ontvangen lesgeelden voor de schakelvoorziening en de subsidie hoogbegaafdheid.

In beginsel kan het SWV beide budgetten als één lumpsum bedrag beschouwen, er is geen sprake van oormerking van budgetten. Dit speelt alleen in de uitzonderlijke situatie dat er sprake is van uitputting (zie risicoanalyse punt 1 en 2).

2.5.3 Exploitatie SWV

In 2019 is door het SWV een negatief exploitatieresultaat behaald van -/- € 2.410, begroot was een positief resultaat van € 2.398.

De financiële analyse wordt gegeven aan de hand van de programmabegroting.

De staat van baten en lasten volgens het RJO-model is opgenomen in de jaarrekening.

In de programmabegroting is de afdracht aan het LWOO, PRO en VSO apart opgenomen en zijn de middelen die doorbetaald worden aan de scholen als apart programma opgenomen bij de lasten.

Verschil programmabegroting en realisatie

	Begroting 2019	Realisatie 2019	Verschil
Baten			
Lichte ondersteuning algemeen	€ 1.147.433	€ 1.172.178	€ 24.745
Lichte ondersteuning LWOO	€ 8.793.630	€ 9.017.069	€ 223.439
Lichte ondersteuning PRO	€ 1.601.762	€ 1.642.462	€ 40.700
Zware ondersteuning, incl. vereveningstoelage	€ 9.511.950	€ 9.726.896	€ 214.946
Overige baten	€ 25.000	€ 110.750	€ 85.750
Totale baten	€ 21.079.775	€ 21.669.355	€ 589.580
Verplichte afdrachten			
Afdracht LWOO	€ 6.406.878	€ 6.733.917	€ 327.039
Afdracht PRO	€ 1.626.500	€ 1.633.590	€ 7.090
Afdracht VSO	€ 7.019.589	€ 7.590.615	€ 571.026
Afdracht VSO, (tussentijdse groei)	€ 281.314	€ 325.159	€ 43.845
Totaal afdrachten	€ 15.334.281	€ 16.283.281	€ 949.000
Lasten ondersteuningsplan			
pr.1: Management & organisatie	€ 284.517	€ 203.552	-€ 80.965
pr.2: VO loket Passend Onderwijs	€ 89.000	€ 80.830	-€ 8.170
pr.3: Research & development	€ 97.500	€ 36.670	-€ 60.830
pr.4: Bovenschoolse schakelvoorziening	€ 178.100	€ 167.671	-€ 10.429
pr.5: Versterking basisondersteuning VO	€ 5.093.979	€ 4.899.772	-€ 194.207
Lasten ondersteuningsplan	€ 5.743.096	€ 5.388.495	-€ 354.601
Totale lasten	€ 21.077.377	€ 21.671.776	€ 594.399
Saldo baten/lasten	€ 2.398	-€ 2.420	-€ 4.818
Saldo financieel resultaat	€ 0	€ 10	€ 10
Totaal resultaat	€ 2.398	-€ 2.410	-€ 4.808

Het SWV stevende af op een negatief exploitatieresultaat van rond de € 80.000,-. De leden van de coöperatieve vereniging staan conform vastgesteld financieel beleid garant bij een negatief exploitatieresultaat. Vanuit deze garantstelling is in totaal € 80.000,- aan de leden gefactureerd. Dankzij deze garantstelling is het resultaat van bijna nihil tot stand gebracht.

De baten zijn € 589.580 hoger dan begroot, de verplichte afdrachten € 949.000 hoger en de programma's € 354.601 lager. Deze verschillen worden onderstaand verklaard.

Baten

De baten zijn hoger dan begroot. Dit heeft voornamelijk te maken met de indexering van de bekostiging en in beperkte mate met verschillen tussen in de

begroting gehanteerde leerlingenaantallen en de daadwerkelijke leerlingenaantallen (zie onderstaande tabel).

Categorie	Aanname in begroting 2019	Werkelijk 1-10-2018
Overig VO, teldatum 1-10-18	10.192	10.180
Nieuwkomers, teldatum 1-10-18	60	40
Vavo, teldatum 1-10-18	40	31
LWOO, teldatum 1-10-18	1.422	1.451
PRO, teldatum 1-10-18	361	352
VSO, cat. 1, teldatum 1-10-18	404	486
VSO, cat. 2, teldatum 1-10-18	46	43
VSO, cat. 3, teldatum 1-10-18	63	64
VSO cat. 1, 2, 3 peildatum 1-2-19	15	23

Verplichte afdrachten

De rechtstreekse afdrachten door DUO aan de scholen zijn in totaal € 949.000 hoger dan begroot. Dit heeft hoofdzakelijk te maken met het feit dat er op de teldatum aanzienlijk meer LWOO en (met name) VSO-leerlingen waren dan verwacht in de begroting, alsmede meer VSO leerlingen (groei-regeling) op de peildatum. Daarnaast was er sprake van indexering van de bedragen die gehanteerd werden bij het berekenen van de verplichte afdrachten.

De verplichte afdracht ten behoeve van de groei VSO op grond van de peildatum betaalt het SWV uit haar algemene middelen.

Lasten ondersteuningsplan

Programma 1 – Management en organisatie

De lasten zijn ruim € 80.000 lager dan begroot. De begrote bedragen voor vervanging bij ziekte en juridische kosten niet zijn gerealiseerd. Daarnaast is de extern controller minder ingehuurd dan begroot. Ook zijn de overige personele lasten en de huisvestingslasten lager dan begroot. Daarentegen zijn de administratiekosten hoger dan begroot.

Programma 2 - VO loket Passend Onderwijs

De lasten zijn ruim € 8.000 lager vanwege een lagere werktijdfactor van de orthopedagoog vanaf augustus.

Programma 3 – Research en Development

De lasten blijven substantieel achter bij de begroting, namelijk ruim € 60.830. Er heeft in 2019 geen audit plaatsgevonden en de lasten van deskundigheidsbevordering waren beduidend lager dan begroot.

Programma 4 – Bovenschoolse schakelvoorziening.

De lasten zijn iets lager dan begroot, omdat er minder kosten gemaakt zijn voor inventaris, apparatuur en lesmiddelen.

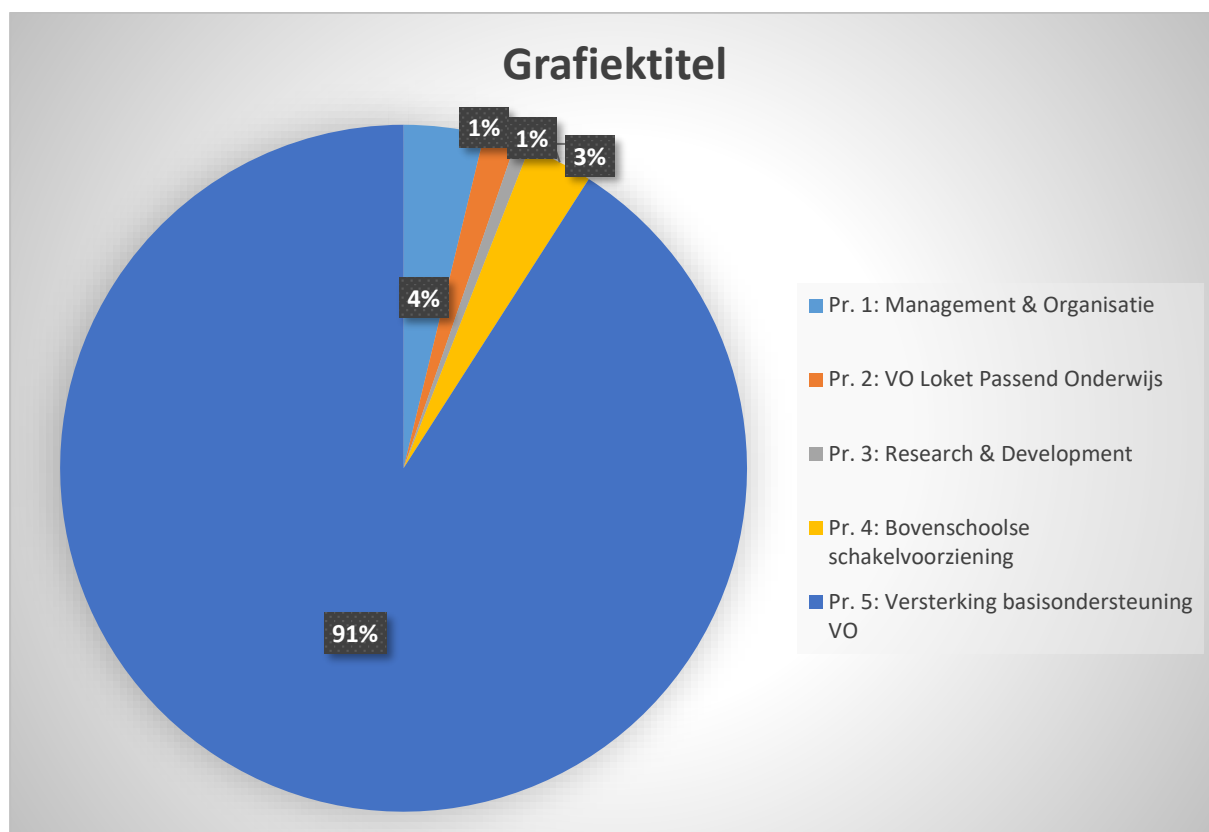
Programma 5 – Versterken basisondersteuning VO-scholen

