# JAARVERSLAG 2017

**SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg**

*Versie: 7 mei 2018*

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

## Inhoud


Voorwoord ..... 3

**1. Bestuursverslag ..... 4**

1.1 Missie en visie ..... 4
1.2 Organogram SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg ..... 5
1.3 Organisatie SWV ..... 5
1.4 Rapportage ALV (Algemene Ledenvergadering) ..... 7
1.5 Basisondersteuning ..... 8
1.6 Ondersteuningsteams ..... 8
1.7 Toeleiding naar extra ondersteuning vanuit scholen uit het verband: BTO ..... 8
1.8 Werkgroepen en professionele leergemeenschappen ..... 9
1.9 Ondersteuningsplanraad ..... 10
1.10 Afstemming SWV VO ..... 11
1.11 Gemeenten – ketenpartners jeugdhulp ..... 11
1.12 Terugblik en voortgang: evaluatie 2017, richtinggevend voor activiteiten 2018 e.v. ..... 12
1.13 Conclusie ..... 15

**2. Financieel Beleid ..... 17**

2.1 Financiën op balansdatum 31-12-2017 ..... 17
2.2 Kengetallen ..... 17
2.3 Gang van zaken gedurende het verslagjaar ..... 21
2.4 Treasury ..... 23
2.5 Continuïteitsparagraaf / Toekomstige ontwikkelingen ..... 24

**3. Jaarrekening 2017**

Bijlage 1: Overzicht leerlingenaantallen
Bijlage 2: Overzicht deelnemende schoolbesturen
Bijlage 3: Afkortingenlijst




Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

## Voorwoord

Het jaarverslag 2017 is het laatste jaarverslag dat volledig past in de 4-jarige duur van het eerste Ondersteuningsplan van het Samenwerkingsverband (SWV) Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg.
In 2017 is verder gewerkt aan krachtig passend onderwijs: in BaO, SBO en SO: voor al die beloftevolle kinderen en krachtige professionals. We kunnen constateren dat het deelnamepercentage SBO stabiliseert en het deelnamepercentage SO licht is gedaald. We hebben nog een hele weg te gaan om wat betreft het SO verantwoord en passend op het landelijke deelnamepercentage te komen. De herijking van de visie, de aanscherping van de koers verwacht nog grotere inspanningen van alle partners: naar meer inclusief onderwijs (waar mogelijk, passend en realistisch) en naar een deelnamepercentage S(B)O van 3%.

Aan de hand van het activiteitenplan leggen we in dit jaarverslag verantwoording af over:

*Samen kunnen we meer dan alleen*
We kunnen alleen in afstemming met en op elkaar, middels uitwisseling van expertise en meer inzet van deze expertise in het reguliere onderwijs, meer inclusief onderwijs realiseren. Mede aan de hand van evaluaties en opgehaalde wensen in het onderwijsveld en bij keten- / netwerkpartners werken we verder aan krachtig passend onderwijs en gestroomlijnde procedures. We kunnen hierbij niemand missen en vertrouwen op een voortzetting van de geweldige inzet op de werkvloeren. Het expliciet vroegtijdig meenemen in trajecten / arrangementen van ouders / verzorgers is hierbij een must.

*Middelen en inzet reserves*
De middelen worden transparant verdeeld. Het bestuur heeft eind 2017 besloten de reserves aan te wenden voor het geven van krachtige impulsen aan de basisondersteuning, het reguliere onderwijs. Besturen kunnen pilots aanvragen. Gezien de stabilisering van de deelnamepercentages en de consequenties die dit heeft voor bekostiging door het SWV in relatie tot de daling van de vereveningsbijdrage, heeft het bestuur besloten het bedrag per leerling niet te verhogen.

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

*In verbinding met de praktijk*
Het SWV zoekt expliciet verbinding met de praktijk. Het SWV is vanuit deze optiek gericht op ondersteuning van de werkvloer, het inzetten van werkgroepen, het werken met een klankbordgroep, het jaarlijks bezoeken van enkele scholen, het uitzetten van evaluaties en het organiseren van bijeenkomsten voor directies en IB-ers om te delen en samen de voortgang te “kleuren”. De besturen staan voor de uitdaging om in afstemming het expertiselandschap in te richten, initiatieven te stimuleren om in verbinding met elkaar expertise uit te wisselen en in te zetten voor en in het reguliere onderwijs. In 2018 moet dit zijn beslag krijgen.

*Een compliment, een schouderklop*
Een compliment voor alle professionals is meer dan verdiend. Dagelijks wordt veel werk verzet om af te stemmen op de ondersteuningsbehoeften van de kinderen. Het kunnen opdoen van succeservaringen, het ervaren van relatie en wat je zelf kunt ook zelf doen zijn hierin graadmeters van succes, zich uitend in betrokkenheid en welbevinden.

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

*Tot slot*
We leggen middels dit jaarverslag verantwoording af aan de scholen van het SWV, de besturen, het ministerie en iedereen die op welke wijze dan ook betrokken is bij het onderwijs in onze regio. Graag wisselen we met belangstellenden van gedachten over het jaarverslag.
Namens het bestuur van het SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg,

Henri Duisters (directeur)


Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

# 1. Bestuursverslag

## 1.1 Missie en visie

### Missie

Het mission statement van het samenwerkingsverband (SWV) is:

**Samen verantwoordelijk voor waar mogelijk thuisnabij onderwijs en ondersteuning aan alle kinderen van 3 tot en met 13 jaar zodat zij zich optimaal in een ononderbroken leerproces kunnen ontwikkelen**.

De missie van het SWV is in december 2017 herijkt. Als missie heeft het SWV het realiseren van ononderbroken thuisnabij onderwijs voor alle leerlingen in het SWV, waarbij **geen leerlingen thuiszitten** vanwege het ontbreken van passend onderwijsaanbod. Het SWV gaat voor, zo passend en verantwoord mogelijk, inclusief onderwijs.
**Zorgplicht** / onderwijsrecht voor alle leerlingen vinden wij onze gezamenlijke verantwoordelijkheid. De basis hiervoor is het realiseren van kwalitatief goed onderwijs, waardoor alle talenten van de leerlingen optimaal worden ontwikkeld om in de toekomst als zelfstandig en volwaardig burger in de maatschappij te kunnen functioneren.
Onze scholen dragen daartoe bij door hoge verwachtingen te hebben van alle leerlingen en leerkrachten.
Goed onderwijs vormt voor onze scholen de basis om preventief te handelen.
Een **integrale afstemming met jeugdhulp** is hierbij een voorwaarde. In onze missie hebben onderwijs en gemeenten een gezamenlijke taak om volwaardig burgerschap bij de leerlingen te realiseren.
Daarbij heeft het SWV de ambitie geformuleerd om in relatie met de vereveningsopdracht het deelnamepercentage aan het SBO en het SO terug te brengen tot 3% in (hetgeen beduidend lager is dan de vereveningsuitdaging van 4.4%). Om deze doelstelling te bereiken is er in 2020-2021 sprake van **krachtige basisondersteuning** op alle basisscholen / clusters van scholen. De scholen nemen zich met behulp van het Schoolondersteuningsprofiel (SOP, waarin opgenomen ijkpunten-standaarden en indicatoren) de maat en bepalen op grond van de huidige en de gewenste situatie ambities en ontwikkeldoelen. De eerste opbrengstverwachting is de stabilisatie doorbreken en een verdere daling van het deelnamepercentage S(B)O bewerkstelligen. De mate waarin dit lukt zal mede afhangen van de mate waarin we er samen in slagen om de basisondersteuning, incl. maatwerkarrangementen, verder te versterken. Hierbij is het meer ter beschikking komen van S(B)O-expertise t.b.v. het reguliere onderwijs een punt van uitwerking.
Afhankelijk van de ontwikkelingen zullen de begrotingen en meerjarenramingen meer of minder bijgesteld worden.

### Visie

**Iedere leerling moet de kans krijgen gezond en veilig op te groeien en zijn of haar talenten te ontwikkelen, afgestemd op de behoeften en mogelijkheden.**

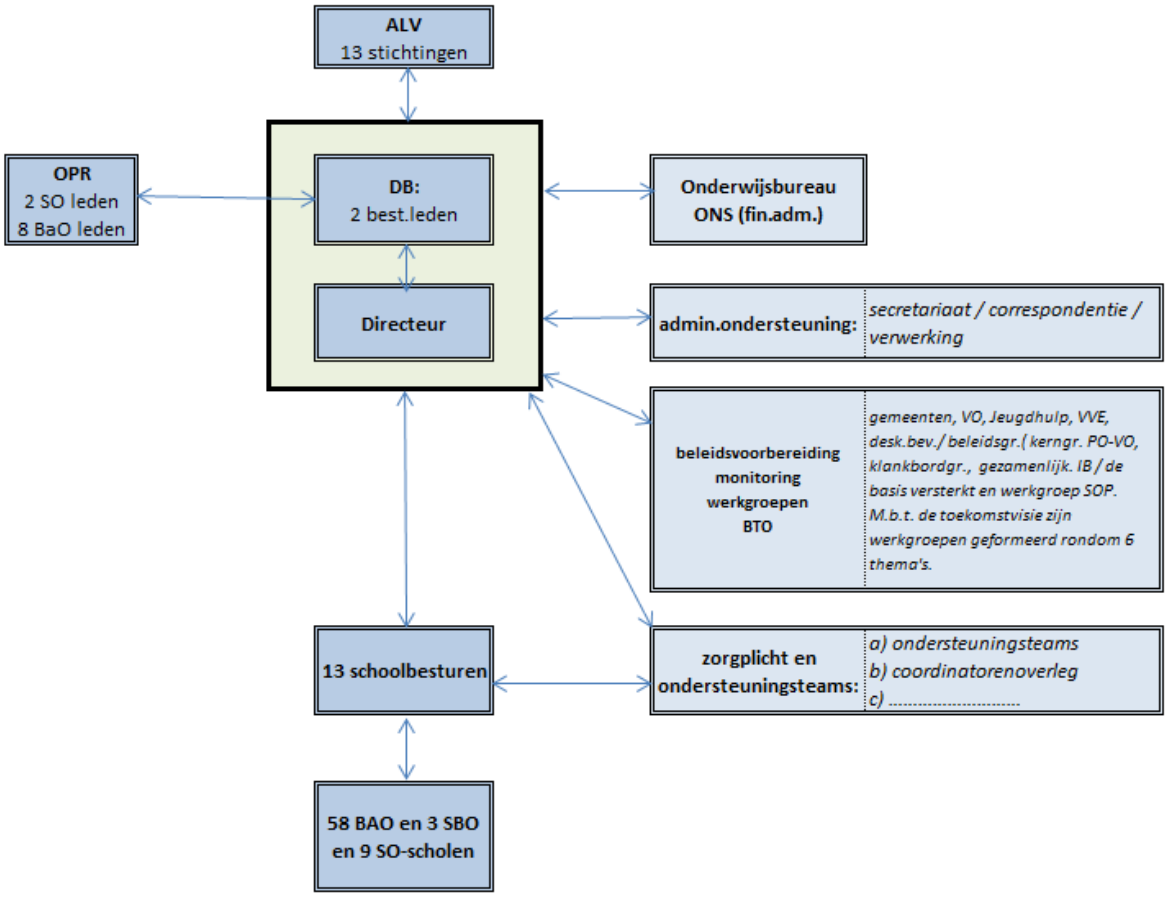
Kinderen en jeugdigen moeten de kans krijgen zich goed / optimaal voor te bereiden op hun toekomst, waarbij van de jeugdige of jong volwassene een positieve participatie aan de maatschappij wordt verwacht en waarbij zo **volwaardig mogelijk burgerschap** kan worden ingevuld.
Kwaliteit van onderwijs is een voorwaarde en de belangrijkste pijler onder passend onderwijs. Kwalitatief sterke scholen en een goed functionerend systeem van jeugdhulp, geven in samenhang de meeste kans van slagen om, vanuit preventie, laagdrempelig en thuisnabij actief te zijn.
Goed onderwijs is voor alle leerlingen noodzakelijk, maar in het bijzonder geldt dit voor leerlingen met specifieke ondersteuningsbehoeften. Er worden hogere eisen gesteld aan het onderwijs voor deze groep leerlingen. Een extra uitdaging ligt er ook voor de meer- en hoogbegaafde leerling en de problematiek van nieuwkomers en vluchtelingen.
Met extra inzet en deskundigheid proberen we de doelstelling van passend onderwijs waar te maken.
Dit betekent investeren in **pedagogische en didactische kwaliteiten** van leerkrachten, een pedagogisch klimaat van hoge verwachtingen in een **opbrengstgerichte schoolcultuur** en het uitstralen van **vertrouwen**.


Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

## 1.2 Organogram SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg

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

**Organogram: SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden Limburg**




M.b.t. de toekomstvisie van het SWV zijn werkgroepen geformeerd rondom 6 thema's:
Thema 1: Doorontwikkeling van het reguliere onderwijs / IKC
Thema 2: Schoolnabije/thuisnabije expertisecentra
Thema 3: Aansluiting op VO
Thema 4: Aansluiting op jeugdhulp
Thema 5: Financiën
Thema 6: Monitoring

## 1.3 Organisatie SWV

Als bestuursvorm heeft het SWV de **verenigingsvorm**. Alle aangesloten schoolbesturen zijn lid van de vereniging. De algemene ledenvergadering is het toezichthoudend orgaan van het SWV.
Per 1 augustus 2014 functioneert een **dagelijks bestuur (DB)**. Het dagelijks bestuur bestaat uit twee leden (elk 0,1 fte). De betreffende besturen worden voor de inzet gecompenseerd. Het DB en de directeur hebben in 2017 tien keer vergaderd.

De dagelijkse leiding is in handen van de **directeur** (0,5 fte). De directeur heeft een benoeming bij het SWV. De taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheid van de algemene ledenvergadering, dagelijks bestuur en directeur zijn vastgelegd in de statuten, het huishoudelijk reglement en het managementstatuut.
Het SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg hanteert de Code Goed Bestuur. Hier zijn geen afwijkingen te melden. In 2018 zal het bestuur / de ALV zich opnieuw buigen over het thema Governance. De ALV wil komen tot een duidelijker gedeeld beeld van de rol van het SWV en de wijze waarop leden en SWV zich tot elkaar


Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

verhouden in termen van inhoudelijke rollen, governance en besturing en financiële afspraken. Dit geldt ook voor de rol die ALV inneemt en hoe verantwoordelijkheden en bevoegdheden zijn belegd in het SWV.

Ontslagvergoedingen zijn niet aan de orde geweest.
In het verslagjaar zijn geen klachten ingediend.