Aan dit programma is ongeveer € 195.000 minder uitgegeven dan begroot. Met name bleven de lasten van individuele arrangementen vo en vso, aanbod 18+, uitstroom VSO naar VO en nieuw beleid achter op de begroting.

Verdeling middelen over de 5 programma's van het SWV

Voor de uitvoering van de programma's is in 2019 ongeveer € 5,4 miljoen ingezet. In onderstaande grafiek is aangegeven hoe deze middelen zijn ingezet. Uit de verdeling van

de middelen blijkt dat 91% van de middelen direct op de scholen wordt ingezet voor versterking van de basisondersteuning.



Allocatie van middelen naar de scholen

Voor het verdelen van de middelen onder de scholen voor regulier voortgezet onderwijs ten behoeve van de versterking basisondersteuning, programma 5 van het SWV is net als voorgaande jaren de verdeling 54% voor BB- en KB-leerlingen en 46% voor TL/HAVO/VWO leerlingen gehanteerd. Voorafgaand aan deze verdeling is eerst de vaste voet van € 25.000,- per reguliere VO school toegekend.

2.5.3.1 Bedragen die aan de VO-scholen zijn uitgekeerd

In het verslagjaar 2019 zijn de volgende bedragen rechtstreek door DUO of door het SWV aan de VO- en VSO- scholen uitgekeerd:

- Afdracht ondersteuningsbekostiging LWOO € 6.733.917
- Afdracht ondersteuningsbekostiging PRO € 1.633.590
Deze bedragen zijn door DUO ingehouden op de middelen voor lichte ondersteuning.
- Afdracht ondersteuningsbekostiging VSO € 7.590.615
Dit bedrag is door DUO ingehouden op de middelen voor zware ondersteuning.
- Tussentijdse groei VSO € 325.159
Dit bedrag is door het SWV overgemaakt aan de betreffende scholen voor VSO.
- Versterking basisondersteuning VO-scholen € 4.899.772

De lasten LWOO via DUO zijn € 2.283.152 minder dan de baten die het SWV hiervoor ontvangt. De lasten aan PRO bedragen € 8.872 minder dan de baten die het SWV hiervoor

ontvangt. De lasten LWOO en PRO bedragen samen ongeveer 71% van het totale budget voor lichte ondersteuning.

De lasten VSO zijn € 1.811.122 lager dan de baten die het SWV hiervoor ontvangt. De lasten aan VSO bedragen ongeveer 82% van het totale budget voor zware ondersteuning. Dit percentage zal vanaf 2020 snel oplopen, omdat de inkomsten zware ondersteuning snel dalen als gevolg van het aflopen van de tijdelijke vereveningstoelage (zie ook risicoanalyse punt 6 en 10).

2.5.4 Balans van de stichting per 31 december 2018 en 2019

Hieronder is de balans per 31 december 2018 en 2019 weergegeven.

Activa	Ult. 2019	Ult. 2018	Passiva	Ult. 2019	Ult. 2018
Materiële vaste activa	9.786	10.750	Eigen vermogen	-28.044	-25.635
Vorderingen	258.610	176.365	Voorzieningen	0	0
Liquide middelen	47.629	1.956.027	Kortlopende schulden	344.070	2.168.778
Totaal activa	316.025	2.143.143	Totaal passiva	316.025	2.143.143

Het eigen vermogen is met € 2.410 gedaald door het negatieve resultaat van 2019. Het vermogen is licht negatief. Het beperkte negatieve eigen vermogen is geen risico voor de continuïteit, omdat de aangesloten schoolbesturen garant staan voor de exploitatie van het SWV (zie 3.3.). De coöperatie heeft geen winstoogmerk en heeft geen streven een vermogen op te bouwen.

2.5.5 Kengetallen

De financiële kengetallen (definities van de Inspectie van het Onderwijs, september 2016) hebben zich als volgt ontwikkeld (zie ook risicoanalyse punt 11).

	2019	2018
Solvabiliteit	-0,09%	-0,03
Liquiditeit	0,14	0,83
Rentabiliteit	-0,01%	-0,1%
Weerstandvermogen	0%	-0,01%

Het SWV heeft er voor gekozen de ontvangen gelden zo veel als mogelijk in te zetten ten behoeve van het onderwijs; het SWV bouwt dus geen eigen vermogen op. De keuze om de middelen zo veel als mogelijk in te zetten voor het onderwijs heeft directe impact op de hoogte van de financiële kengetallen.

Aan de omvang van de gepresenteerde kengetallen is geen continuïteitsrisico verbonden, aangezien de aangesloten besturen garant staan voor exploitatietekorten van het SWV. Deze garantstelling is in de statuten van de vereniging en in de notulen van de ALV vastgelegd.

Ook de liquiditeit van het SWV is niet in het geding, aangezien de betaling van de middelen voor de lichte ondersteuning aan de schoolbesturen qua tijdstip en omvang worden afgestemd op de aanwezige liquiditeit.

2.5.6 Treasurybeleid

In 2016 is het Treasurystatuut door de ALV vastgesteld. Het SWV houdt zich aan de regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 16 september 2016,

nr. WJZ/800938, Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016. Hiervan is in 2019 niet afgeweken.

2.5.7 Continuïteitsparagraaf

In de continuïteitsparagraaf wordt achtereenvolgens ingegaan op:

- het totaal aantal leerlingen binnen ons SWV;
- het aantal leerlingen LWOO, PRO en VSO;
- de personele bezetting binnen het SWV;
- de meerjaren balans en de meerjaren exploitatiebegroting;;
- de toelichting op de meerjaren balans en meerjaren exploitatiebegroting;
- de interne controle en beheersing;
- de risico's en de beheersing daarvan.
-

De meerjarenbegroting is gebaseerd op het ondersteuningsplan. Jaarlijks wordt de meerjarenbegroting herijkt en wordt het eerstvolgende jaar uitgewerkt als jaarbegroting.

Onderstaand een overzicht van geraamde leerlingenaantallen, de personele formatie, de meerjarenbalans en de staat van baten en lasten voor de komende jaren.

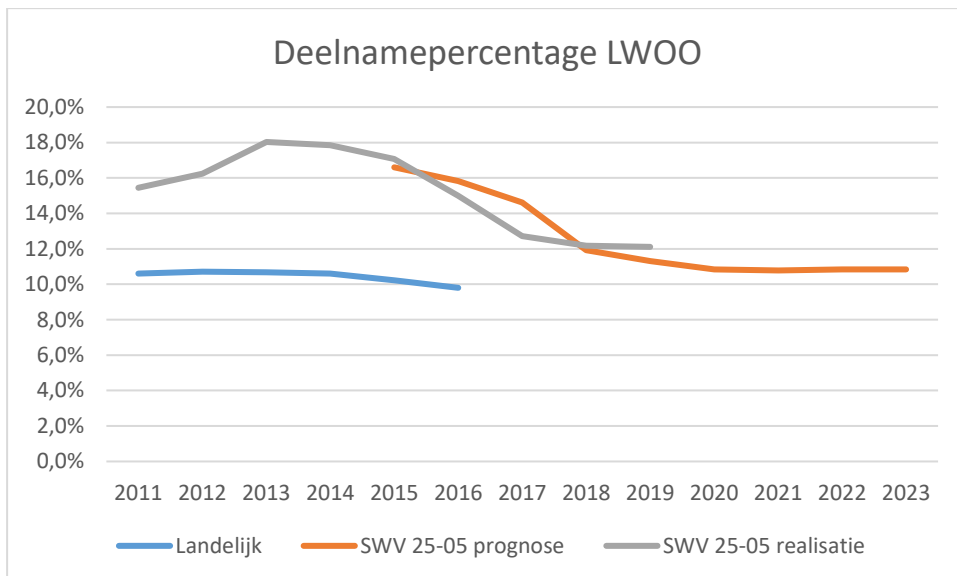
Vanwege de rechtspersoonlijkheid van het SWV en de wijze van alloceren van middelen kan de continuïteit van het SWV in toereikende mate worden gerealiseerd. Focus voor het SWV ligt op het realiseren van de taakstellingen ten aanzien van het aantal leerlingen in het VSO, PRO, het aantal indicaties LWOO en het versterken van de basis- en extra ondersteuning binnen de scholen voor VO.

Meerjaren(prognose) leerlingontwikkeling

Leerlingen op teldatum	1-10- 2019 (r)	1-10- 2020 (p)	1-10- 2021 (p)	1-10- 2022(p)	1-10- 2023 (p)
VO overige	10.015	9.972	9.806	9.628	9628
Leerlingen LWOO	1.410	1.254	1.226	1.211	1.211
Leerlingen PRO	345	349	343	336	336
Totaal VO	11.770	11.575	11.375	11.175	11.175

De cijfers van 2019 zijn ontleend aan DUO. De cijfers van 2020 tot en met 2023 betreffen onze eigen prognoses. In deze prognose wordt uitgegaan van een gelijkmatige afname van het totaal aantal leerlingen in verband met de demografische krimp en een stabilisatie van het aandeel LWOO- en PRO-leerlingen. Daarnaast wordt vooralsnog gestuurd op een afname van het deelnamepercentage VSO (zie onderstaand).

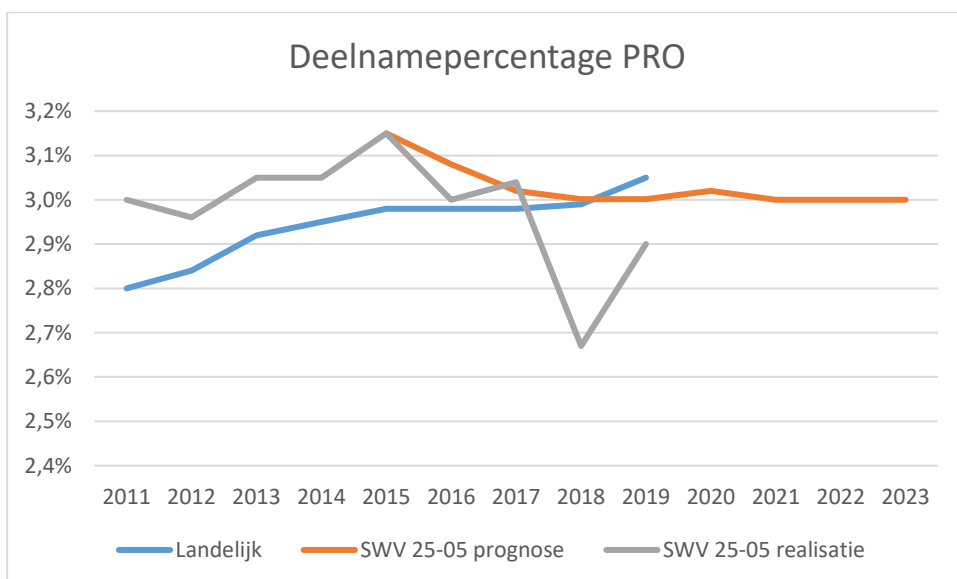
Dankzij het actief sturen op het aantal leerlingen LWOO is er sinds 2014 een gestage daling van het aantal leerlingen met een LWOO aanwijzing (zie grafiek volgende pagina). De verwachting is dat deze trend zal stabiliseren. In 2020 wordt ook duidelijkheid verwacht over de toekomstige bekostiging van het SWV voor LWOO. Zodra nieuw beleid omtrent LWOO duidelijk is, wordt de meerjarenbegroting hierop aangepast (zie ook de risicoanalyse punt 2).



(Landelijk % is sinds 2017 niet meer betekenisvol, omdat veel swv vanaf 2016 kozen voor opting out lwoo en geen lwoo leerlingen meer registreren.)

Dankzij het actief sturen op het aantal leerlingen PRO schommelt het deelnamepercentage rond de beoogde 3%. De grafiek laat een daling in 2018 zien. Deze daling vond in werkelijkheid niet plaats, maar werd veroorzaakt door een administratieve tekortkoming. Voor PRO gaat de meerjarenprognose uit van 3%.

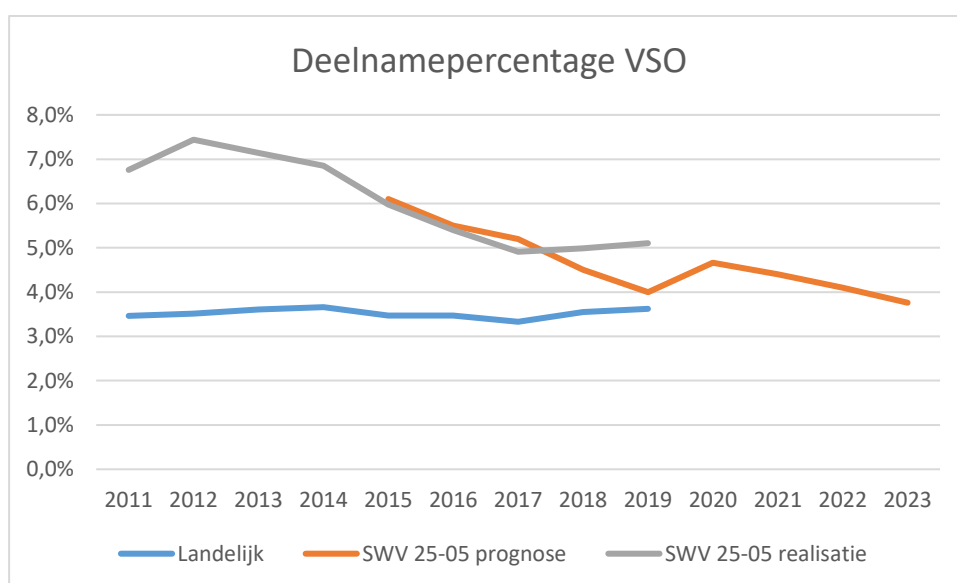
x



Voor het VSO streefde het SWV in haar meerjarenperspectief naar een deelname conform het landelijk gemiddelde in 2011, te weten 3,51%. Deze prognose van de deelname aan het VSO per 1-10-2019 zoals verwerkt in de begroting 2020 was 4%, de realisatie is echter 5,1%. Sinds 2018 is er -in plaats van een verdere daling- sprake van een lichte stijging in het aandeel VSO. De meerjarenprognose is bijgesteld, het SWV streeft nu naar een deelnamepercentage van 3,8% in 2023. Een zelfde trend is ook terug te zien bij de toename in de groeiregeling VSO van 16 naar

23 leerlingen als meerjarig gemiddelde. In de risico-inventarisatie wordt nader ingegaan op het beheersen van de deelname aan het VSO.