Het SWV heeft een verzekering afgesloten voor de

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

De **ALV** is in 2017 vijf keer bij elkaar gekomen. Hiervan was één bijeenkomst gewijd aan het komen tot een hoofdlijnennotitie, incl. herijking van de koers en de visie. Hierbij is externe ondersteuning betrokken geweest.
De ALV heeft ook een studiedag gewijd aan het, samen met onderwijs- en netwerkpartners verder uitwerken van de hoofdlijnennotitie. Hiertoe hebben vooraf werkgroepen geopereerd op de volgende thema's:

- Doorontwikkeling van het reguliere onderwijs / IKC
- Schoolnabije- / thuisnabije expertisecentra
- Aansluiting op VO
- Aansluiting op jeugdhulp
- Financiën
- Monitoring

De opbrengsten heeft de ALV op 03-10-2017 gedeeld met alle directies en IB-ers van de scholen die participeren in het SWV PO 31-02.

***Rapportage en verantwoording toezichthoudend orgaan***
De ALV heeft het jaarverslag 2016 goedgekeurd op 19-04-2017, de analyse en prognose 2017 is besproken op 05-12-2017 en de begroting 2018 goedgekeurd op 05-12-2017.
De ALV ziet toe op de naleving van wettelijke verplichtingen inzake de code goed bestuur. Bovendien ziet ze erop toe dat de middelen rechtmatig worden verkregen en doelmatig en rechtmatig worden besteed.
Conform de statuten wijst de ALV de accountant aan.
Bevoegdheden en verantwoordelijkheden van het bestuur en management zijn expliciet vastgelegd in de statuten, plannen en documenten. Deze dienen als basis voor een weloverwogen inbedding van het financiële beleid op basis van beginselen van een verantwoord beheer.

Verder kent het SWV een **ondersteuningsplanraad (OPR).**
Voor meer informatie hierover verwijzen wij naar paragraaf 1.9.

Indien noodzakelijk / gewenst kan het bestuur van het SWV besluiten om **tijdelijke commissies en / of werkgroepen** in te stellen. Deze hebben veelal een tijdelijk karakter en worden bemenst met personeelsleden uit de aangesloten scholen en evt. bestuursleden en / of derden / deskundigen. In 2017 zijn de volgende werkgroepen actief geweest: de hiervoor genoemde 6 werkgroepen, de klankbordgroep, werkgroep De Basis Versterkt, werkgroep Schoolondersteuningsprofiel (SOP).

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

In de **hoofdlijnennotitie** hebben de aangesloten schoolbesturen een aantal uitgangspunten geformuleerd t.a.v. de bestuurlijke samenwerking en inrichting van het SWV. Kernaspecten, die nog steeds gelden:

- Het SWV dient gericht te zijn op duurzaamheid van voorzieningen
- Het subsidiariteitsbeginsel is leidend bestuurlijk principe
- De betrokken besturen zien elkaar als partners en niet als partijen.
- Zij handelen op basis van gelijkwaardigheid, zonder onderscheid naar werksoort.
- Zij voelen zich gezamenlijk verantwoordelijk voor het oplossen van budgettaire knelpunten.
- Zij achten zich gemeenschappelijk verantwoordelijk voor alle leerlingen in hun regio.
- Zij beschouwen de rol van ouders als cruciaal bij het realiseren van de opdracht van het nieuwe SWV.
- Zij zien het als hun opdracht voor leerlingen optimale onderwijskansen te creëren en streven ernaar risicomijdend gedrag te voorkomen door het gezamenlijk delen van de verantwoordelijkheid daarvoor.
- Betrokken besturen achten het van wezenlijk belang de school te plaatsen in een brede pedagogische context, waarvan ook partijen buiten de school deel uitmaken en waarbij beschikbare niet-schoolgebonden expertise integraal wordt ingezet.


Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

- Keuzes en besluitvorming zullen zowel individueel als collectief aan de morele vraag ‘Deugt het?’ worden getoetst.

**Communicatie / website**

Het SWV heeft een eigen website (www.swvpo3102ml.nl) . Hier worden diverse organisatorische zaken, plannen en documenten beschikbaar gesteld. Vanaf 2018 zal het SWV opnieuw nieuwsbrieven gaan verzorgen.



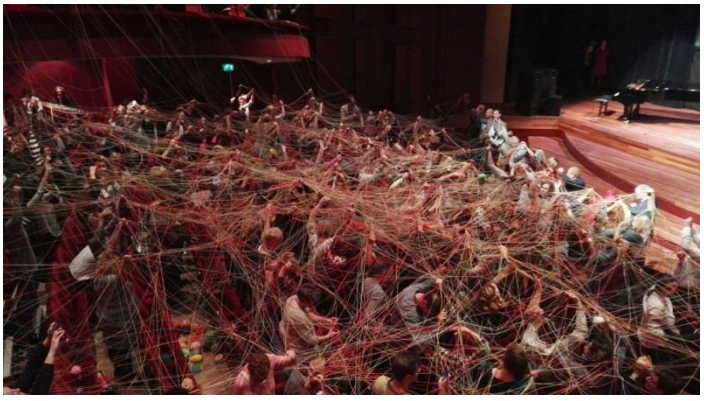

## 1.4 Rapportage ALV (Algemene Ledenvergadering)

In de ALV van 13 juni 2017 is het jaarverslag 2016 vastgesteld en goedgekeurd.

Gedurende iedere ALV wordt stilgestaan bij inhoudelijke en/of financiële invalshoeken. De leden worden geïnformeerd en nemen besluiten. De directeur en het dagelijks bestuur handelen volgens het afgegeven mandaat en conform de statuten. Alle financiële zaken die niet in de begroting zijn opgenomen, worden vooraf ter goedkeuring voorgelegd aan de ALV.

De ALV constateert t.a.v. de kengetallen dat de beoogde vereveningsdoelstellingen onder druk staan: we zien een stabilisering met betrekking tot deelnamepercentage SBO, met een verwachting dat we met een stijging te maken krijgen in 2018. Er is een lichte daling SO. Wat SO betreft is de totale daling toe te schrijven aan minder deelname SO, cluster 4. Zeker wanneer we dit koppelen aan de aanscherping van de deelnamepercentages naar totaal 3%, hebben we te maken met een fikse uitdaging. Opgemerkt moet hierbij worden dat wanneer kinderen een extra arrangement behoeven, ze dit ook kunnen ontvangen. Het leidt bij meer deelname wel tot financiële consequenties, middelentoebedeling.
Vanuit financieel perspectief tekenen zich aanzienlijke risico’s af en is voorzichtigheid geboden. De ALV heeft in haar vergadering van december 2017 besloten de reserves voor een drietal aspecten aan te wenden, met name gericht op versterking van de basisondersteuning, nog meer expertise naar het onderwijsveld brengen en stimuleren van samenwerking en afstemming:

- Voor de komende 2, mogelijk 3, jaar het bedrag van € 123,00 per leerling aanhouden;
- Samenwerkende besturen (minimaal 2) kunnen pilots aanvragen. Bijdrage SWV maximaal € 50.000,00 per pilot (uitgangspunt is cofinanciering: pilotbedrag wordt ook ingelegd door de samenwerkende besturen. De pilot moet altijd een uitwerking hebben naar versterken van het reguliere onderwijs);
- Het SWV levert een bijdrage aan een inspiratiedag / studiedag door besturen op het gebied van passend onderwijs, meer inclusief passend onderwijs. Het SWV heeft besloten een vergoeding van € 50 per deelnemer toe te kennen.



*Innovo*




*Kindante*



Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

## 1.5 Basisondersteuning

Het SWV ziet als basis voor passend onderwijs een goede, krachtige basisondersteuning, die alle scholen / clusters van scholen in het SWV kunnen aanbieden. Deze basisondersteuning heeft het SWV ambitieus geformuleerd, opdat aan vrijwel alle leerlingen thuisnabij onderwijs wordt aangeboden (97% is de herijkte uitdaging). Deze basisondersteuning is in een kwaliteitsstandaard vastgesteld. Het SWV heeft het SOP geactualiseerd en gedigitaliseerd. Dit SOP vullen de scholen de eerste maanden van 2018 in: men neemt zich de maat. De opbrengsten leiden tot ambities en ontwikkeldoelen voor de scholen, de strategische plannen van de besturen en het Ondersteuningsplan 2018-2022 van het SWV. Doel: op alle scholen, clusters van scholen is krachtige basisondersteuning gerealiseerd.

Er worden naast algemene gegevens en kengetallen 4 kerndelen onderscheiden:

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

De kerndelen zijn uitgewerkt in 12 standaarden en iedere standaard kent een aantal indicatoren.

In het SWV 31-02 ML is een zodanig breed niveau van basisondersteuning bepaald, dat daarin opgesloten zit de ondersteuning die op niveau 4 van het zogenaamde cascademodel geboden wordt: maatwerkarrangementen.

## 1.6 Ondersteuningsteams

Kleine teams, te noemen ondersteuningsteams, bestaande uit een (ervaren) schoolbegeleider (op het niveau orthopedagoog of psycholoog), voormalige AB-ers en / of SO-SBO-teamlid / -leden, aangevuld met een jeugd- en gezinswerker (CJG), zijn aan scholen en/ of clusters van scholen gekoppeld. Ook wordt hieraan toegevoegd de specifieke expertise die sommige basisscholen hebben ontwikkeld. Bij dit laatste mogen we o.a. denken aan de inzet van expertise op het gebied van talentontwikkeling en de “Taalschool” verbonden aan de AZC’ s in de regio (Echt en Baexem) en de taal- / schakelklassen die verbonden zijn aan enkele basisscholen. Dit geldt ook voor talentontwikkeling.
Per oorspronkelijke regio van de voormalige WSNS-verbanden zijn ondersteuningsteams actief. Er zijn dus 3 teams ingericht. Alle scholen worden door het ondersteuningsteam bediend. Hiermee kan op een variatie aan vragen van de scholen worden ingegaan. Van de uitgevoerde arrangementen zijn overzichten beschikbaar.
Kerninsteek: vraaggestuurd, vroegtijdig, laagdrempelig, systeemversterkend en niet alleen kindgericht.
Het SWV heeft besloten om de kosten van de ondersteuningsteams uit het gemeenschappelijke budget te financieren. De beschikbare menskracht m.b.t. jeugdhulp wordt gefinancierd vanuit de gemeenten. Expertise vanuit het SO wordt, waar mogelijk en indien passend bij de ondersteuningswensen van de scholen, verbonden aan de ondersteuningsteams. Functionele coördinatie en aansturing vindt plaats door 2 SBO-directeuren en 1 SBO IB-er in de verschillende steunpuntregio’s. Afstemming tussen de Ondersteuningsteams is ook in 2017 een belangrijk aandachtspunt geweest en zal dat ook in 2018 zijn. Anderzijds is er ruimte om regiospecifiek in te kleuren. Dit kan nooit gebruikt worden t.b.v. de formatie.

T.b.v. consultatie, intervisie en deskundigheidsbevordering is voor de verschillende ondersteuningsteams op niveau van het SWV een leernetwerk ingericht. Dit netwerk is in 2017 drie keer bij elkaar gekomen.
Uit de evaluaties in 2017 blijkt dat de overgrote meerderheid van de scholen tevreden tot zeer tevreden is.

## 1.7 Toeleiding naar extra ondersteuning vanuit scholen uit het verband: BTO

De basisondersteuning omvat in het SWV de niveaus 1 t/m 4 van het cascademodel. Niveau 5 is extra ondersteuning.

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

*BTO en vier verschillende TLV’s*


Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

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

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

Het BTO heeft als uitgangspunt geen onnodige herindicatieprocedures te hoeven lopen en heeft in 2017 de laatste SO-herindicaties opgepakt in afstemming met de SO-scholen.
Bij iedere toelaatbaarheidsverklaring is beoordeeld en wordt aangegeven of we te maken hebben met een tijdelijk arrangement, met de mogelijkheid voor een parttime plaatsing en/of er sprake is van een terugkeerperspectief.
De directeur ondertekent ook de TLV' s.
Het BTO is in 2017 15 keer bij elkaar gekomen.
De bepaling welke categoriebekostiging aan de orde is en wie onderdelen van het arrangement moet bekostigen is nog steeds onderwerp van overleg met zowel het onderwijsveld als de keten- /netwerkpartners. Dit wordt in 2018 voorgezet.
Voor de leden van de OT' s is een informatiebijeenkomst verzorgd over de categoriebepaling en de afstemming met jeugdhulp.

*Insteek: procedurele beoordeling door het BTO*
De beoordeling van het BTO is procedureel van aard en vindt plaats op basis van inhoudelijke informatie die door de school, de ouders / verzorgers, een lid van het ondersteuningsteam en de mogelijk te ontvangen school, wordt aangeleverd. Het BTO voert haar taak uit op basis van het wettelijk kader.
Het BTO wordt pas ingeschakeld als beredeneerd kan worden aangetoond dat de leerling extra ondersteuning nodig heeft, m.a.w. als de basisondersteuning zoals deze door het SWV is vastgesteld, niet toereikend is. De school levert een vraag voor een arrangement volledig onderbouwd bij het BTO aan. Het BTO hoeft feitelijk alleen maar te toetsen of de vastgestelde procedures zijn gevolgd en de vraag voldoende inhoudelijk is beargumenteerd. De inhoudelijke toetsing wordt minder en terugkoppeling is in 2017 minder nodig geweest.

In 2017 is een webapplicatie t.b.v. TLV-registraties in gebruik genomen.

*Adviserende rol BTO en doorzettingsmacht*
Het BTO vervult daarnaast een adviserende rol. Daar waar school / ouders / derden twijfelen over de match tussen ondersteuningsbehoeften van het kind en de ondersteuningsmogelijkheden van de school, kan het BTO gevraagd worden mee te denken in dit proces.
In voorkomende gevallen heeft de directeur van het SWV uiteindelijk doorzettingsmacht. Dit zal hoogst uitzonderlijk zijn. Het SWV zet mediation in (in- of extern) en de onderwijsconsulent kan geraadpleegd / ingezet worden. Ook ouders kunnen contact opnemen met de onderwijsconsulent. In 2017 is de onderwijsconsulent bij een 4-tal situaties betrokken geweest. Pas hierna doet zich de mogelijkheid voor dat de directeur een bindend besluit neemt. Hierna resteert voor de ouders / verzorgers een stap naar de landelijke geschillencommissie en / of de rechter. Er is een richtlijn hoe te handelen indien er sprake is van een geschil en / of klacht. In de verslagperiode hebben we niet met een geschil te maken gehad.