VSO leerlingen op teldatum	1-10-2019 (r)	1-10-2020 (p)	1-10-2021 (p)	1-10-2022 (p)	1-10-2023 (p)
Categorie 1 (laag)	494	431	391	351	311
Categorie 2 (midden)	43	46	46	46	46
Categorie 3 (hoog)	64	63	63	63	63
Totaal VSO	601	540	500	460	420



Personele bezetting

Het SWV heeft personeel in dienst voor het uitvoeren van de wettelijke taken passend onderwijs, zoals het afgeven van TLV VSO, TLV PRO, aanwijzingen LWOO. Daarnaast wordt conform het Ondersteuningsplan uitvoering gegeven aan een bovenschoolse schakelvoorziening (OPDC).

Voor de toekomst kiest het SWV voor continuering van deze basisformatie. Vanwege de vele ontwikkelingen binnen het passend onderwijs is de context waarbinnen gewerkt wordt en de inhoud van de functies wel veranderd. In 2020 zullen de functies opnieuw beschreven en gewaardeerd worden.

Beleid beheersing uitgaven inzake uitkering na ontslag

In het SWV is geen sprake geweest van ontslag in het onderhavige boekjaar. Als er wel sprake van ontslag was geweest had het SWV de bepalingen vanuit de cao VO en de wet en reglementen van het Participatiefonds gevolgd. Voor 2020 zal er vanuit het Participatiefonds nieuw beleid gevoerd worden. Zodra de financiële gevolgen en risico's bekend zijn zal dit opgenomen worden in de begroting 2021.

Personele bezetting in FTE

Management /directie
Onderwijzend personeel
Wetenschappelijk personeel
Overige medewerkers
Totaal

2019	2020	2021	2022	2023
0,90	0,90	0,90	0,90	0,90
1,80	1,80	1,80	1,80	1,80
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2,75	2,75	2,75	2,75	2,75
5,45	5,45	5,45	5,45	5,45

Balans	2019	2020	2021	2022	2023
ACTIVA	Realisatie	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose
Vaste activa					
Immateriële vaste activa	0	0	0	0	0
Materiële vaste activa	9.786	9.500	9.500	9.500	9.500
Financiële vaste activa	0	0	0	0	0
Totaal vaste activa	9.786	9.500	9.500	9.500	9.500
Vlottende activa					
Voorraden	0	0	0	0	0
Vorderingen	258.610	250.000	250.000	250.000	250.000
Effecten	0	0	0	0	0
Liquide middelen	47.629	62.100	66.719	72.540	77.744
Totaal vlottende activa	306.239	312.100	316.719	322.540	327.744
TOTAAL ACTIVA	316.025	321.600	326.219	332.040	337.244
PASSIVA					
Eigen vermogen					
Algemene reserve	-28.044	-22.469	-17.850	-12.029	-6.824
Bestemmingsreserve publiek	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserve privaat	0	0	0	0	0
Bestemmingsfonds publiek	0	0	0	0	0
Bestemmingsfonds privaat	0	0	0	0	0
Totaal eigen vermogen	-28.044	-22.469	-17.850	-12.029	-6.824
Voorzieningen	0	0	0	0	0
Langlopende schulden	0	0	0	0	0
Kortlopende schulden	344.070	344.069	344.069	344.069	344.069
TOTAAL PASSIVA	316.025	321.600	326.219	332.040	337.245

Staat/Raming baten en lasten	2019	2020	2021	2022	2023
BATEN	Realisatie	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose
Rijksbijdrage					
Lichte ondersteuning algemeen	1.172.178	1.161.006	1.138.270	1.118.670	1.099.070
Lichte ondersteuning LWO	9.017.069	8.931.127	8.756.229	8.605.455	8.454.680
Lichte ondersteuning PRO	1.642.462	1.626.808	1.594.950	1.567.486	1.540.023
Zware ondersteuning, normbepoortiging, incl. verevening in 2020	9.726.896	8.189.814	7.306.639	7.171.152	7.046.718
Totaal Rijksbijdrage	21.558.605	19.908.755	18.796.088	18.462.763	18.140.491
Overige baten	110.750	78.875	78.875	78.875	30.000
TOTAAL BATEN	21.669.354	19.987.630	18.874.963	18.541.638	18.170.491
LASTEN					
Personele lasten	426.947	543.717	555.917	568.117	580.317
Afschrijvingen	3.040	0	0	0	0
Huisvestingslasten	17.002	23.100	24.100	25.100	26.100
Overige lasten	41.733	64.000	84.000	64.000	84.000
Doorbetalen aan schoolbesturen					
Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW					
LWO	6.733.917	6.636.458	5.819.664	5.689.719	5.620.106
PRO	1.633.590	1.587.181	1.619.667	1.591.822	1.559.335
VSO	7.590.615	7.480.362	7.168.402	6.929.465	6.488.709
Doorbetalen op basis van 1 februari VSO	325.159	428.719	428.719	428.719	428.719
Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	4.899.772	3.218.518	3.169.875	3.238.875	3.378.000
Totaal doorbetalingen aan schoolbesturen	21.183.054	19.351.238	18.206.327	17.878.600	17.474.869
TOTAAL LASTEN	21.671.776	19.982.055	18.870.344	18.535.817	18.165.286
Saldo baten en lasten	-2.420	5.575	4.619	5.821	5.205
Saldo financiële bedrijfsvoering	10	0	0	0	0
Saldo buitengewone baten en lasten	0	0	0	0	0
TOTAAL RESULTAAT	-2.410	5.575	4.619	5.821	5.205
Incidentele baten en lasten	0	0	0	0	0

Toelichting op de Balans en de Meerjaren exploitatiebegroting

Balans

De balans toont een stabiel beeld. Het SWV streeft er naar in de komende jaren het beperkt negatief eigen vermogen weg te werken.

Meerjarenbegroting

De meerjarenbegroting op de vorige pagina is ontleend aan de door het bestuur van het SWV vastgestelde begroting 2020 en meerjarenbegroting, d.d. 14 december 2019.

Inmiddels is bekend dat het aantal VSO leerlingen op 1-10-2019 hoger lag dan aangenomen in de begroting (601 werkelijk, tegen 572 begroot). Dit betekent dat de begroting 2020 te optimistisch is qua afdracht aan het VSO vanaf 1 augustus 2020.

Het SWV dankt haar financiële ruimte in belangrijke mate aan de huidige bekostigingswijze van het budget voor LWOO en PRO. Het positieve saldo tussen de baten en de lasten bedraagt in de periode 2020-2023 jaarlijks tussen de € 2,2 en € 2,9 miljoen. Deze tijdelijke bekostigingssystematiek zal over enkele jaren herzien worden (zie punt 5 risicoanalyse).

De vereveningstoelage (zware ondersteuning) bouwt verder af, de laatste tranche wordt ontvangen in de periode januari-juli 2020, nog ongeveer

€ 800.000. In 2020 is er sprake van een korting op de Lumpsum van alle scholen binnen ons SWV. Bij het niet behalen van de doelen rondom de leerlingenaantallen VSO zal de korting op de lumpsumbekostiging verder toenemen.

De baten dalen in algemene zin als gevolg van de demografische krimp.

2.5.8 Interne controle en beheersing

De ALV en het bestuur van het SWV hechten een groot belang aan een goede werking van de interne controle en beheersing van risico's. In de planning- en controlecyclus zijn de rollen van administratiekantoor, accountant, dagelijks bestuur, ALV, auditcommissie transparant en helder belegd. SWV heeft haar financiële administratie belegd bij het externe administratiekantoor Cabo. De accountantscontrole wordt verricht door RA12.

Het SWV wordt waar gewenst geadviseerd door Infinite Financieel. De "huisbank" van het SWV is de RABO- bank. Alle werkzaamheden ten behoeve van de begroting, jaarrekening, accountantsverklaring, meerjarenprognose, 3 maands-rapportage, bestuursverslag staan benoemd in de P&C-cyclus. Deze beschrijving wordt jaarlijks conform de PDCA cyclus waar gewenst bijgesteld.

Samenwerking en draagvlak voor beleid en taakstellingen binnen het SWV wordt bereikt door de diverse overlegvormen en een overzichtelijk afgestemde jaarplanning van deze overleggen.

De heterogeniteit van de samenstelling van het bestuur en management waarborgt dat er voldoende expertise en daadkracht voorhanden is.

2.5.9 Beheersing van risico's

Het volume VSO heeft negatieve gevolgen voor het budget lichte ondersteuning van het SWV. Dit budget neemt fors af en dat betekent dat scholen van het SWV voor het versterken van de basis- en extra ondersteuning beduidend minder geld beschikbaar krijgen vanuit het SWV.

Vanwege het volume VSO worden de scholen ook nog eens op de lumpsumbekostiging gekort. Deze korting zal vanaf augustus 2020 sterk toenemen.

De verwachting is dat de nieuwe bekostigingsregeling LWOO voor het SWV negatief uitpakt.

Met beduidend minder financiële middelen zal het SWV wel grote stappen in het niveau/aanbod van basis- en extra ondersteuning moeten zetten om de overstap van VSO-leerlingen naar het reguliere VO te realiseren.

Dit vraagt een grote gezamenlijke inspanning op elk niveau op elke school.

Onderstaand zijn de risico's en noodzakelijk geachte acties van het SWV weergegeven.

Risico	Toelichting	Actie
1. Doelstelling daling deelname aan het VSO	Beleidsdoel van het SWV is de deelname aan het VSO op teldatum oktober 2020 uit te laten komen op 3,51% (zijnde het landelijke gemiddelde op 1 oktober 2011 (peildatum verevening).	Er zijn VSO scenario's opgesteld, waarbij van een lagere krimp wordt uitgegaan. In de begroting 2020 is een risico-inventarisatie opgenomen. Hierin zijn een aantal opties benoemd die leiden tot de gewenste krimp. De meerjarenprognose is bijgesteld, er wordt nu gestreefd naar een deelnamepercentage van 3,8% in 2023.
2. Nieuwe regeling bekostiging LWOO	De bekostiging van het SWV voor LWOO is momenteel gebaseerd op een tijdelijke regeling. Hierin is de bekostiging gebaseerd op het deelnamepercentage aan LWOO in het eigen SWV op 1-10-2012. In ons SWV was dit 16,2%, landelijk 10,7%.	De nieuwe bekostigingsregeling zal niet of veel minder rekening houden met de historische deelname aan LWOO in het SWV. Hieruit kan een forse daling van de bekostiging voortvloeien. De nieuwe regeling wordt in 2020 verwacht en zal naar verwachting in 2023 in werking treden, met een overgangsregeling.
3. Uitputting budget lichte ondersteuning	Indien de afdrachten aan LWOO en PRO hoger zijn dan het totale budget lichte ondersteuning van het SWV, kort DUO automatisch het meerdere op de lumpsum van de aangesloten schoolbesturen.	In 2020 is dit aan de orde
4. Uitputting budget zware ondersteuning	Indien de afdrachten aan het VSO hoger zijn dan het totale budget zware ondersteuning van het SWV, kort DUO het meerdere automatisch op de lumpsum van de aangesloten schoolbesturen. Met het wegvallen van de tijdelijke vereveningstoelage neemt het risico hierop in beginsel toe.	In 2020 stijgt dit percentage tot iets boven de 100%. Dan is de situatie aan de orde dat schoolbesturen Op hun lumpsumbudget worden gekort. Het materiële deel van de bekostiging zware ondersteuning 2020 is ontoereikend om alle materiële ondersteuningsbekostiging aan het VSO te betalen. Vanaf augustus 2020 gaat deze situatie ook spelen met betrekking tot het personele deel van de bekostiging zware ondersteuning.
5. Personeel in dienst, risico's werkgeverschap	Als werkgever loopt het SWV gebruikelijke risico's op langdurige ziekte en	In de begroting 2020 e.v. is een bedrag voor inhuur bij langdurige ziekte opgenomen.

Risico	Toelichting	Actie
	arbeidsconflicten. Hiervoor heeft het SWV op dit moment geen voorzieningen getroffen.	
6. Kwaliteit begroting en tussentijdse financiële rapportages	Het SWV stelt haar begroting op basis van voorlopige leerlingenaantallen van DUO op. Definitieve leerlingenaantallen wijken soms flink af. Het financieel effect ervan moet duidelijk zijn	In de kwartaalrapportage (Q1) wordt het financiële effect van het verschil tussen prognose en door DUO vastgestelde aantallen leerlingen in beeld gebracht. Toelichtingen in tussentijdse financiële rapportages zijn nu te beknopt en zullen meer gedetailleerd beschreven worden.
7. Continuïteit	Een te laag eigen vermogen kan de continuïteit van een organisatie bedreigen.	Door de gekozen juridische structuur is dit geen probleem voor het SWV. Dit kan het wel zijn voor de aangesloten schoolbesturen.
8. Europese Aanbesteding/inkoopbeleid	Het SWV kent geen bestedingen waarop de wet- en regelgeving inzake Europees aanbesteden van toepassing is,	Voor de toekomst worden geen veranderingen betreffende inkoop, bestedingen verwacht.

3. Verslag Toezichthouders

De algemene ledenvergadering (ALV) van het Samenwerkingsverband VO 25-05 bestaat uit de besturen van de verschillende betrokken scholen en fungeert in een intern toezichthoudende rol ten opzichte van het bestuur.

De ALV-bijeenkomsten hebben plaatsgevonden op een school van de deelnemende besturen. Voorafgaand aan de ALV-vergadering werd een presentatie verzorgd door een afvaardiging van de bezochte school. Op deze vaak inspirerende wijze werd expertisedeling tussen de deelnemende besturen binnen het SWV gerealiseerd.

Door het vertrek van de voorzitter van de ALV is per 13 december de vacature waargenomen door W. Hoetmer. Na (mogelijke) aanpassing van de governance-structuur van het SWV in 2020 zal weer structureel in de vacature worden voorzien.

In het jaar 2019 zijn de volgende zaken in de ALV aan de orde gesteld en besproken.

Governance Samenwerkingsverband 25-05

Na een eerste verkenning eind 2018 is in 2019 de governance-structuur van het SWV tegen het licht gehouden. Vanuit het Ministerie OCW en de Inspectie van het Onderwijs werden kanttekeningen geplaatst bij de governance van vele samenwerkingsverbanden in het hele land. Aanleiding voor de ALV en het bestuur om zich ook over dit thema te buigen. Met name het aspect van het borgen van de onafhankelijkheid bij het toezicht op de samenwerkingsverbanden was een belangrijk vraagstuk. Daarbij hechten we eraan om binnen ons SWV het accent te blijven houden op de samenwerking en betrokkenheid. De ALV heeft een opdracht verstrekt aan BMC om vanuit een inventarisatie, evaluatie en analyse te komen met een advies met betrekking tot mogelijke governance-vormen voor het SWV. In oktober is er door BMC met leden van het SWV gesproken en in december is door vertegenwoordigers van BMC een presentatie gehouden over de uitkomsten van de opdracht. De ALV heeft de voorkeur uitgesproken om het huidige model te versterken. Daarbij worden drie knelpunten aangepakt:

- Dubbele werkrelaties op niveau van bestuur en toezicht
- Dubbele werkrelaties op niveau van bestuur en directeurenoverleg
- Bestuurlijke slagkracht en verdeling van taken tussen bestuur en management

De ALV zal op 17 april 2020 een besluit over de oplossingen voor deze knelpunten nemen.

Onderzoek van de onderwijsinspectie

In de maanden maart en april heeft de onderwijsinspectie het samenwerkingsverband bezocht in het kader van haar vierjaarlijkse onderzoek. Ook heeft een verificatie-onderzoek op één van de scholen plaatsgevonden. De ALV was tevreden met de resultaten van het

onderzoek van de Inspectie van het Onderwijs, maar volgt ook nauwlettend de verbeterpunten die ook aan het bestuur zijn meegegeven (en inmiddels tot tevredenheid van de Inspectie van het Onderwijs zijn gerealiseerd).