*Samenstelling BTO*
We ervaren dat de wederzijdse verwachtingen van BTO en scholen steeds beter op elkaar zijn afgestemd en de procedures verder zijn gestroomlijnd. Het heeft ertoe geleid dat het BTO inmiddels 2 leden minder kent. Er zijn nog drie leden: onafhankelijk voorzitter, lid namens OT' s en lid namens SO. Het BTO wordt secretarieel ondersteund.
Het perspectief is mogelijk een nog kleiner BTO: onafhankelijk voorzitter, secretariële ondersteuning en mogelijk 1 lid. In 2017 is gestart met een opschoning van de website wat betreft het BTO; afronding ligt voor in 2018.
Het BTO is ook in 2017 alert geweest op mogelijke onduidelijkheden of overlap van activiteiten / formulieren.
In zijn algemeenheid wordt het BTO positief gewaardeerd. De aanvraag en de toekenning van een TLV komen steeds dichter in / bij de school te liggen.

## 1.8 Werkgroepen en professionele leergemeenschappen

In 2017 zijn vijf werkgroepen en / of professionele leergemeenschappen actief geweest:


Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

*- Klankbordgroep*

Hierin zitten vertegenwoordigers van basisscholen, SBO en SO. Toegevoegd lid is de voorzitter van het BTO. Ervaringen worden uitgewisseld, wensen geformuleerd en eventueel aanbevelingen gedaan aan het bestuur. De leden laten zich mede informeren door het scholenveld en de Ondersteuningsteams. De klankbordgroep is in 2017 drie keer bij elkaar geweest.

*-Werkgroep monitoring / SOP*

De werkgroep bestaat uit drie bestuursleden, 2 leden uit de klankbordgroep, de directeur en een externe ondersteuner. De ontwikkelingen van het landelijke dashboard passend onderwijs worden afgewacht met het oog op het zicht willen hebben op wat het dashboard in het kader van monitoring kan betekenen. De werkgroep heeft zich met name gebogen over de gewenste aanpassingen van het schoolondersteuningsprofiel, met name de geformuleerde standaarden en indicatoren. De werkgroep is vier keer bij elkaar geweest. Op 03-10-2017 is het nieuwe SOP gepresenteerd aan directies en IB-ers. Vervolgens is de digitalisering ter hand genomen. Het digitale SOP is in december ter beschikking gesteld. De eerste maanden van februari gaan de scholen aan de slag om het SOP in te kleuren. In 2018 wordt ook werk gemaakt van een one-page van het SOP alsmede een one-page voor de besturen.

-*Werkgroep / professionele leergemeenschap "de basis versterkt"*

De werkgroep verzorgt, indien gewenst, gezamenlijke bijeenkomsten voor de IB-ers van het SWV PO 31-02.
Er wordt in overleg gekeken of er in 2018 een voortgangsactiviteit gewenst wordt. De werkgroep denkt dan aan het thema vroegtijdige onderkenning.
De werkgroep is in 2017 twee keer bij elkaar gekomen.

*-Werkgroepen hoofdlijnennotitie (samengesteld door ALV in samenwerking met Wagenaer-Hoes en PO-raad)*

De ALV heeft ook een studiedag gewijd om samen met onderwijs- en netwerkpartners de hoofdlijnennotitie verder uit te werken. Hiertoe hebben vooraf werkgroepen geopereerd op de volgende thema's:

- Doorontwikkeling van het reguliere onderwijs / IKC
- Schoolnabije- / thuisnabije expertisecentra
- Aansluiting op VO
- Aansluiting op jeugdhulp
- Financiën
- Monitoring

De opbrengsten heeft de ALV op 03-10-2017 gedeeld met alle directies en IB-ers van de scholen die participeren in het SWV PO 31-02 ML.



*B.s. De Neerakker, Heythuysen (SPOLT)*

## 1.9 Ondersteuningsplanraad

De medezeggenschap wordt uitgeoefend door de Ondersteuningsplanraad.
In deze raad hebben formeel 10 leden zitting (gelijkelijk verdeeld over een ouder- en personeelsgeleding). Formeel worden acht zetels ingevuld door vertegenwoordigers uit het BaO en twee zetels door vertegenwoordigers uit het S(B)O. De leden zijn voorgedragen door de (G)MR-en van de aangesloten schoolbesturen. Elke stichting kan 2 kandidaten voordragen ( 1 ouder en 1 personeelslid). Vervolgens stemmen de (G)MR-en van de betrokken



Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

schoolbesturen op de kandidaten die zijn voorgedragen. Voor de eerste termijn is de ondersteuningsplanraad voor een periode van twee jaar gekozen, daarna zijn er om de vier jaar nieuwe verkiezingen.
In verband met enkele vacante zetels heeft de OPR in 2017 verkiezingen uitgeschreven, enkele nieuwe leden zijn toegetreden tot de OPR maar de OPR heeft nog steeds een paar vacatures. Het DB heeft de leden van de ALV verzocht de vacatures in de eigen achterban kenbaar te maken en te stimuleren lid te worden. De OPR hoopt in 2018 de vacatures ingevuld te hebben.
De OPR is in de verslagperiode 5 keer bij elkaar gekomen. De directeur van het SWV is bij alle vergaderingen (gedeeltelijk) aanwezig geweest.
In 2017 heeft de OPR de begroting 2017-2018 goedgekeurd.

## 1.10 Afstemming SWV VO

Leerlingen hebben recht op een ononderbroken traject van onderwijs en ondersteuning. Het is daarom noodzakelijk de inrichting van de ondersteuning in zowel primair als voortgezet onderwijs op elkaar af te stemmen. Het gaat dan tenminste om het optimaliseren van de overdracht en overgang van PO naar VO. Het streven naar een doorlopend en ononderbroken pakket van ondersteuning en stimulering is richtsnoer. Daarom is ook de continuïteit van deskundigheid en ondersteuning op individueel leerlingniveau een belangrijke succesfactor voor het SWV. Het principe van wederkerigheid geldt hier. Het SWV is het gesprek aangegaan met het betrokken voortgezet onderwijs om de verticale afstemming van ondersteuning en begeleiding voor de gehele regio te realiseren. De diverse SWV-en die in een gemeenschappelijke regio actief zijn, hebben de plicht onnodig grote verschillen in aanpak en beleid te vermijden, dit met het oog op het voorkomen van ongewenste rechtsongelijkheid tussen leerlingen. Daarnaast kunnen zij door samenwerking effectiever en efficiënter werken.
Er is een kerngroep PO-VO actief op het niveau van de SWV-en PO en VO. Deze werkgroep buigt zicht over een voorstel voor het hele SWV met betrekking tot overgang en overdracht: van programma van eisen tot en met digitale overdracht. Inmiddels dragen alle scholen de dossiers over via OSO (Overdracht Service Onderwijs). Met OSO draag je als school het OSO-dossier PO-VO digitaal veilig en snel over. De privacy van leerlingen is daarmee meteen goed geregeld.
In 2017 is de “wegwijzer PO-VO” geëvalueerd en geactualiseerd. Ook in 2017 is in het kader van het nemen van een juist VO-advies gestimuleerd om vroegtijdig met elkaar aan tafel te gaan. Deze zogenaamde warme verkenning en warme overdracht voorzien in een behoefte en dragen ertoe bij dat ouders en leerlingen vroegtijdig weten wat de meest passende vervolgopleiding zou kunnen zijn. De kerngroep buigt zich ook over de duurzaamheid van de adviezen. In 2017 zijn de eerste (nog onvolledige) overzichten wat betreft de plek van de leerling na drie jaar VO besproken. In 2018 wordt dit vervolgd. Het VO is gevraagd om volledige overzichten aan te leveren en hiertoe de administratie van de verschillende VO-scholen te stroomlijnen (teneinde ook dezelfde zaken te kunnen vergelijken). Ook zullen in 2018 de opgedane ervaringen weer verzameld en gedeeld worden. Waar nodig worden de werkwijzen bijgesteld / aangescherpt.
De Dagelijks Besturen van de beide SWV-en hebben met het oog op afstemming PO-VO, voorbereiding bestuurlijk OOGO en uitwisselen op voor beide verbanden van belang zijnde thema’s (zoals bijv. inzet jeugdhulp, onderwijsmonitor, leerlingenvervoer) in de verslagperiode 3 keer gezamenlijk vergaderd.

## 1.11 Gemeenten – ketenpartners jeugdhulp

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

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

Dit betekent voor gemeenten een groot aantal nieuwe taken en verantwoordelijkheden en nieuwe mogelijkheden voor verbindingen tussen de zorg voor jeugd en het onderwijs. De gemeenten moeten de taken met minder middelen uitvoeren. Er moet dus op een andere manier gewerkt worden en er moeten creatieve verbindingen gelegd worden. Bij het inrichten van de nieuwe zorg voor jeugd hebben de gemeenten in de regio Midden-Limburg een gemeenschappelijke visienota opgesteld. Het SWV onderschrijft de visie en constateert dat de visie van onderwijs en jeugdhulp naadloos op elkaar passen.


Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Het SWV participeert in ambtelijk OOGO. Hier worden een 3-tal deeldomeinen onderscheiden, waar ook werkgroepen (onder regie van de gemeenten) opereren:

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

Het domein onderwijshuisvesting is door de gemeenten teruggelegd bij de besturen. Het SWV heeft kenbaar gemaakt dat in het kader van autonome krimp van het aantal leerlingen en de vereveningsuitdaging het van belang is om in afstemming en samenwerking, naar verbinding van expertise en onderwijshuisvesting te kijken. Hiertoe is door enkele besturen en 2 gemeenten een subsidieaanvraag voor de inzet van een regionale procesbegeleider ingediend. De betrokken besturen hebben met een procesbegeleider gekeken naar de huisvesting. Jammer genoeg is het SO hier niet bij betrokken geweest.
Uit het overleg is het idee opgepakt van de tienerschool (10-14-jarigen; uitstel keuze en stroomlijning doorgaande leerlijnen, benaderingswijzen etc.). Het project is in 2017 afgesloten.

Voor het SWV is het onverkort van groot belang om samen te kijken naar behoud, verbinding en bundeling van S(B)O-expertise, te bepalen hoe om te gaan met de situering van expertiselocaties en verbinding van expertise met het reguliere onderwijs. Ook gemeenten zijn hierin een partner. De ALV heeft in december 2017 besloten voor dit thema een procesbegeleider aan te stellen. Dit zal in 2018 zijn beslag krijgen. Perspectief: einde schooljaar 2017-2018 ligt er een notitie over de geschetste thematiek met een uitwerkingsvoorstel.

In 2017 heeft 1 keer een verkennend bestuurlijk OOGO plaatsgevonden (08-03-2017) en 1 keer een formeel bestuurlijk OOGO (06-10-2017). Met name de geactualiseerde visie / koers van het SWV, de begroting en MJR zijn in het OOGO van 06-10-2017 besproken en geaccordeerd.
In beide overleggen is van gedachten gewisseld over de overlegstructuur en de deelnemers (denk ook aan wel / niet OOGO voor de zeven Midden-Limburgse gemeenten tegenover OOGO voor de beide SWV-en in deze regio afzonderlijk en aan de verbinding onderwijs-jeugdhulp). In 2018 zullen hierover voorstellen besproken worden en een besluit genomen worden.
In het bestuurlijk OOGO is afgesproken om in 2018 2 keer overleg te hebben: 1 keer open overleg, reflectief en informerend van aard en 1 keer formeel bestuurlijk OOGO. Aan het bestuurlijk OOGO nemen vertegenwoordigers van de betreffende SWV-en PO en VO deel.

## 1.12 Terugblik en voortgang: evaluatie 2017, richtinggevend voor activiteiten 2018 e.v.

De visie en het beleid van het SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg is neergelegd in de hoofdlijnennotitie en het ondersteuningsplan. In de notitie “Van indiceren naar arrangeren” wordt op deelaspecten ingezoomd. Alle genoemde documenten staan op de website van het SWV.
In 2017 heeft de ALV zich gebogen over de actualisering van de visie / koers.
In het navolgende overzicht wordt ingezoomd op de kernindicatoren van het activiteitenplan 2017-2018. Deze kernindicatoren staan ook centraal in de ALV. Per thema geven we de geformuleerde doelstellingen en prestatie-indicatoren weer en sluiten we af met een weergave van opbrengsten en eventuele evaluatieve opmerkingen per december 2017 (het activiteitenplan loopt door tot einde schooljaar 2017-2018). Bij opbrengsten etc. nemen we ook gedeeltelijk het activiteitenplan 2016-2017 mee. Samen bestrijken de plannen het kalenderjaar 2017.

<table>
<tr><th colspan="2">Overzicht doelstellingen en prestatie-indicatoren 2017-2018</th></tr>
<tr><th colspan="2">Thema’s Domein onderwijs</th></tr>
<tr><th colspan="2">1. Krachtige basisondersteuning</th></tr>
<tr><th>Prestatie-indicatoren 2016/2017 - 2017/2018</th><th>Resultaat 2017</th></tr>
<tr><td>Schooljaar 2020-2021 is het deelnamepercentage SBO minder dan 2.7% en SO minder dan 2% (werkend naar 3% op langere termijn).<br>Per 01-10-2017 is het streefpercentage:<br>- SBO 2,97<br>- SO 2,47</td><td>
<table>
<tr><th></th><th>01-10-2013</th><th>01-10-2014</th><th>01-10-2015</th><th>01-10-2016</th><th>01-10-2017</th></tr>
<tr><td>SBO</td><td>3.64%</td><td>3.30%</td><td>2.99%</td><td>2.69</td><td>2.70</td></tr>
<tr><td>SO</td><td>3.00%</td><td>2.82%</td><td>2.73%</td><td>2.79</td><td>2.67</td></tr>
</table>
We zien dat het aantal SBO-leerlingen stabiliseert. 2.70% is het oorspronkelijke vereveningspercentage. Een mooi resultaat. Naar aanleiding van de herijking in 2017 van de visie / koers van het SWV zijn werkgroepen aan de slag gegaan. De opbrengsten zijn op 03-10-2017 gepresenteerd aan de directies en IB-ers. De voorstellen werden gesteund door het scholenveld.<br>Als aangescherpte visie en streefdoel zijn geformuleerd: naar</td></tr>
</table>


Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

| Overzicht doelstellingen en prestatie-indicatoren 2017-2018 | |
|---|---|
| | meer inclusief onderwijs, waar passend en verantwoord. Er wordt gestreefd naar 3% S(B)O. Dit zet opnieuw een fikse uitdaging neer.<br>Het SO laat een lichte daling zien. Ook voor SO ligt er nog een stevige uitdaging voor ons allen. Het kan alleen maar lukken door er samen de schouders onder te zetten. De autonome krimp maakt daling extra lastig.<br>Wanneer er geen of (zeer) geringe daling gaat optreden in de komende jaren heeft dit fikse financiële consequenties. |
| In 2020-2021 zijn alle standaarden opgenomen in de SOP's groen. Jaarlijkse groei blijkt uit periodieke meting. | In 2017 heeft de werkgroep SOP het geactualiseerde digitale SOP aangereikt aan de scholen. In 2018 wordt de tweede meting uitgevoerd.<br>Werkgroep SOP werkt aan een uitvoeringsvoorstel in 2017-2018. Scholen werken op grond van de evaluaties verder aan het versterken van de basisondersteuning. |
| Inzet middelen wordt jaarlijks door de besturen verantwoord. De scholen worden ook bevraagd op successen en wensen. | De input wat betreft evaluatie en verantwoording inzet middelen 2016-2017 is einde 2017 door de scholen aangeleverd. Bespreking van een overzicht van de input vindt plaats voorjaar 2018. |
| **2. Verbinding BaO-SBO-SO: thuisnabij expertise naar regulier onderwijs** | |
| Samenwerkende besturen (minimaal 2) kunnen pilots aanvragen waarbij de opbrengst ook altijd uitwerking moet hebben op versterking van het reguliere onderwijs. | Vanaf december 2017 kunnen pilots aangevraagd worden. In 2018 worden de eerste pilot-aanvragen verwacht |
| **3. Ondersteunen / faciliteren krachtig onderwijs** | |
| 85 % van de scholen is tevreden over werkwijze OT' s. | Uit de reacties van de scholen op successen en wensen worden de OT' s vooral positief gewaardeerd en een aanzienlijke groep scholen spreekt de verwachting van borging van de OT' s uit.<br>De toewijzing van € 5.000,00 per school uit de middelen OT om naar eigen wens in te zetten voor bijv. de uitvoering van arrangementen en deskundigheidsbevordering (niet t.b.v. formatie) wordt in 2018 geëvalueerd.<br>Een enkel aandachtspunt: een AB-er moet niet alleen kindgericht werken, maar zeker ook het systeem versterken. Ondersteuning CJG mag soms krachtiger.<br>De beter beveiligde database ten behoeve van de OT' s is in gebruik genomen. De leden van de OT' s hebben gebruiksinformatie ontvangen. |
| Overdracht per leerling vanuit het SWV blijft voor 2017-2018 stabiel op € 48,00 en € 75,00 = € 123,00. | Conform begroting overgemaakt naar de besturen.<br>In de meerjarenraming zien we zien we dat bij voortgaande stabilisatie er een groot tekort ontstaat (zie ook hiervoor). |
| **4. Continuüm van onderwijsvoorzieningen** | |
| Geen thuiszitters in 2017, tenzij beredeneerde onderbouwing. | Leudal: 0<br>Maasgouw: 0<br>Roerdalen, Roermond, Echt-Susteren: 3 (inmiddels een school gevonden) |
| Registratie van thuiszitters en vrijstellingen wordt gestroomlijnd in het kader van de driemaandelijkse opvraag door de inspectie van deze kengetallen. Er is een geactualiseerd verzuim- en meldprotocol opgesteld, in afstemming met de leerplichtambtenaren. Hierin is ook opgenomen wat we van elkaar verwachten m.b.t. thuiszitters, groot verzuimleerlingen. Met de ambtenaren leerplicht wil het | Het registratiesysteem is vanaf start schooljaar 207-2018 ingevoerd.<br>Het verzuim- en meldprotocol is besproken met de LPA' s en in de regio van LPA Roermond wordt dit in 2018 voor het onderwijsveld toegelicht.<br>Vanaf de start van het schooljaar 2017-2018 worden vrijstellingsaanvragen vooraf besproken met de coördinatoren van de OT' s. |



Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

| Overzicht doelstellingen en prestatie-indicatoren 2017-2018 | |
|---|---|
| SWV graag tot de afspraak komen dat bij vrijstellingen het onderwijs altijd geraadpleegd is. | |
| **5. Arrangeren in de scholen: BTO, TLV en tevredenheid ouders** | |
| Dossiers worden allemaal (100%) binnen de toegestane looptijd van 10 weken behandeld. BTO toewijzingen / - adviezen voldoen aan de wettelijke termijnen | Gerealiseerd. |
| Tevredenheid bij scholen en ouders > 80% | Er komen geen ontevredenheidssignalen binnen. De scholen geven wel aan alert te blijven op mogelijk overbodige stappen / procedures.<br>In de mogelijke stap naar het BTO wordt de samenwerking met het OT gewaardeerd.<br><br>Het BTO heeft vanaf start schooljaar 2017-2018 1 lid minder. Dit past in het streven te groeien naar een klein BTO, dat met name procedureel toetst.<br>Voor een uitgebreid verslag van de BTO-activiteiten zie jaarverslagen BTO.<br>Er is geen expliciete navraag bij ouders gedaan. Er zijn geen reacties van ouders binnengekomen. Mogelijk structureel verzamelen van opgedane ervaringen vormt een punt van overleg in het BTO in 2018. |
| In het kader van de nieuwe ICT / privacywetgeving is beveiligd mailverkeer gerealiseerd voor OT' s (perspectief voorjaar 2017).<br>Voor het BTO is een webbased registratiesysteem gemaakt en in gebruik genomen. | Samen met de bouwmeestergroep is voor de OT' s een beveiligd werksysteem gemaakt.<br>Voor het BTO is gewerkt aan een webbased registratiesysteem. Beide uitwerkingen zijn in 2017 in gebruik genomen. |
| **6. Routing rechtstreekse instroom** | |
| < 10 % afwijkingen van de vastgestelde procedures. | Procedures worden incidenteel niet goed gevolgd; minder dan 10%. |
| **7. Doorgaande lijn overdracht en overgang PO-VO** | |
| 95% digitaal overgedragen vanaf 01-01-2015. | Voor de hele regio van het SWV PO en VO 31-02 heeft de kerngroep PO-VO een Wegwijzer PO-VO 2017-2018 aangereikt. Wensen vanuit het eerste gebruik in 2016-2017 zijn hierin verwerkt.<br>Werkwijze: vanuit het LAS (Leerling Administratie Systeem) rechtsreeks naar OSO. De kerngroep verzamelt in 2018 de opgedane ervaringen en stelt waar nodig de Wegwijzer bij.<br>Per 25 mei 2018 is de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) van toepassing. De SWV-en PO en VO buigen zich in 2018 over de consequenties voor gegevensuitwisseling. |
| 80% van de leerlingen volgt na 3 jaar onderwijs op het niveau van het schooladvies VO. | Er zijn nog geen complete overzichten. Het VO moet nog werk maken van stroomlijning / uniformering van de registratiewijzen en wanneer meer enkelvoudige adviezen worden gegeven wordt e.e.a. ook éénduidiger.<br>De kerngroep PO-VO buigt zich in 2018 over een werk- en uitvoeringsvoorstel.<br>In het kader van leerlingenstromen, prestaties van leerlingen, zittenblijvers etc. wordt deelgenomen aan de werkplaatsbijeenkomsten onder regie van de Universiteit Maastricht. |



Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

| Overzicht doelstellingen en prestatie-indicatoren 2017-2018 | |
|---|---|
| **Thema's Domein Financiën / bedrijfsvoering** | |
| **1. Organisatie** | |
| Er is ook voor 2017 een planningsoverzicht. | Er is een planningsoverzicht gemaakt van alle reguliere overlegsituaties (staat ook op site SWV). |
| De ALV is meer gericht op haar toezichthoudende taakstelling / governance. | Met inzet van externen heeft de ALV zich gebogen over de bestuursstructuur; governance en taakstelling bestuur. Uit de besprekingen werd duidelijk dat de visie op onderdelen geactualiseerd zou moeten worden. Dit is inmiddels gerealiseerd. In 2018 pakt de ALV de bestuursstructuur en de toezichthoudende taakstelling weer op. |
| **2. Begroting, beheersbaarheid kengetallen en risicobeheersing** | |
| Begroting is transparant opgezet, gekoppeld aan de kengetallen als uitgangspunt van berekening, incl. risicoparagraaf.<br>Geen overschrijding totaalbegroting 2017. | De kengetallen maken integraal onderdeel uit van de begrotingen en vormen het kernuitgangspunt van begroten.<br>De begroting is sluitend; het kalenderjaar 2017 sluit positief.<br>Conceptbegroting 2018 in lijn.<br>Evt. geringere daling van de deelnamepercentages zet zware druk op de MJR. Onderwijsrecht (meer EMB-leerlingen genieten onderwijs) kan de druk verder doen toenemen. |
| Autonome krimp van het aantal leerlingen en de leerlingenaantallen SBO en SO zijn verwerkt in begroting en MJR. | Wat ontwikkeling leerlingenaantallen SBO en SO betreft: het SBO is gestabiliseerd op 2.7% en het SO is met 0.12 gedaald .<br>Er is financiële ruimte om tegenvallers op te vangen. Gezien de stabilisatie van het SO heeft de ALV, gezien de grote risico's, de reserves verhoogd. Einde 2017 is besloten de reserves vanaf 2018 aan te wenden (bedrag € 123,00 aanhouden, pilots en inspiratieactiviteit). |
| Per kwartaal korte presentatie in ALV van financiele stand van zaken | Uitgaven kunnen maandelijks / dagelijks digitaal ingezien worden bij ONS (administratiekantoor).<br>De jaarrekening die gekoppeld is aan dit jaarverslag laat zien dat we binnen de begrotingskaders blijven en er opnieuw sprake is van een positief resultaat.<br>De ALV wordt op hoofdlijnen ieder kwartaal geïnformeerd (indien geen nadrukkelijk afwijkende ontwikkelingen t.o.v. begroting). |
| **3. OPR** | |
| OPR is breed geïnformeerd.<br>Directeur participeert op verzoek van de OPR.<br>OPR verleent instemming aan begroting en meerjarenbeleid. | De directeur bezoekt in principe alle OPR-bijeenkomsten en participeert tijdens een gedeelte van de agenda. Het SWV is nadrukkelijk gericht op open en tijdig informeren en de OPR betrekken waar mogelijk . De OPR heeft ingestemd met de begroting 2017-2018. Vanaf 2018 wordt gewerkt met jaarbegrotingen. |
| **Thema's Domein Personeel** | |
| **1. Functioneren directeur en DB- leden** | |
| De directeur voldoet aan het profiel. | In verband met de opgeschoven governanace-dicussie heeft er in 2017 geen functioneringsgesprek plaatsgevonden. |

## 1.13 Conclusie

In het verslagjaar 2017 heeft het SWV, in verbinding en samenwerkend met betrokkenen, met name gewerkt aan actualisering van de visie / de koers en het vernieuwde SOP. Dit is met de scholen gedeeld.
Kijkend naar de inhoudelijke ontwikkelingen zien we krachtig onderwijs op de scholen. Scholen nemen initiatieven om arrangementen toe te voegen en / of te versterken. De uitdaging ligt in 2018 voor om dit in overleg en afstemming met elkaar te doen.



Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Financieel gezien zijn we gezond. Er tekenen zich potentiële risico's af, die benoemd zijn en die mede geleid hebben tot inzet reserves teneinde de basisscholen verder te sterken in het realiseren van goed en passend onderwijs. Op weg naar meer inclusief onderwijs is het credo.
We hebben elkaar meer dan ooit nodig! Solidariteit doet ertoe. Van harte uitgenodigd.


Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

## 2. Financieel Beleid

### 2.1 Financiën op balansdatum 31-12-2017

In deze en volgende paragrafen volgt een overzicht en een analyse van de financiële situatie van het SWV Passend Onderwijs PO 3102 Midden-Limburg op balansdatum. Aangezien de balansdatum een momentopname betreft en sturing plaats vindt over de jaren heen, is waar mogelijk, de normering en de ontwikkeling van de kengetallen inzichtelijk gemaakt.
Het resultaat uit baten en lasten sluit met een positief resultaat € 568.648 (2016: € 590.998).

Het totaal van activa bij het SWV bedraagt op balansdatum december 2016

| | |
|---|---|
| Eigen vermogen: | € 1.668.351 |
| Kortlopende schulden: | € 195.622 + |
| | € 1.863.973 |

**Stelselwijziging**
Op grond van de brief 'Verantwoording middelen extra ondersteuning' van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap, gedateerd op 1 december 2017, is de opbouw en toepassing van de Staat van baten en lasten in de jaarrekeningen van samenwerkingsverbanden aangepast. Om vergelijkbaarheid tussen realisatie 2017 met begroting 2017 en realisatie van vorig verslagjaar te behouden is de stelselwijziging in elke periode doorgevoerd. Gevolg is wel dat de kengetallen die gerelateerd zijn aan de Staat van baten en lasten drastisch wijzigen. De benchmarkgegevens zijn alleen beschikbaar conform oude verantwoordingswijze. Daarom zijn in de onderstaande analyse de kengetallen die wijzigen, zichtbaar conform oude en nieuwe verantwoording.

### 2.2 Kengetallen

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

Benchmarking is een manier om de resultaten van het SWV te vergelijken met andere SWV-en binnen Passend Onderwijs. Bron voor deze gegevens zijn de landelijke onderwijsdata van het Ministerie van OC&W PO uit Jaarrekeninggegevens van de sector SWV over kalenderjaar 2016.

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

| **Kengetallen** | Realisatie 2017 Nieuwe systeem | Realisatie 2016 Nieuwe systeem | Normering | Benchmark gegevens 2016 Oud systeem | Realisatie 2016 Oud systeem |
|---|---|---|---|---|---|
| Kapitalisatiefactor (a) | 24,2% | 14,9% | < 37% | 81% | 149,0% |
| Solvabiliteit (b) | 89,5% | 98,3% | 20% - 70% | 75% | 98,3% |
| Rentabiliteit (c) | 7,4% | 7,9% | > 0% | 16% | 78,8% |
| Weerstandsvermogen (d) | 21,7% | 14,7% | 10% - 40% | 61% | 146,5% |
| Liquiditeit (e) | 9,5 | 60,0 | > 1,0 | 4,02 | 60,0 |


Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

**a) Kapitalisatiefactor**

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

*Kapitalisatiefactor = totaal kapitaal / totale baten*

Het ministerie hanteert voor kapitalisatiefactor normatief een:

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

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

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

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

Voor stelselwijziging gold een normering van 60%. Na stelselwijziging is onderstaande richtlijn gangbaar.

| Normatieve Kapitalisatiefactor, SWV PO M-L | € 7.7 mln. baten. |
|---|---|
| Bufferliquiditeit | 5.5% |
| Transactieliquiditeit | 9.5% |
| Financieringsfunctie | 22.0% |
| Signaleringsgrens | **37.0%** |

*Financieringsfunctie / investeringsbeleid:*

Het SWV heeft geen vaste activa tot haar bezit. De financieringsfunctie binnen het SWV is daarom minimaal. De theoretische norm voor financieringsfunctie van 22%, lees € 1.7 mln., is daarom minder representatief.