Remuneratiecommissie

In november 2019 heeft de remuneratiecommissie met het volledige bestuur gesproken. De remuneratiecommissie heeft waardering uitgesproken voor de wijze waarop het bestuur haar taken uitvoert.

Auditcommissie

In het najaar van 2019 heeft de auditcommissie de ALV geadviseerd aandacht te besteden aan de trend in de leerlingenstromen in ons SWV. In de vergadering van 13 december 2019 heeft de ALV het bestuur gevraagd een extern onderzoek hiernaar te laten uitvoeren. Dit met name met het oog op de aan de leerlingenstromen gekoppelde financiële stromen, zoals uit de meerjarenbegroting 2020-2023 zichtbaar is geworden.

Jaarverslag 2018

Het jaarverslag 2018 is in het bijzijn van de accountant door de auditcommissie besproken. In juni 2019 heeft de auditcommissie de ALV geadviseerd het jaarverslag 2018 goed te keuren. Na goedkeuring van het jaarverslag 2018 door de ALV heeft het bestuur het jaarverslag 2018 vastgesteld.

4. Jaarrekening

Algemeen

De jaarrekening is qua indeling en inhoud samengesteld aan de hand van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, RJ richtlijnen en Titel 9 Boek 2 BW.

Grondslagen van waardering

Continuïteitsveronderstelling

Het samenwerkingsverband is in staat haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten.

Twee jaren achtereen negatieve resultaten, met als gevolg een negatief eigen vermogen, zou aanleiding kunnen geven om de vraag te stellen of de continuïteit in het geding is. Echter, gedurende het jaar zijn er ruim voldoende liquide middelen in de organisatie. Er wordt bewust voor gekozen om het geld in het kader van passend onderwijs zoveel mogelijk naar de scholen over te hevelen.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van lineair berekende afschrijvingen op basis van de economische levensduur.

Afschrijvingen vinden plaats vanaf moment in gebruik name.

De grens voor activeren bedraagt € 500.

Het gehanteerde afschrijvingspercentage voor ICT bedraagt 20%.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs, voor zover noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld in de toelichting op de balans, ter vrije beschikking van het bestuur en worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Algemene reserve

De algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag en wordt opgebouwd uit 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.

Reserves worden geacht uit publieke middelen te zijn opgebouwd tenzij expliciet anders is vermeld in de toelichting op de balans.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves worden gevormd met als doel deze in de toekomst aan te wenden voor een specifiek doel. Bestemmingsreserves zijn gevormd op basis van een besluit van het bevoegd gezag.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor in rechte of verplichtingen die op balansdatum bestaan en waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijke is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht. Eveneens worden voorzieningen gevormd voor verliezen die naar waarschijnlijkheid in de toekomst zullen worden geboekt maar die voortkomen uit risico's die op balansdatum aanwezig zijn. Voorzieningen kunnen worden gevormd ter egalisatie van kosten waarbij een deel van de in de toekomst te verwachten uitgaven zijn oorsprong heeft voor balansdatum.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar en zijn opgenomen tegen de geamortiseerde kostprijs.

Grondslagen van bepaling resultaat

Rijksbijdragen OCW/EZ

De ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet-geoomerkte OCW/EZ-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten.

Geoomerkte OCW/EZ-subsidies met een vrij besteedbaar overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waar nog geen activiteiten voor zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.

Geoomerkte OCW/EZ-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn nog niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op de balansdatum.

Personele Lasten

Onder de personele lasten worden de lasten opgenomen van de personeelsleden die in dienst zijn van de instelling, alsmede de overige personele lasten die betrekking hebben op o.a. het inhuren van extra personeel, scholingskosten, bedrijfsgezondheidszorg.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de aanschafwaarde van de desbetreffende immateriële en materiële vaste activa. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van de geschatte levensduur. Dit gebeurt volgens de methode T₁ in het jaar van aanschaf wordt naar tijdsgelang afgeschreven.

Huisvestingslasten

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

Overige lasten

De overige lasten hebben betrekking op de 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.

Pensioenverplichtingen

Er is sprake van een toegezegde pensioenregeling. Hierbij is een pensioen toegezegd aan personeel op pensioengerechtigde leeftijd, afhankelijk van leeftijd, salaris en dienstjaren. Deze toegezegde pensioenregeling is verwerkt als zou sprake zijn van een toegezegde-bijdrage regeling. Voor de pensioenregeling worden op verplichte basispremies betaald aan het pensioenfonds. Behalve de premiebetaling zijn er geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze regeling. Er is geen verplichting in geval van een tekort bij het pensioenfonds tot het voldoen van aanvullende bijdrage anders dan toekomstige premies. De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien deze leiden tot een terugstorting of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

De beleidsdekkingsraad van het ABP per 31 december 2019 bedroeg 95,8% (31 december 2018: 103,8%).

De dekkingsgraad van het ABP per 31 december 2019 bedroeg 97,8% (31 december 2018: 97,0%).

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Stelselwijziging

In het boekjaar 2019 zijn geen stelselwijzigingen doorgevoerd.

Balans per 31 december na resultaatbestemming

		31-12-2019 €	31-12-2018 €
1	Activa		
	Vaste activa		
1.2	Materiële vaste activa	9.786	10.750
	Vlottende activa		
1.5	Vorderingen	258.610	177.376
1.7	Liquide middelen	47.629	1.956.027
		306.239	2.133.403
	Totaal activa	<u>316.025</u>	<u>2.144.153</u>
2	Passiva		
2.1	Eigen vermogen	28.044-	25.635-
2.4	Kortlopende schulden	344.070	2.169.788
		316.025	2.144.153
	Totaal passiva	<u>316.025</u>	<u>2.144.153</u>

Staat van baten en lasten

		Jaarrekening 2019 €	Begroting 2019 €	Jaarrekening 2018 €
3	Baten			
3.1	Rijksbijdragen	21.558.605	21.054.775	22.401.325
3.5	Overige baten	110.750	25.000	36.188
	Totaal baten	<u>21.669.355</u>	<u>21.079.775</u>	<u>22.437.513</u>
4	Lasten			
4.1	Personeelslasten	426.947	524.917	435.721
4.2	Afschrijvingen	3.040	3.000	2.867
4.3	Huisvestingslasten	17.002	22.100	21.061
4.4	Overige lasten	41.733	99.100	69.464
4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen	21.183.053	20.428.260	21.929.919
	Totaal lasten	<u>21.671.775</u>	<u>21.077.377</u>	<u>22.459.032</u>
	Saldo baten en lasten	<u>2.420-</u>	<u>2.398</u>	<u>21.519-</u>
5	Financiële baten en lasten	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>10</u>
	Resultaat	<u>2.410-</u>	<u>2.398</u>	<u>21.509-</u>
	Resultaatbestemming			
	Algemene reserve	<u>2.410-</u>	<u>2.398</u>	<u>21.509-</u>

Kasstroomoverzicht

	2019 €	2018 €
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten	2.420-	21.519-
Aanpassingen voor:		
- Afschrijvingen	3.040	2.867
- Mutaties voorzieningen	-	-
	3.040	2.867
Veranderingen in vlottende middelen:		
- Vorderingen	81.233-	168.327-
- Kortlopende schulden	1.825.719-	2.014.451
	1.906.952-	1.846.125
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	1.906.333-	1.827.472
Ontvangen interest	10	10
Waardeveranderingen effecten	-	-
Betaalde interest	-	-
	10	10
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	1.906.323-	1.827.482
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa	2.075-	-
Investerings financiële vaste activa	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	2.075-	-
Mutatie liquide middelen	<u>1.908.398-</u>	<u>1.827.482</u>
Beginstand liquide middelen	1.956.027	128.545
Mutatie liquide middelen	<u>1.908.398-</u>	<u>1.827.482</u>
Eindstand liquide middelen	<u>47.629</u>	<u>1.956.027</u>

Toelichting behorende tot de balans

	Aanschafprijs 1-1-2019 €	Cumulatieve afschrijvingen 1-1-2019 €	Boekwaarde 1-1-2019 €	Investerings 2019 €	Des- investeringen 2019 €	Afschrijvingen 2019 €	Aanschafprijs 31-12-2019 €	Cumulatieve afschrijvingen 31-12-2019 €	Boekwaarde 31-12-2019 €
1.2 Materiële vaste activa									
1.2.2 Inventaris en apparatuur ICT	14.334	3.583	10.750	2.075	-	3.040	16.409	6.623	9.786
Totaal materiële vaste activa	<u>14.334</u>	<u>3.583</u>	<u>10.750</u>	<u>2.075</u>	<u>-</u>	<u>3.040</u>	<u>16.409</u>	<u>6.623</u>	<u>9.786</u>

Specificatie van de balansposten

1 Activa	31-12-2019 €	31-12-2018 €
1.5 Vorderingen		
1.5.1 Debiteuren	7.250	12.625
1.5.7 Overige vorderingen		
Rente spaarrekening	10	10
Bijdrage besturen	80.000	-
	80.010	10
1.5.7 Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen	171.350	164.742
Totaal vorderingen	258.610	177.376
1.7 Liquide middelen		
1.7.1 Kasmiddelen		
Kas	38	48
1.7.2 Tegoeden op bank- en girorekeningen		
Rabobank rekening courant 184844401	25.629	469.683
Rabobank spaarrekening 1269412379	20.212	1.485.203
Rabobank rekening courant 308463242	1.750	1.093
	47.591	1.955.978
Totaal liquide middelen	47.629	1.956.027

Specificatie van de balansposten

	Saldo 1-1-2019 €	Bestemming resultaat 2019 €	Overige mutaties 2019 €	Saldo 31-12-2019 €
2 Passiva				
2.1 Eigen vermogen				
2.1.1 Algemene reserve				
Algemene reserve	25.635-	2.410-	-	28.044-
Totaal eigen vermogen	<u>25.635-</u>	<u>2.410-</u>	<u>-</u>	<u>28.044-</u>
2.4 Kortlopende schulden			31-12-2019 €	31-12-2018 €
2.4.3 Crediteuren			37.418	2.114.219
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen				
Loonheffingen december			15.961	14.849
2.4.8 Schulden terzake van pensioenen				
ABP/Loyalis december			5.130	4.398
2.4.10 Overlopende passiva				
Basisondersteuning t.b.v. besturen			213.057	-
CVO, inzake detachering			-	21.650
Bankkosten			35	35
DVE, accountantskosten			1.800	1.668
VOG, inhuur personeel			2.072	-
APS, migratie en training Office 365			6.050	-
Aanspraken vakantiegeld			12.155	11.505
Aanspraken bindingstoelage			1.517	1.464
Vooruitontvangen subsidie OCW Begaafdheid			48.875	-
			<u>285.561</u>	<u>36.322</u>
Totaal kortlopende schulden			<u>344.070</u>	<u>2.169.788</u>

Geormerkte doelsubsidies OCW/EZ

G1 Verantwoording van subsidies waarvan het overschot vrij besteedbaar is (Regeling OCW-subsidies art. 13, lid 2 sub a)

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing €	ontvangen t/m verslagjaar €	de activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	- Datum			
Subsidieregeling begaafde leerlingen	HBL19108	- 11-11-2019	195.500	48.875	N
totaal			<u>195.500</u>	<u>48.875</u>	

G2 Verantwoording van subsidies die volledig verplicht besteed moeten worden aan het in de subsidiebeschikking omschreven doel
(Regeling OCW/EZ-subsidies art. 13, lid 2 sub b)

G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing €	ontvangen t/m verslagjaar €	totale kosten €	te verrekenen ultimo verslagjaar €	(balanspost 2.4.4)
	Kenmerk	- Datum					
totaal			<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	

G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing €	saldo 1-1-2019 €	ontvangen in verslagjaar €	kosten in verslagjaar €	totale kosten 31-12-2019 €	saldo nog te besteden ultimo verslagjaar €
	Kenmerk	- Datum						
totaal			<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

Specificatie behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2019 €	Begroting 2019 €	Jaarrekening 2018 €
3.1 Rijksbijdragen			
3.1.1 Rijksbijdrage OCW			
800000 Lichte ondersteuning	1.172.178	1.147.433	2.939.044
810000 Zware ondersteuningsmiddelen	2.132.160	2.436.207	3.022.269
810001 Zware ondersteuningsmiddelen materieel	4.121	56.154	92.826
829000 Rechtstreekse bekostiging VSO	7.590.615	7.019.589	7.619.956
829100 Rechtstreekse bekostiging LWO	9.017.069	8.793.630	7.073.698
829200 Rechtstreekse bekostiging PRO	1.642.462	1.601.762	1.653.533
Totaal rijksbijdragen	<u>21.558.605</u>	<u>21.054.775</u>	<u>22.401.325</u>
 3.5 Overige baten			
869000 Bijdragen scholen bovenschoolse voorziening	30.750	25.000	36.188
869100 Bijdrage bestuurlijke verantwoordelijkheid	80.000	-	-
869900 Overige baten	-	-	-
	<u>110.750</u>	<u>25.000</u>	<u>36.188</u>

Specificatie behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2019 €	Begroting 2019 €	Jaarrekening 2018 €
4.1 Personeelslasten			
Het totaal aan lonen en salarissen uit 4.1.1 is opgebouwd uit de volgende componenten:			
Brutolonen en salarissen	286.808	294.200	293.149
Sociale lasten	38.916	39.900	39.162
Pensioenpremies	43.525	44.700	40.600
	<u>369.249</u>	<u>378.800</u>	<u>372.911</u>
 Aantal fte	 (4,93 fte)	 (5,26 fte)	 (5,12 fte)
4.1.1 Lonen en salarissen			
400000 Loonkosten Management en Organisatie	109.221	110.300	107.833
400001 Loonkosten VO Loket	80.830	89.000	84.673
400002 Loonkosten Research&development	26.429	29.500	28.934
400003 Loonkosten bovenschoolse schakelvoorziening	152.768	150.000	151.471
	<u>369.249</u>	<u>378.800</u>	<u>372.911</u>
4.1.2 Overige personele lasten			
<u>Personeel niet in loondienst</u>			
413000 Inhuur controller	3.040	20.000	5.242
413001 Vervanging bij langdurige ziekte	-	40.000	-
413400 Kosten bestuur	53.443	52.517	50.517
413600 Inhuur personeel	2.072	-	1.050
413700 Juridische ondersteuning	-	15.000	-
	<u>58.555</u>	<u>127.517</u>	<u>56.808</u>
<u>Overige personele lasten</u>			
414000 Scholing	1.650- *	5.000	4.950
416100 Premie verzekering bovenwettelijke uitkering	-	10.000	-
416200 Levensfasebewust personeelsbeleid	-	2.600	-
416300 Kosten PMR en OPR	-	1.000	-
416900 Overige personele lasten	-	-	342
416950 Werkkostenregeling	794	-	710
	<u>856-</u>	<u>18.600</u>	<u>6.002</u>
Totaal personeelslasten	<u>426.947</u>	<u>524.917</u>	<u>435.721</u>
* credit op een factuur uit 2018			
4.2 Afschrijvingen			
423000 Afschrijving ICT	<u>3.040</u>	<u>3.000</u>	<u>2.867</u>
4.3 Huisvestingslasten			
430000 Huur kantoor	4.762	6.000	6.000
430001 Huur bovenschoolse schakelvoorziening	12.240	16.100	15.061
Totaal huisvestingslasten	<u>17.002</u>	<u>22.100</u>	<u>21.061</u>