*Transactieliquiditeit:*

Om in staat te zijn om regulier betalingsverkeer te laten plaatsvinden, wordt 9.5% van de totale baten in zijn algemeenheid geadviseerd als kapitaalsbehoefte. Voor het SWV komt dat neer op ruim € 730.000.
Het saldo aan kortlopende schuld bedraagt € 196.000 en was vorig jaar op balansdatum € 19.000. Dit is veroorzaakt door het saldo aan openstaande crediteuren van € 144.000 einde 2017 en is verder niet zorgwekkend.

*Bufferliquiditeit:*

Er is een financiële buffer nodig om niet beheersbare risico's op te vangen. Afhankelijk van de grootte van de onderwijsinstelling wordt een percentage van de totale baten geadviseerd als buffer. Voor instellingen met € 7.7 mln. jaarlijkse baten is dat normatief 5,5%. Uitgedrukt in geld € 423.500.

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

Met een score eind 2017 van 24,2% volgens de nieuw systematiek is dit een score die mooi onder de norm van < 37% valt. De benchmarkgegevens (voor stelselwijziging) over 2016 laten 81,3% als referentie zien. Volgens de score in 2016 van 149,0% (conform oude systematiek voor stelselwijziging) betekent dit dat er nog ruimte is voor eigen beleid.

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



Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

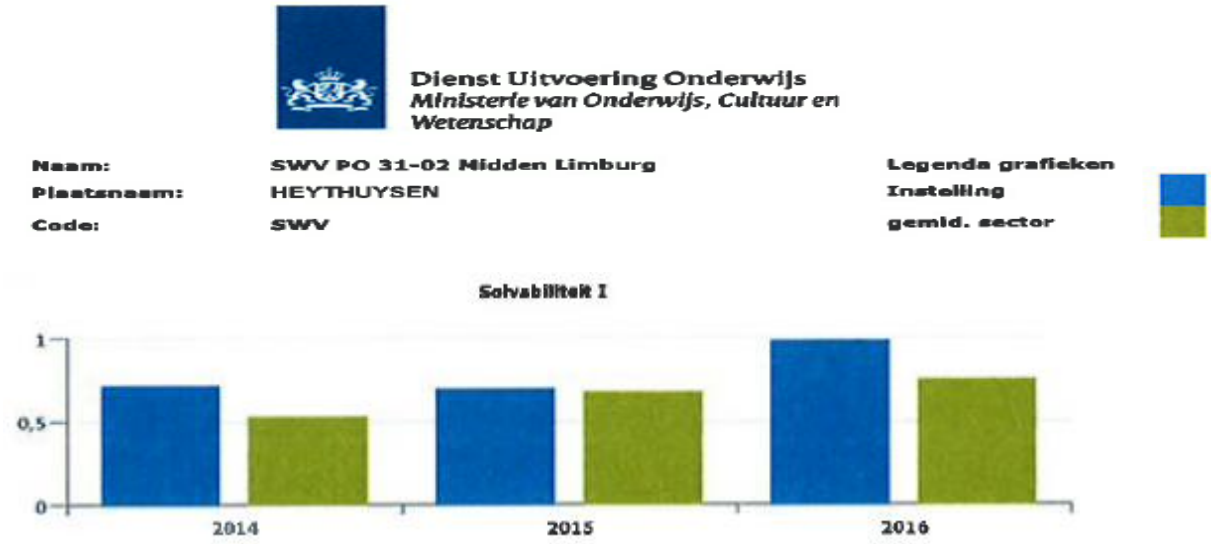
**b) Solvabiliteit**

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

*Solvabiliteit = eigen vermogen / totaal vermogen*

Het Ministerie van OC&W adviseert een ondergrens voor solvabiliteit van 20%. Aan het einde van het boekjaar bedraagt de solvabiliteit van het SWV 89,5% (2016: 98,3%). Dit kengetal scoort hoger dan de streefwaarde met bovengrens van 70%, omdat de risicobuffer van € 416.000 al circa 25% omvat.
De ALV neemt besluiten over de reserves en heeft deze verhoogd in 2015 naar aanleiding van de risico's met betrekking tot de stabilisatie van de daling van het leerlingenaantal in het SO.

Onderstaand het grafisch overzicht van het SWV dat gunstig afsteekt ten opzichte van het landelijk gemiddelde van de sector.

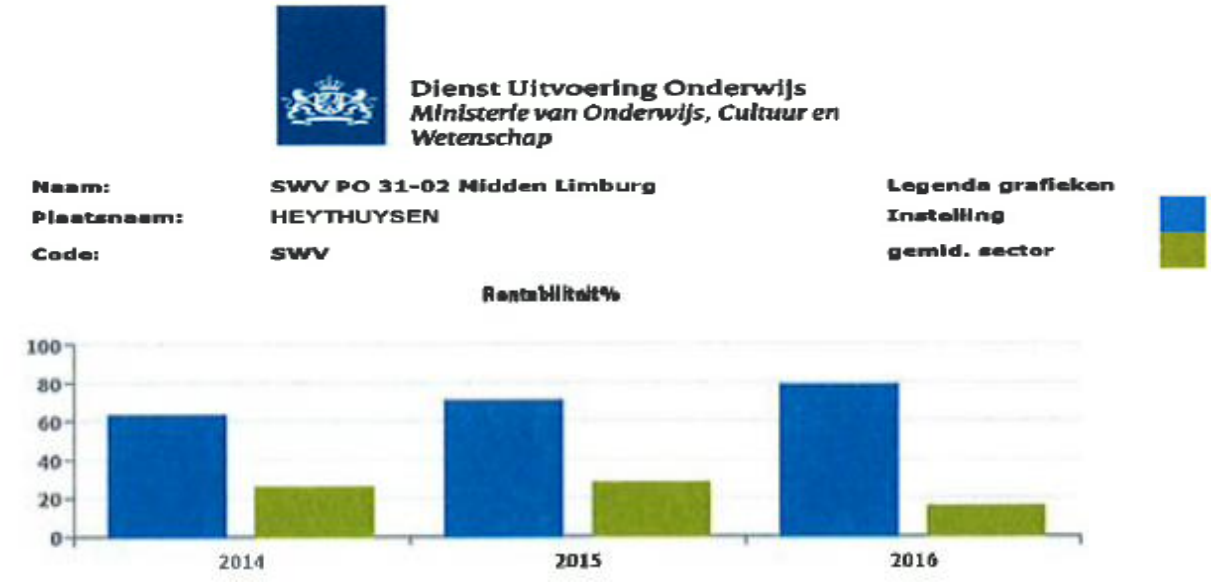



**c) Rentabiliteit**

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

*Rentabiliteit = exploitatieresultaat uit gewone bedrijfsvoering / totale baten*

De rentabiliteit over 2017 bedraagt 7,4%. De wijziging van verantwoording heeft ook zeer grote impact op de resultaten voor het kengetal rentabiliteit. (2016: 7,9% na stelselwijziging en 78,8% voor stelselwijziging).




**d) Weerstandsvermogen**



Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Dit kengetal wordt gehanteerd om te bepalen in hoeverre een bestuur zich een tekort in de exploitatie kan permitteren in relatie tot de opgebouwde reserves. Het ministerie vindt dit kengetal achterhaald en hecht meer waarde aan de kapitalisatiefactor maar presenteert toch de benchmark over 2016 van 61,1%

*Weerstandsvermogen = (eigen vermogen – materiële vaste activa) / totale rijksbijdragen*

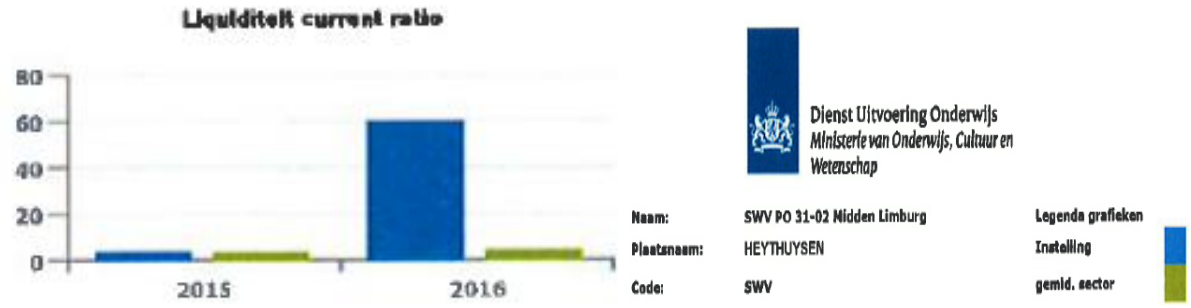
Door de gewijzigde verantwoording verandert het saldo van de baten aanzienlijk. Met tot gevolg dat het resultaat van het kengetal over 2016 wijzigt van 146,5% naar 14,7%. Het weerstandsvermogen eindigt in 2017 met 21,7% binnen de bandbreedte van de normering van 10% tot 40%. Conclusie per balansdatum 2017 is dat het SWV voldoende weerstandsvermogen heeft. Bij het opbouwen van het weerstandsvermogen is rekening gehouden met onderbouwde risico's.

**e) Liquiditeit**

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

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

De stelselwijziging heeft geen invloed op de definitie van het kengetal. Dat het resultaat in 2017 daalt van 60,0 naar 9,5 is niet zorgwekkend. Dit is veroorzaakt door het saldo aan kortlopende schulden zoals te betalen belastingen en premies aan Belastingdienst en Pensioenfonds. Dit is reguliere procesgang. Verder is het saldo van de te betalen facturen aan crediteuren gestegen van € 8.317 naar € 144.123. Deze facturen worden na het verstrijken van de reguliere betaaltermijn betaald uit de liquide middelen. Ook dit is reguliere procesgang. De uitkomst van 9,5 duidt op een goede liquiditeit en is beter dan de norm van > 1,0 en de benchmark over 2016 van 4,0.




Het saldo liquide middelen groeit van € 1,1 mln. naar € 1,8 mln. in het verslagjaar. Het saldo biedt ruim de mogelijkheid, indien de risico's /verplichtingen zich voordoen, om deze op korte termijn te kunnen financieren. Het kasstroomoverzicht (paragraaf B4 van de jaarrekening) geeft inzicht in de groei van de liquide middelen in 2017 t.o.v. 2016. De positieve exploitatiesaldo's zijn de oorzaak van de groei van het kengetal.

**Conclusie balans en kengetallen**

De gewijzigde verantwoording als gevolg van de stelselwijziging maakt de analyse wat verwarrend. Echter, gebaseerd op de financiële kengetallen kan gesteld worden dat er binnen SWV Passend Onderwijs PO 3102 Midden-Limburg sprake is van een zeer gezonde financiële situatie. Het SWV is in staat om zowel kortlopende verplichtingen evenals mogelijke tegenvallers / risico's op te vangen.
M.b.t. de inzet van de reserves heeft het SWV een aantal keuzes gemaakt (zie ook bestuursverslag pagina 8):
1) Een gedeelte van de reserves wordt aangewend om de komende jaren de inzet te garanderen van € 48 per leerling (voormalig LGF-formatie) en € 75 per leerling voor krachtige ondersteuning in de basisscholen.
2) Verder is besloten om een bijdrage te leveren aan een inspiratiedag / studiedag door besturen op het gebied van passend onderwijs. Het SWV heeft besloten een vergoeding van € 50 per deelnemer toe te kennen (totaal ruim € 58.000,00).
3) Tot slot wordt besturen de mogelijkheid geboden om pilots op te zetten waarin de samenwerking SO-SBO, SO-SBO-BAO, SO-BAO en SBO-BAO e.a. verder vorm kunnen krijgen. Aan de pilots worden voorwaarden gesteld en de maximale subsidie bedraagt € 50.000 per pilot. In totaal trekt het SWV hier € 500.000,00 voor uit.


Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

## 2.3 Gang van zaken gedurende het verslagjaar

Het SWV heeft als doel onderwijs aan te bieden voor iedere leerling passend bij zijn of haar onderwijsbehoeften en mogelijkheden. Er wordt gestreefd naar minimale overhead. Het SWV werkt met een ondersteuningsplan (2014-2018). Jaarlijks wordt een activiteitenplan opgesteld met een jaarbegroting.
De meerjarenbegroting 2018 t/m 2022 is goedgekeurd door de Algemene Leden Vergadering op 5 december 2017 en op 11 januari 2018 aangeboden aan de GMR. Deze is in de continuïteitsparagraaf opgenomen.

**Baten**
Het grootste deel van de baten wordt gevormd door het saldo van de *rijksbijdragen OC&W* . Deze schooljaarbekostiging is gebaseerd op teldatum 1 oktober voorgaand jaar (t – 1 systematiek).
Als we de afwijkingen tussen realisatie en begroting 2017 beoordelen, in zowel absolute als procentuele zin, dan zijn deze verschillen goed te verklaren. De tabellen bevestigen dat:

*Rijksbijdrage OC&W:*

| | Begroting 2017 | Realisatie 2017 | Verschil 2017 | Uitputting |
|---|---|---|---|---|
| **Rijksbijdrage OCW** | | | | |
| Bekostiging OCW lichte ondersteuning p | 1.862.292 | 1.929.021 | 66.729 | 103,6% |
| Bekostiging OCW lichte ondersteuning mi | 86.761 | 87.135 | 374 | 100,4% |
| Bekostiging OCW zware ondersteuning p | 3.942.083 | 4.085.124 | 143.041 | 103,6% |
| Bekostiging OCW zware ondersteuning mi | 367.406 | 368.983 | 1.577 | 100,4% |
| Vereveningsbijdrage P | 1.054.438 | 1.097.595 | 43.157 | 104,1% |
| Vereveningsbijdrage MI | 79.130 | 80.511 | 1.381 | 101,7% |
| Schoolmaatschappelijk Werk | 40.000 | 47.859 | 7.859 | 119,6% |
| ***Subtotaal Rijksbijdrage OCW*** | **7.432.110** | **7.696.229** | **264.119** | **103,6%** |

De ontvangen rijksbijdragen zijn € 264.119 hoger (3,6%) dan begroot voor het kalenderjaar. De kalenderjaarbegroting 2017 is een afgeleide van de schooljaarbegrotingen voor 2016–2017, waarbij rekening is gehouden met de leerlingaantallen van 1 oktober 2015 en schooljaar 2017–2018, waar het leerlingaantal van 1 oktober 2016 bepalend was. Deze aantallen veroorzaken geen afwijkingen tussen realisatie en begroting.
Voor de bekostiging parameters is dat anders. Daar is sprake van prijsverschillen. De parameters voor de rijksbijdragen voor schooljaar 2016–2017 zijn met terugwerkende kracht bijgesteld per 5 september 2017. De parameters voor de rijksbijdragen voor schooljaar 2017–2018 zijn in eerste instantie per 30 maart 2017 bijgesteld en daarna per 19 oktober 2017. Dit veroorzaakt prijsverschillen tussen de rijksbijdragen in realisatie en begroting.

| | Begroting 2017 | Realisatie 2016-2017<br><br>05 sept. 2016 | Realisatie 2017-2018<br><br>30 maart 2017 | Realisatie 2017-2018<br><br>19 okt. 2017 |
|---|---|---|---|---|
| Lichte ondersteuning Personele bekostiging per leerling | € 157,73 | € 161,29 | € 161,68 | € 162,74 |
| Zware ondersteuning Personele bekostiging per leerling | € 324,32 | € 331,65 | € 332,77 | € 334,95 |
| | | | | |
| Schoolmaatschappelijk werk per schoolgewicht | € 112,47 | € 115,01 | € 115,29 | € 116,04 |

Om tijdig op deze hogere baten te kunnen anticiperen is begin september 2017 een analyse en prognose opgesteld voor 2017. Destijds was de prijsverhoging van 30 maart het uitgangspunt.


Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

**Lasten**
Door de stelselwijziging worden de doorbetalingen aan de schoolbesturen niet meer verrekend met de rijksbijdragen, maar als lasten verantwoord.

*Personele lasten:*
Het aandeel van personele lasten op de totale lasten stabiliseert op 15% (volgens de herziene verantwoording). De personele lasten zijn in 2017 (3%) hoger dan vorig verslagjaar en wijken 1% af van begroting. De afwijkingen zijn minimaal en deze overheadkosten stijgen minder hard dan de baten 3,6%.

| | Realisatie vj 2016 | Begroting 2017 | Realisatie 2017 | Verschil 2017 | Uitputting |
|---|---|---|---|---|---|
| Lonen en salarissen | 58.097 | 60.000 | 59.358 | (642) | 98,9% |
| Overige personele lasten | 935.041 | 952.083 | 963.455 | 11.372 | 101,2% |
| ***Subtotaal personeelslasten*** | ***993.139*** | ***1.012.083*** | ***1.022.813*** | 10.730 | 101,1% |

*Overige instellingslasten:*

| | Realisatie vj 2016 | Begroting 2017 | Realisatie 2017 | Verschil 2017 | Uitputting |
|---|---|---|---|---|---|
| Administratie- en beheerslast | 28.457 | 32.533 | 25.565 | (6.968) | 78,6% |
| Overige lasten | 24.411 | 82.583 | 50.875 | (31.708) | 61,6% |
| ***Subtotaal Overige lasten*** | ***52.868*** | ***115.116*** | ***76.441*** | (38.675) | 66,4% |

De overige instellingslasten zijn hoger dan vorig jaar. Met een realisatie aan overige instellingslasten van € 76.441, is de uitputting ongeveer 66% van het begrote niveau ad. € 115.116. De grootste onderschrijding is uitgaand grensverkeer € 24.625. Daarnaast zijn er bijvoorbeeld minder kosten gemaakt voor administratie, OPR, communicatie, representatie, vergaderkosten, kwaliteitszorg / monitoring, klankbordgroep en onvoorzien. Deze posten van administratie, beheer en bestuur zijn allemaal nauwkeurig te begroten. Het vooraf inschatten van de kosten van werkgroepen en activiteiten voor ondersteuning en begeleiding van professionele leergemeenschappen / kenniskringen / deskundigheidsbevordering / pilots verbinding expertise is moeilijker. Hier concentreren zich de overige afwijkingen.



Tyltyl de Maasgouw




De Wijnberg


Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

*Doorbetalingen aan schoolbesturen:*

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

| | Realisatie vj 2016 | Begroting 2017 | Realisatie 2017 | Verschil 2017 | Uitputting |
|---|---|---|---|---|---|
| ***Verplichte afdrachten SO door OCW*** | | | | | |
| Inhouding OC&W ondersteuningsbekostiging SO | 3.341.643 | 3.384.099 | 3.510.570 | 126.471 | 103,7% |
| ***Subtotaal verplichte afdrachten OCW*** | 3.341.643 | 3.384.099 | 3.510.570 | 126.471 | 103,7% |
| ***Doorbetalingen obv 1 februari*** | | | | | |
| Doorbetaling rijksbijdrage: flex instr/groei SO | 112.505 | 224.500 | 88.457 | (136.043) | 39,4% |
| Doorbetaling rijksbijdrage: SBO verplicht | 641.085 | 473.541 | 476.102 | 2.561 | 100,5% |
| Doorbetaling rijksbijdrage: flex instr/groei SBO | - | 94.792 | - | (94.792) | 0,0% |
| ***Subtotaal verplichte afdrachten OCW*** | 753.590 | 792.833 | 564.559 | (228.274) | 71,2% |
| ***Overige doorbetalingen aan schoolbesturen*** | | | | | |
| Doorbetaling rijksbijdrage: LGF BAO | 594.928 | 583.436 | 583.436 | - | 100,0% |
| Doorbetaling rijksbijdrage: structureel | 653.398 | 885.513 | 885.513 | (1) | 100,0% |
| Doorbetaling rijksbijdrage: SchoolMaatschWerk | 48.488 | - | - | - | 0,0% |
| Doorbetaling rijksbijdrage: AB SO-deel (incl PAB) | 460.768 | 455.000 | 438.986 | (16.014) | 96,5% |
| Doorbetaling rijksbijdrage: overige overdrachten | - | 40.000 | 45.863 | 5.863 | 114,7% |
| ***Subtot. overige doorbetaling aan schoolbesturen*** | 1.757.581 | 1.963.949 | 1.953.798 | (10.151) | 99,5% |
| **Subtotaal doorbetalingen aan schoolbesturen** | **5.852.814** | **6.140.881** | **6.028.927** | **(111.954)** | **98,2%** |

De hogere personele inkomsten voor zware en lichte ondersteuning zijn doorbetaald aan de schoolbesturen. In navolging van de ontvangen rijksbijdragen is de afgedragen ondersteuningsbekostiging SO ca. 3,7% hoger dan de begroting. Daarnaast is de verplichte afdracht SBO bijvoorbeeld € 2.561 hoger dan begroot.

De meest substantiële afwijkingen tussen realisatie en begroting 2017 zijn:

- Minder doorbetaling flexibele instroom SO € 136.043
- Geen doorbetaling flexibele instroom SBO € 94.792
- Minder doorbetaling AB SO-deel € 16.014

Hier liggen bestuurlijke afspraken aan ten grondslag. Het SWV heeft in de ALV de groeiregeling vastgesteld. In de groeiregeling is bepaald dat het SWV de ondersteuningsbekostiging (P + MI)voor haar rekening neemt als er sprake is van groei op 01-02 t.o.v. het aantal leerlingen op de teldatum 01-10 en de groei meer bedraagt dan het aantal leerlingen waarvoor bekostiging plaats heeft op basis van de t-1 bekostiging. We spreken over de zgn. “billijkheidstoets”
Daar de begroting is opgesteld voor schooljaren (en niet voor kalenderjaren) zijn er verder geen afwijkingen te melden.

**Conclusie resultaat baten en lasten**
Over 2017 zien we geen grote elementaire afwijkingen tussen begroting en realisatie. Doordat er meer baten zijn ontvangen en minder uitgaven zijn gedaan (m.n. de flexibele instroom) komt het resultaat van 2017 uit op € 568.648.

## 2.4 Treasury

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


Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

## 2.5 Continuïteitsparagraaf / Toekomstige ontwikkelingen

*Toekomstparagraaf:*
De meerjarenbegroting 2018 t/m 2022 is goedgekeurd door de Algemene Leden Vergadering op 5 december 2017. De begroting is opgesteld per kalenderjaar, wat de transparantie in verantwoording bevordert. Jaarlijks wordt de voortgang van de begroting beoordeeld en eventueel bijgesteld.

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

| schooljaar<br>1) per 1 oktober | | | 2017/18<br>2016 | 2018/19<br>2017 | 2019/20<br>2018 | 2020/21<br>2019 | 2021/22<br>2020 | 2022/23<br>2021 | 2022/24<br>2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Leerlingprognose op teldatum** | | | | | | | | | |
| Aantal leerlingen basisscholen | | | 11696 | 11588 | **11400** | 11300 | 11200 | 11100 | 11100 |
| Aantal leerlingen SBO | | | 323 | 322 | **315** | 305 | 300 | 300 | 300 |
| Totaal | | | 12019 | 11910 | 11715 | 11605 | 11500 | 11400 | 11400 |
| Somma | 1 | < 8 jr | 82 | **78** | 75 | 70 | 70 | 70 | 70 |
| | | 8jr eo | 223 | **211** | 207 | 201 | 194 | 194 | 194 |
| | SO cat 1 | *subtotaal* | *305* | *289* | *282* | *271* | *264* | *264* | *264* |
| | 2 | < 8 jr | 3 | **4** | 4 | 5 | 6 | 6 | 6 |
| | | 8jr eo | 12 | **11** | 10 | 9 | 9 | 9 | 9 |
| | SO cat 2 | *subtotaal* | *15* | *15* | *14* | *14* | *15* | *15* | *15* |
| | 3 | < 8 jr | 3 | **7** | 6 | 6 | 5 | 5 | 5 |
| | | 8jr eo | 9 | **7** | 9 | 9 | 8 | 8 | 8 |
| | SO cat 3 | *subtotaal* | *12* | *14* | *15* | *15* | *13* | *13* | *13* |
| | | **totaal** | **332** | **318** | **311** | **300** | **292** | **292** | **292** |
| **Aantal II PO (BAO, SBO en SO)** | | | **12.351** | **12.228** | **12.026** | **11.905** | **11.792** | **11.692** | **11.692** |
| **Deelnamepercentages 1 oktober T-1** | | | | | | | | | |
| Leerli SO t.o.v. totaal SWV | | | 2,69% | 2,60% | 2,59% | 2,52% | 2,48% | 2,50% | 2,50% |
| Leerli SO t.o.v leerli (S)BAO | | | 2,76% | 2,67% | 2,65% | 2,59% | 2,54% | 2,56% | 2,56% |
| Land. deeln. % | 1,63 | | | | | | | | |

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

| SWV PO 31-02 Midden Limburg | realisatie | begroting | begroting | begroting | begroting |
|---|---|---|---|---|---|
| | *2017* | *2018* | *2019* | *2020* | *2021* |
| *teldatum 1 oktober* | *1-10-2017* | *1-10-2018* | *1-10-2019* | *1-10-2020* | *1-10-2021* |
| directie | 0,50 | 0,50 | 0,50 | 0,50 | 0,50 |
| onderwijsgevend personeel | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| onderwijsondersteunend personeel | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **FTE totaal** | **0,50** | **0,50** | **0,50** | **0,50** | **0,50** |
| totaal aantal leerlingen | 12.228 | 12.026 | 11.905 | 11.792 | 11.692 |

Op de volgende pagina wordt de meerjarenbegroting weergegeven. De meerjarenbegroting wordt vervolgens vertaald naar het verplichte format van OC&W. Hierbij is de verplichte stelselwijziging ook voor alle toekomstige jaren in acht genomen. Met andere woorden, de (indirecte) uitbetalingen van het SWV aan de scholen worden verantwoord als lasten.


Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

***Meerjaren exploitatiebegroting realisatie 2017 & begroting 2018 -2021***

| OP begroting 2018 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Goedgekeurd ALV 05-12-2017 / aangeboden GMR 11-01-2018 | | | | | |
| | 12/12 = 2018 | 12/12 = 2019 | 12/12 = 2020 | 12/12 = 2021 | 12/12 = 2022 |
| | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **BATEN** | | | | | |
| Lichte ondersteuning P | € 1.896.083,74 | € 1.873.083,15 | € 1.848.455,17 | € 1.832.181,17 | € 1.815.907,17 |
| Lichte ondersteuning MI | € 88.036,71 | € 86.916,77 | € 85.993,00 | € 85.232,00 | € 84.471,00 |
| Zware ondersteuning P | € 4.010.551,74 | € 3.959.806,81 | € 3.903.646,86 | € 3.868.784,15 | € 3.835.289,15 |
| Zware ondersteuning MI | € 364.162,78 | € 359.231,87 | € 355.231,01 | € 352.114,88 | € 349.050,88 |
| Bijzondere bekostiging schoolmaatschappelijk werk | € 42.491,63 | € 40.000,00 | € 40.000,00 | € 40.000,00 | € 40.000,00 |
| Grensverkeer SBO | € - | € - | € - | € - | € - |
| Vereveningssubsidie P | € 876.882,57 | € 581.189,42 | € 214.122,42 | € - | € - |
| Vereveningssubsidie MI | € 72.124,75 | € 47.804,00 | € 17.612,00 | € - | € - |
| **Totaal baten** | **€ 7.350.333,92** | **€ 6.948.032,02** | **€ 6.465.060,46** | **€ 6.178.312,20** | **€ 6.124.718,20** |
| **LASTEN** | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| OT ES / OT LTK / OT D+R: zie tabblad | € 898.018,75 | € 886.656,25 | € 874.081,25 | € 866.275,00 | € 858.775,00 |
| Overdr.per ll. verst.onderst. € 75 voor bao | € 873.825,00 | € 863.225,00 | € 616.458,33 | € 304.791,67 | € 334.750,00 |
| Rugzakken BAO-SBO 48 euro per leerling | € 574.732,00 | € 567.460,00 | € 559.412,00 | € 554.416,00 | € 549.616,00 |
| Rugzakken SO-deel, incl. PAB (herbest.verpl.max.P-deel) | € 455.000,00 | € 455.000,00 | € 455.000,00 | € 455.000,00 | € 455.000,00 |
| Overdracht P aan SBO (>2% ondersteun. bekost. DUO) | € 364.352,57 | € 371.612,87 | € 348.784,69 | € 322.214,18 | € 318.097,63 |
| Overdrachtsverplichting materieel MI SBO | € 18.855,50 | € 18.964,65 | € 17.799,65 | € 16.443,67 | € 16.233,58 |
| Grensverkeer SBO schatting (3 ll x € 8.500) | € 25.500,00 | € 25.500,00 | € 25.500,00 | € 25.500,00 | € 25.500,00 |
| Flexibele instroom SBO (peilda01-02-2016): 7 lln € 8.500 | € 59.500,00 | € 59.500,00 | € 59.500,00 | € 59.500,00 | € 59.500,00 |
| Overdracht aan SO-school P-deel | € 3.053.276,22 | € 3.030.795,77 | € 2.957.949,81 | € 2.862.928,69 | € 2.810.990,87 |
| Overdrachtsverplichting materieel SO door DUO | € 279.107,71 | € 276.875,56 | € 270.030,09 | € 261.530,57 | € 256.923,33 |
| Flex. instroom SO :12 lln (10 lln)* / frictiepot | € 173.083,33 | € 155.000,00 | € 155.000,00 | € 155.000,00 | € 155.000,00 |
| Bijz.bekostiging schoolmaatschappelijk werk (naar OT's) | € 42.491,63 | € 40.000,00 | € 40.000,00 | € 40.000,00 | € 40.000,00 |
| | | | | | |
| **Subtotaal** | **€ 6.817.742,70** | **€ 6.750.590,10** | **€ 6.379.515,82** | **€ 5.923.599,77** | **€ 5.880.386,41** |
| **BTO** | | | | | |
| Voorzitter (6u. BCO) | € 32.083,33 | € 32.916,67 | € 30.000,00 | € 30.000,00 | € 30.000,00 |
| Inzet 2 leden (3u. per lid) | € 19.375,00 | € 11.875,00 | € 4.375,00 | € - | € - |
| Secretariaat (8 u.) | € 10.000,00 | € 10.000,00 | € 10.000,00 | € 10.000,00 | € 10.000,00 |
| Onvoorzien | € 2.000,00 | € 2.000,00 | € 2.000,00 | € 2.000,00 | € 2.000,00 |
| | | | | | |
| **Subtotaal** | **€ 63.458,33** | **€ 56.791,67** | **€ 46.375,00** | **€ 42.000,00** | **€ 42.000,00** |



Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

| LASTEN | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Werkgroepen en activiteiten SWV** | | | | | |
| Vergoeding leden klankbordgroep à € 50 per uur | € 6.500,00 | € 6.500,00 | € 6.500,00 | € 6.500,00 | € 6.500,00 |
| Kwaliteitszorg / monitoring / SOP | € 20.625,00 | € 6.458,33 | € 5.000,00 | € 5.000,00 | € 5.000,00 |
| Prof.leergemeenschap / kenniskring / deskundigheidsbev. | € 7.500,00 | € 7.500,00 | € 7.500,00 | € 7.500,00 | € 7.500,00 |
| Pilots verbinding expertise PSW SBO SO cluster 3 | € 36.000,00 | € 36.000,00 | € 21.000,00 | € - | € - |
| Pilot verbinding BAO - SBO - SO | € 150.000,00 | € 150.000,00 | € 87.500,00 | € - | € - |
| Andere pilots | € 50.000,00 | € 50.000,00 | € 29.166,67 | € - | € - |
| Inspiratiebijeenkomst april 2018 besturen | € 58.333,33 | | | | |
| Reiskosten / onvoorzien | € 2.000,00 | € 2.000,00 | € 2.000,00 | € 2.000,00 | € 2.000,00 |
| | | | | | |
| **Subtotaal** | **€ 330.958,33** | **€ 258.458,33** | **€ 158.666,67** | **€ 21.000,00** | **€ 21.000,00** |
| **Bestuur en beheer** | | | | | |
| Directeur SWV (0,5 fte) | € 60.000,00 | € 60.000,00 | € 60.000,00 | € 60.000,00 | € 60.000,00 |
| Bestuursleden (2 x 0,1 fte) | € 22.500,00 | € 22.500,00 | € 22.500,00 | € 22.500,00 | € 22.500,00 |
| Secretariële ondersteuning (SPOLT; 8u.) | € 12.000,00 | € 12.000,00 | € 12.000,00 | € 12.000,00 | € 12.000,00 |
| Huisvesting, inrichting | € 2.000,00 | € 2.000,00 | € 2.000,00 | € 2.000,00 | € 2.000,00 |
| Financiele adm., accountant, jaarverslag (Vizyr) | € 17.000,00 | € 17.000,00 | € 17.000,00 | € 17.000,00 | € 17.000,00 |
| Verzekeringskosten (beroeps-,bedrijfs-,bestuursaanspr) | € 4.100,00 | € 4.100,00 | € 4.100,00 | € 4.100,00 | € 4.100,00 |
| Aansluiting klachtencommissies | € 100,00 | € 100,00 | € 100,00 | € 100,00 | € 100,00 |
| Vergaderkosten | € 5.000,00 | € 5.000,00 | € 5.000,00 | € 5.000,00 | € 5.000,00 |
| Ondersteuning bestuur | € 16.458,33 | € 12.916,67 | € 10.000,00 | € 10.000,00 | € 10.000,00 |
| Communicatie inclusief website | € 4.000,00 | € 4.000,00 | € 4.000,00 | € 4.000,00 | € 4.000,00 |
| OPR (zie begroting OPR) | € 9.000,00 | € 9.000,00 | € 9.000,00 | € 9.000,00 | € 9.000,00 |
| Studiekosten | € 5.000,00 | € 5.000,00 | € 5.000,00 | € 5.000,00 | € 5.000,00 |
| Reiskosten, representatie | € 3.000,00 | € 3.000,00 | € 3.000,00 | € 3.000,00 | € 3.000,00 |
| Onvoorzien (incl. behandeling evt klachten) | € 7.000,00 | € 7.000,00 | € 7.000,00 | € 7.000,00 | € 7.000,00 |
| | | | | | |
| **Subtotaal** | **€ 167.158,33** | **€ 163.616,67** | **€ 160.700,00** | **€ 160.700,00** | **€ 160.700,00** |
| | | | | | |
| **Saldo Totaal lasten** | **€ 7.379.317,70** | **€ 7.229.456,77** | **€ 6.745.257,49** | **€ 6.147.299,77** | **€ 6.104.086,41** |
| | | | | | |
| **SALDO Baten minus Lasten** | **€ -28.983,79** | **€ -281.424,75** | **€ -280.197,03** | **€ 31.012,43** | **€ 20.631,79** |

| SWV PO 31-02 Midden Limburg | realisatie 2017 | begroting 2018 | begroting 2019 | begroting 2020 | begroting 2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| 3. Baten | | | | | |
| 3.1 Rijksbijdragen | 7.696.229 | 7.350.334 | 6.948.032 | 6.465.060 | 6.178.312 |
| 3.2 Overige overh.bijdragen en -subs. | - | - | - | - | - |
| 3.3 Coll-,cursus-,les-en examengeld. | - | - | - | - | - |
| 3.4 Baten werk i.o.v. derden | - | - | - | - | - |
| 3.5 Overige baten | 755 | - | - | - | - |
| ***totaal baten*** | *7.696.984* | *7.350.334* | *6.948.032* | *6.465.060* | *6.178.312* |
| | | | | | |
| 4. Lasten | | | | | |
| 4.1 Personeelslasten | 1.022.813 | 1.068.436 | 1.046.870 | 1.020.956 | 1.008.775 |
| 4.2 Afschrijvingen | | | | | |
| 4.3 Huisvestingslasten | - | 2.000 | 2.000 | 2.000 | 2.000 |
| 4.4 Overige lasten | 76.440 | 414.660 | 342.158 | 242.367 | 104.700 |
| 4.5 Doorbetaling aan schoolbeturen | 6.028.927 | 5.894.223 | 5.838.429 | 5.479.935 | 5.031.825 |
| ***totaal lasten*** | *7.128.180* | *7.379.319* | *7.229.457* | *6.745.258* | *6.147.300* |
| | | | | | |
| **Saldo baten en lasten** | **568.804** | **28.985-** | **281.425-** | **280.198-** | **31.012** |
| | | | | | |
| **Saldo financiële bedrijfsvoering** | *156-* | - | - | - | - |
| **Saldo buitengewone baten en lasten** | - | - | - | - | - |
| | | | | | |
| Netto resultaat | **€ 568.648** | **€ 28.985-** | **€ 281.425-** | **€ 280.198-** | **€ 31.012** |

***Toelichting op de Staat van baten en lasten***

Het huisvestingsbeleid binnen het SWV is verder niet bijzonder. De personele lasten bedragen circa 15% van de totale lasten. Het aantal FTE blijft stabiel. De ondersteuning van het bestuur zal iets afnemen in de toekomst. De dalende overige lasten zijn veroorzaakt door minder kosten voor werkgroepen / pilots en activiteiten.



Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|---|
| Pilots verbinding expertise PSW SBO SO cluster 3 | € 36.000,00 | € 36.000,00 | € 21.000,00 | € - |
| Pilot verbinding BAO - SBO - SO | € 150.000,00 | € 150.000,00 | € 87.500,00 | € - |
| Andere pilots | € 50.000,00 | € 50.000,00 | € 29.166,67 | € - |
| Inspiratiebijeenkomst april 2018 besturen | € 58.333,33 | | | |
| | € 294.333,33 | € 236.000,00 | € 137.666,67 | € - |

***Meerjarenbalans realisatie 2017 en prognose 2018 t/m 2021 & kengetallen ontwikkeling***

Als we deze cijfers integreren in de bestaande eindbalans van 31 dec. 2017 dan zal de balans met kengetallen zich als volgt ontwikkelen voor 2018 t/m 2021.

| SWV PO 31-02 Midden Limburg | realisatie *2017* | begroting *2018* | begroting *2019* | begroting *2020* | begroting *2021* |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. Activa | | | | | |
| 1.1 Immateriële vaste activa | - | - | - | - | - |
| 1.2 Materiële vaste activa | - | - | - | - | - |
| 1.3 Financiële vaste activa | - | - | - | - | - |
| *Vaste activa* | - | - | - | - | - |
| 1.4 Voorraden | - | - | - | - | - |
| 1.5 Vorderingen | 38.719 | 38.719 | 38.719 | 38.719 | 38.719 |
| 1.6 Effecten | - | - | - | - | - |
| 1.7 Liquide middelen | 1.825.254 | 1.796.269 | 1.514.844 | 1.234.646 | 1.265.658 |
| *Vlottende activa* | *1.863.973* | *1.834.988* | *1.553.563* | *1.273.365* | *1.304.377* |
| **Totale Activa** | **1.863.973** | **1.834.988** | **1.553.563** | **1.273.365** | **1.304.377** |
| 2. Passiva | | | | | |
| 2.1 Eigen vermogen | 1.668.351 | 1.639.366 | 1.357.941 | 1.077.743 | 1.108.755 |
| *waarvan publiek e.v. algemeen* | *1.252.351* | *1.223.366* | *941.941* | *661.743* | *692.755* |
| *waarvan publiek e.v. bestem.res.risico* | *416.000* | *416.000* | *416.000* | *416.000* | *416.000* |
| *waarvan privaat eigen vermogen* | - | - | - | - | - |
| 2.2 Voorzieningen | - | - | - | - | - |
| 2.3 Langlopende schulden | - | - | - | - | - |
| 2.4 Kortlopende schulden | 195.622 | 195.622 | 195.622 | 195.622 | 195.622 |
| **Totale Passiva** | **1.863.973** | **1.834.988** | **1.553.563** | **1.273.365** | **1.304.377** |

***Toelichting op de Balans***

Er worden geen grote investeringen voor toekomstige jaren verwacht. Er is sprake van bestendigheid in beleidsvoering. De ALV buigt zich over de vraag hoe om te gaan met de reservemiddelen / totaal aan activa.

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

| SWV PO 31-02 Midden Limburg | realisatie 2017 | begroting 2018 | begroting 2019 | begroting 2020 | begroting 2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| Netto resultaat | € 568.648 | € 28.985- | € 281.425- | € 280.198- | € 31.012 |
| kapitalisatiefactor | 24% | 25% | 22% | 20% | 21% |
| solvabiliteit 1 | 90% | 89% | 87% | 85% | 85% |
| liquiditeit | 9,5 | 9,4 | 7,9 | 6,5 | 6,7 |
| rentabiliteit | 7,39% | -0,39% | -4,05% | -4,33% | 0,50% |

***Rapportage aanwezigheid en werking interne risicobeheersing en controlesysteem***

De administratie is uitbesteed aan het administratiekantoor ONS. Mutaties in de administratie worden regulier verwerkt na codering en goedkeuring directeur / DB. Het administratiekantoor controleert de juistheid van codering en autorisatie. Betalingen worden verricht met een “vier-ogen principe”. Het jaarverslag wordt getoetst door de accountant en verantwoord aan het ministerie van OC&W.



Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

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

In het Ondersteuningsplan wordt in de risicoparagraaf uitgebreid stilgestaan bij mogelijke risico's. Het SWV wil zo "actueel" mogelijk, inhoudelijk kwalitatief en financieel monitoren, zodat tijdig eventuele noodzakelijke interventies kunnen worden doorgevoerd om passend gedrag te stimuleren en tot beheersing van de uitgaven te komen. Door de stelselwijzing door te voeren in de jaarrekening 2017, maar daarnaast ook in de meerjarenbegroting 2018 t/m 2021, komt het SWV aan de maatschappelijke en politieke wens tegemoet om de middelen beter te verantwoorden en daardoor transparantie over de besteding te vergroten. Het intern werken met een kalenderjaarbegroting komt dit proces en deze transparantie ook ten goede.

Het regulier actualiseren van het Ondersteuningsplan en Activiteitenplan is ingebed in de beleidscyclus. Het managen van de beschikbare middelen blijft een doel, zodat de leerlingen met een specifieke ondersteuningsbehoefte passend onderwijs blijven krijgen, nu, maar ook in de toekomst. Dit is een onderwerp dat continu aandacht krijgt binnen het SWV. Dit geldt ook voor het houden van de juiste balans tussen de opgebouwde reserves en het maximaal inzetten van de publieke middelen ten behoeve van de leerlingen.

***Belangrijkste risico's en onzekerheden***

Geconstateerde en besproken risico's zijn:

- De bekostiging van (grote) tussentijdse groei van SBO en SO
- Mogelijke consequenties tripartiete akkoord / maatregel van bestuur personele verplichtingen.
- Het stabiliseren van het aantal SO-leerlingen
- De mogelijke problematiek m.b.t. nieuwkomers en vluchtelingen
- Mogelijke problematiek m.b.t. het aanscherpen van de privacy-regelgeving (AVG)
- Onderwijsrecht

In het verslagjaar hebben bovenstaande risico's / onzekerheden geen rol gespeeld omdat er nog verevend wordt. In schooljaar 2018-2019 bedraagt de verevening 60%. In schooljaar 2019-2020 is dit 30% en vanaf 2020-2021 is de verevening nul. Als het aantal SO leerlingen niet verder daalt, zullen de reserves aangesproken moeten worden. Hierover is in de ALV van gedachten gewisseld en zijn eerste scenario's uitgewerkt (vooralsnog op peil houden van het bedrag per leerling van € 123,00 en besturen kunnen pilots aanvragen met als kerndoelen: meer S(B)O-expertise naar de reguliere basisscholen en (mede hierdoor) versterken van de basisondersteuning. In 2017 is dat echter nog niet aan de orde.