Specificatie behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2019 €	Begroting 2019 €	Jaarrekening 2018 €
4.4 Overige lasten			
4.4.1 Administratie- en beheerslasten			
441000 Cabo	8.569	5.600	9.381
441130 Accountantskosten	2.927	3.000	2.612
	<u>11.496</u>	<u>8.600</u>	<u>11.993</u>
4.4.4 Overige			
<u>Programmakosten Research&development</u>			
440100 Expertiseteam	-	5.000	-
440110 Ondersteuningscoördinatorenoverleg	-	3.000	-
440120 Deskundigheidsbevordering	2.678	30.000	11.672
440130 Audit passend onderwijs VO scholen	7.563	30.000	24.681
	<u>10.240</u>	<u>68.000</u>	<u>36.352</u>
<u>Programmakosten bovenschoolse schakelvoorziening</u>			
455000 Inventaris, apparatuur, lesmiddelen	2.662	12.000	6.820
	<u>2.662</u>	<u>12.000</u>	<u>6.820</u>
<u>Kosten bureau samenwerkingsverband</u>			
442300 Drukwerk/kopieerkosten	-	1.000	1.417
446000 Telefoonkosten	-	600	317
446200 Contributies/abonnementen	1.656	1.000	1.328
446300 Verzekeringen	2.214	2.300	2.214
447000 Public relations/communicatie	2.111	3.000	5.899
449900 Overige kosten	11.000	2.200	2.776
472000 Kosten bank	353	400	348
	<u>17.335</u>	<u>10.500</u>	<u>14.298</u>
Totaal overige lasten	<u>41.733</u>	<u>99.100</u>	<u>69.464</u>

Specificatie behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2019 €	Begroting 2019 €	Jaarrekening 2018 €
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen			
4.5.1 Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW			
458000 Rechtstreekse bekostiging VSO	7.590.615	7.019.589	7.619.956
458100 Rechtstreekse bekostiging LWOO	6.733.917	6.406.878	7.073.698
458200 Rechtstreekse bekostiging PRO	1.633.590	1.626.500	1.653.533
	<u>15.958.122</u>	<u>15.052.967</u>	<u>16.347.187</u>
4.5.2 Doorbetaling op basis van 1 februari			
440700 Afdracht groei VSO	<u>325.159</u>	<u>281.314</u>	<u>175.784</u>
4.5.3 Overige doorbetalingen aan schoolbesturen			
440500 Versterking basisondersteuning VO	4.853.980	4.853.979	5.351.668
440501 Individuele arrangementen VO	35.017	65.000	31.274
440503 Individuele arrangementen VSO	10.775	50.000	24.005
440502 Uitstroom VSO naar VO regulier	-	45.000	-
440800 Nieuw beleid ondersteuningsplan	-	50.000	-
440900 18- en 18+ aanbod	-	30.000	-
	<u>4.899.772</u>	<u>5.093.979</u>	<u>5.406.947</u>
Totaal doorbetalingen aan schoolbesturen	<u>21.183.053</u>	<u>20.428.260</u>	<u>21.929.919</u>
5 Financiële baten en lasten			
870000 Rentebaten bank	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>10</u>
<u>Uitsplitsing accountantskosten</u>			
4.4.1.1 Honorarium onderzoek jaarrekening	2.927	3.000	2.612
4.4.1.2 Honorarium andere controleopdrachten	-	-	-
4.4.1.3 Honorarium fiscale adviezen	-	-	-
4.4.1.4 Honorarium andere niet-controledienst	-	-	-
Accountantslasten	<u>2.927</u>	<u>3.000</u>	<u>2.612</u>

Overzicht verbonden partijen

Per balansdatum zijn er geen verbonden partijen.

WNT-verantwoording

1. Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Naam	Functie-gegevens	Jaar	Aanvang en einde functie- vervulling in	Omvang dienst- verband in FTE	Gewezen top- functionaris	(Fictieve) dienst- betrekking	Beloning plus belastbare onkosten vergoedingen	Beloningen betaalbaar op termijn	Subtotaal bezoldiging	Individueel toepasselijk WNT- maximum	-/- Onverschul- digd betaald bedrag	Totaal bezoldiging
De heer R.L. Stevelmans	voorzitter	2019	1/1-31/12	0,15	nee	ja	€ 22.908	€ -	€ 22.908	€ 29.100	€ -	€ 22.908
		2018	1/1-31/12	0,15	nee	ja	€ 21.649	€ -	€ 21.649	€ 28.050	€ -	€ 21.649
De heer A.E. Wester	penningmeester	2019	1/1-31/12	0,10	nee	ja	€ 15.272	€ -	€ 15.272	€ 19.400	€ -	€ 15.272
		2018	1/1-31/12	0,10	nee	ja	€ 14.333	€ -	€ 14.333	€ 18.700	€ -	€ 14.333
Mevrouw H. Zijlstra	secretaris	2019	1/1-31/12	0,10	nee	ja	€ 15.262	€ -	€ 15.262	€ 19.400	€ -	€ 15.262
		2018	1/1-31/12	0,10	nee	ja	€ 14.333	€ -	€ 14.333	€ 18.700	€ -	€ 14.333

Toezichthoudende topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.500 of minder

Naam	Functie
De heer R. Dorreboom	voorzitter
De heer W. Hoetmer	lid
De heer W. Ludeke	lid
De heer H. Wegter	lid
De heer F. Berends	lid
De heer J. Rensink	lid
Mevrouw M. Lenselink	lid
De heer P. Vriesema	lid
De heer W. Huiskamp	lid

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking.

Er zijn geen uitkeringen betaald aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking wegens beëindigen dienstverband.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekkingen die in 2019 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2019 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden gemeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Ultimo boekjaar zijn er geen jaarlijkse verplichtingen en is er geen sprake van niet in de balans opgenomen activa.

Ondertekening van de jaarrekening

Vaststellen van de jaarrekening

Bestuurders:

De heer R.L. Stevelmans

De heer A.E. Wester

Mevrouw H. Zijlstra

Apeldoorn,
Plaats, datum



Registeraccountants

A12 Registeraccountants B.V.

Traverse 3

3905 NL Veenendaal

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Algemene Vergadering van Coöperatie SWV 25-05 U.A.

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Coöperatie SWV 25-05 U.A. te Apeldoorn gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Coöperatie SWV 25-05 U.A. te Apeldoorn 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:

- de balans per 31 december 2019;
- de staat van baten en lasten over 2019; en
- 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 Coöperatie SWV 25-05 U.A. te Apeldoorn 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.



Registeraccountants

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;
- 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 de Algemeen Vergadering voor de jaarrekening

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

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



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

De Algemene vergadering 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 deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met de Algemene vergadering 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.

Veenendaal, 25 mei 2020
A12 Registeraccountants B.V.

Drs. A.F.J. van der Velden RA

De uitbraak van Covid-19 heeft zich in 2020 razendsnel ontwikkeld. Maatregelen die door diverse overheden zijn genomen om het virus in te perken hebben negatieve gevolgen gehad voor de (economische) activiteit. Wij hebben een aantal maatregelen genomen om de effecten van het Covid-19-virus te bewaken en te voorkomen, zoals veiligheids- en gezondheidsmaatregelen voor onze medewerkers (zoals beperking van sociale contacten en vanuit huis werken). In dit stadium zijn de gevolgen voor onze activiteiten en onze resultaten beperkt. Wij zullen het beleid en het advies van de diverse nationale instellingen blijven volgen en zullen tegelijkertijd ons uiterste best doen om onze activiteiten zo goed en veilig mogelijk voort te zetten zonder daarbij de gezondheid van onze medewerkers in gevaar te brengen.

Fiscale positie

Belastbaar bedrag en belasting boekjaar

	2019 €
Resultaat voor belastingen	2.410-
Investeringsaftrek, 28% van € nihil	-
Aftrekbare kosten	-
	-
Belastbaar bedrag vóór verliesverrekening	2.410-
Af: carry forward	-
Belastbaar bedrag 2019	2.410-

Belasting boekjaar

20% van het belastbare bedrag	-
Correcties	-
Belasting volgens de winst en verliesrekening	-

Voorwaartse verliesverrekening (carry forward)

Belastbaar bedrag 2015	15.779-
Verrekend met resultaat 2016	8.497
Restant te verrekenen verlies 2015	7.282-
Belastbaar bedrag 2017	497-
Verrekend	-
Restant te verrekenen verlies 2017	497-
Belastbaar bedrag 2018	21.509-
Verrekend	-
Restant te verrekenen verlies 2018	21.509-
Belastbaar bedrag 2019	2.410-
Verrekend	-
Restant te verrekenen verlies 2019	2.410-