*Onderwijsgroep Buitengewoon*



*SKOEM*



Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven




*B.s. de Kasteeltuin, Roermond (St. Swalm & Roer)*



*B.s. de Koningsspil, Thorn (SKOM)*

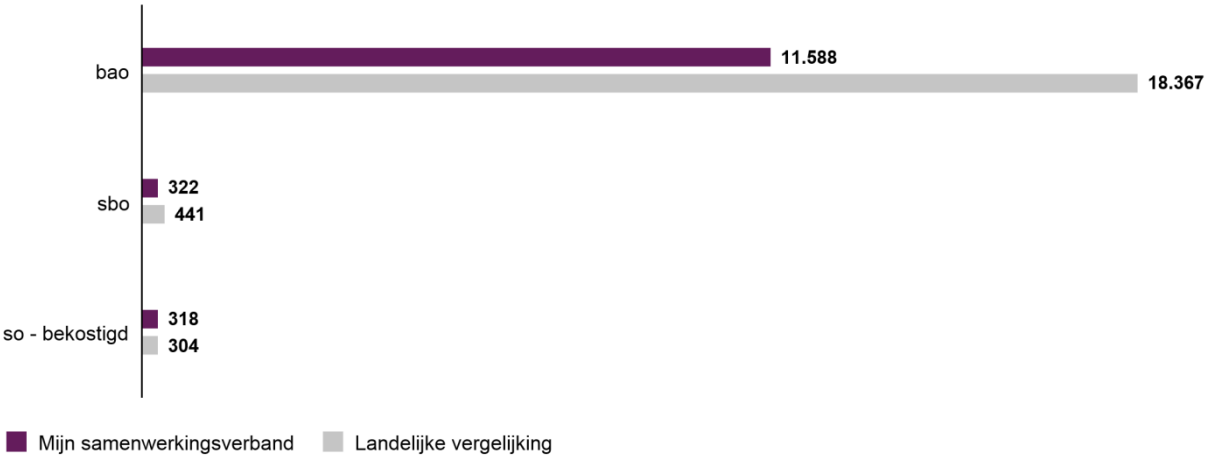


Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

**Bijlage 1: Overzicht leerlingenaantallen 2017-2018**
**Bron: Dashboard Passend Onderwijs**

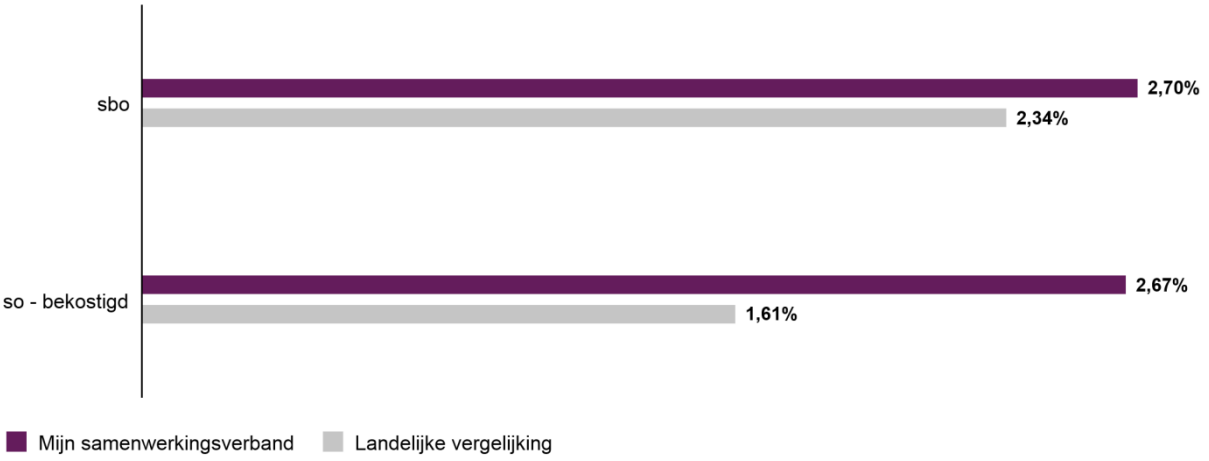
Actuele kengetallen / deelnamepercentages van het SWVPO3102ML afgezet tegen actuele landelijke deelname-percentages.

## Aantal leerlingen schooljaar 2017-2018
**(Bron: DUO peildatum 01-10-2017)**




Bron: Dashboard passend onderwijs

## Deelnamepercentage schooljaar 2017-2018
**(Bron: DUO peildatum 01-10-2017)**

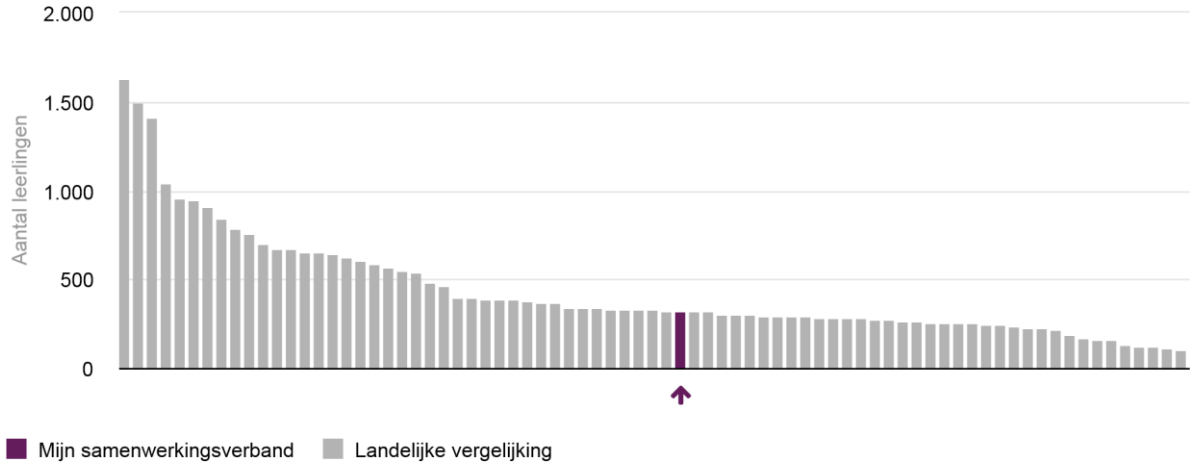



Bron: Dashboard passend onderwijs


Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

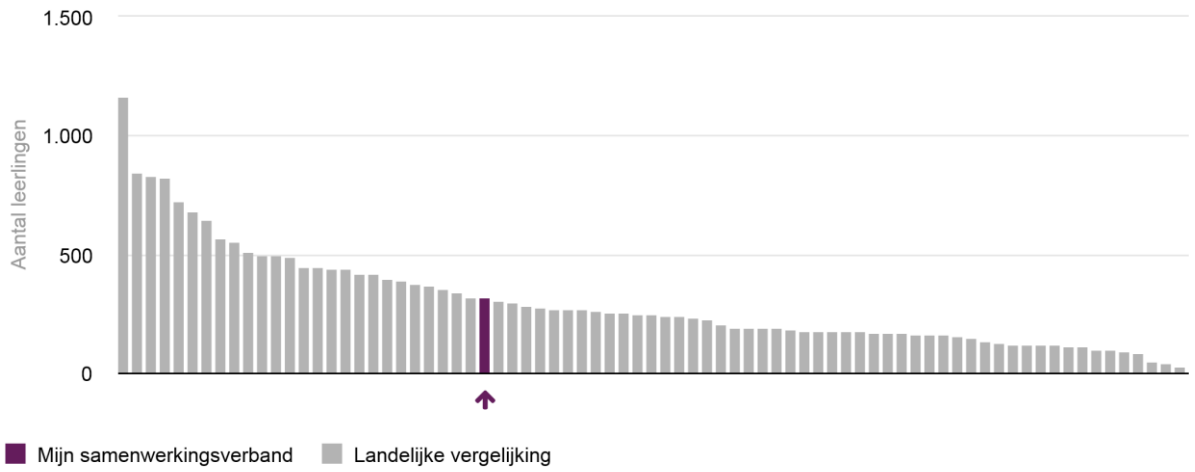
**Actuele deelname SBO en SO in het SWVPO3102ML afgezet tegen actuele landelijke deelname.**

**Speciaal Basisonderwijs (SBO)**
**Wat was het deelnamepercentage voor SBO leerlingen op 01-10-2017**




Bron: Dashboard passend onderwijs

**Speciaal Onderwijs (SO) – bekostigd**
**Wat was het deelnamepercentage voor SO leerlingen op 01-10-2017**




Bron: Dashboard passend onderwijs



Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

**Bijlage 2 Overzicht deelnemende schoolbesturen**

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

*Schoolbesturen verplichte deelname*

| | | |
|---|---|---|
| 1 | Stichting Primair Onderwijs Leudal Thornerkwartier gevestigd gemeenten Leudal | Bestuurs. No: 23961 |
| 2 | Stichting Herman Broeren, gevestigd te Roermond | Bestuurs. No: 26132 |
| 3 | Aloysiusstichting Onderwijs Jeugdzorg, gevestigd te Voorhout | Bestuurs. No: 41008 |
| 4 | Stichting Pallas, gevestigd te Uden | Bestuurs. No: 41246 |
| 5 | Innovo, Stichting voor Katholiek Onderwijs, gevestigd te Heerlen | Bestuurs. No: 41506 |
| 6 | Stichting Swalm & Roer voor Onderwijs en Opvoeding, gevestigd te Roermond | Bestuurs. No: 41692 |
| 7 | Stichting Katholiek Onderwijs Echt-Maasbracht, gevestigd te Echt. | Bestuurs. No: 41797 |
| 8 | Stichting Katholiek Onderwijs Maasdal, gevestigd te Maasgouw. | Bestuurs. No: 42577 |
| 9 | Stichting OG Buitengewoon, gevestigd te Venlo. | Bestuurs. No: 44813 |
| 10 | Stichting Kindante, leren leren, leren leven, gevestigd te Sittard - Geleen. | Bestuurs. No: 83280 |

*Vrijwillig aangesloten schoolbesturen*

| | | |
|---|---|---|
| 11 | Stichting Adelante Onderwijs, gevestigd te Heerlen | Bestuurs. No: 74803 |
| 12 | Stichting Tyltylschool de Maasgouw Maastricht, gevestigd te Maastricht. | Bestuurs. No: 27445 |
| 13 | Stichting de Wijnberg, gevestigd te Venlo. | Bestuurs. No: 85581 |

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


Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

**Bijlage 3: Afkortingenlijst**

| | |
|---|---|
| AB | Ambulant begeleider, ambulante begeleiding |
| BaO | Basisonderwijs |
| BTO | Bovenschools toetsingsorgaan |
| CJG | Centrum voor Jeugd en gezin |
| Fte | Fulltime equivalent |
| LGF | Leerlinggebonden financiering |
| MG | Meervoudig gehandicapt |
| OOGO | Op overeenstemming gericht overleg. |
| OT | Ondersteuningsteam |
| PO-raad | Primair Onderwijs Raad |
| SBO | Speciaal Basisonderwijs |
| SO | Speciaal Onderwijs |
| SWV | Samenwerkingsverband |
| TLV | Toelaatbaarheidsverklaring |
| VO | Voortgezet Onderwijs |
| VSO | Voortgezet Speciaal Onderwijs |
| WSNS | Weer Samen naar School |



Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

*SWV Passend Onderwijs Midden Limburg*

PASSEND
PRIMAIR ONDERWIJS
MIDDEN-LIMBURG

SWV Passend Onderwijs Midden Limburg
te Heythuysen

JAARVERSLAG 2017

SWV Passend Onderwijs Midden Limburg
Postbus 3043
6093 ZG HEYTHUYSEN

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

| | | PAGINA |
|---|---|---|
| **3** | **Jaarrekening** | |
| | Financiële positie | 34 |
| | Resultaat | 35 |
| | Kengetallen | 36 |
| **B** | **Jaarrekening** | |
| **B1** | **Grondslagen voor de jaarrekening** | 37 |
| **B2** | **Balans per 31 december 2017** | 40 |
| **B3** | **Staat van baten en lasten 2016** | 42 |
| **B4** | **Kasstroomoverzicht** | 43 |
| **B5** | **Toelichting op de onderscheiden posten van de balans** | |
| **1.5** | Vorderingen | 44 |
| **1.7** | Liquide middelen | 44 |
| **2.1** | Eigen vermogen | 45 |
| **2.6** | Kortlopende schulden | 46 |
| | Model G geoormerkte doelsubsidies OC&W | 47 |
| **B6** | **Niet uit de balans blijkende verplichtingen** | 48 |
| **B7** | **Overzicht verbonden partijen** | 49 |
| **B8** | **Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten** | |
| **3.1** | (Rijks)bijdragen OCW | 50 |
| **3.2** | Overige overheidsbijdragen | 50 |
| **3.5** | Overige baten | 50 |
| **4.1** | Personele lasten | 51 |
| **4.3** | Huisvestingslasten | 51 |
| **4.4** | Overige instellingslasten | 52 |
| **4.5** | Doorbetalingen aan schoolbesturen | 52 |
| **5** | Financiële baten en lasten | 53 |
| | WNT | 54 |
| | WNT leden | 55 |
| **B9** | **Gebeurtenissen na balansdatum** | 56 |
| **C** | **Overige gegevens** | |
| **C1** | **Controleverklaring** | 57 |
| **C2** | **(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten** | 61 |
| | **Bijlagen** | |
| **D1** | **Gegevens over de rechtspersoon** | 62 |


Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

## Financiële positie 2017

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

Vergelijkend balansoverzicht

| | 31-12 2017 | | 31-12 2016 | |
|---|---|---|---|---|
| | x € 1.000 | % | x € 1.000 | % |
| **Activa** | | | | |
| Vorderingen | 39 | 2,1% | 42 | 3,8% |
| Liquide middelen | 1.825 | 97,9% | 1.076 | 96,2% |
| | 1.864 | 100,0% | 1.118 | 100,0% |
| **Passiva** | | | | |
| Eigen vermogen | 1.668 | 89,5% | 1.100 | 98,3% |
| Kortlopende schulden | 196 | 10,5% | 19 | 1,7% |
| | 1.864 | 100,0% | 1.118 | 100,0% |

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

## Resultaat

Het resultaat over 2017 bedraagt € 568.648 t.o.v. € 590.998 over 2016.
Het resultaat jaar kan als volgt worden samengevat:

| | Realisatie 2017 | Begroting 2017 | Realisatie t/m 2016 |
|---|---|---|---|
| | x € 1.000 | x € 1.000 | x € 1.000 |
| **Baten** | | | |
| (Rijks)bijdragen OCW | 7.696 | 7.432 | 7.490 |
| Overige overheidsbijdragen | - | - | - |
| Overige baten | 1 | - | - |
| **Totaal baten** | 7.697 | 7.432 | 7.490 |
| **Lasten** | | | |
| Personele lasten | 1.023 | 1.012 | 993 |
| Afschrijvingen | - | - | - |
| Overige materiële lasten | 76 | 119 | 53 |
| Inh./doorbetalingen OCW | 6.030 | 6.141 | 5.853 |
| **Totaal lasten** | 7.129 | 7.272 | 6.899 |
| ***Saldo baten en lasten*** | *568* | *160* | *591* |
| **Financiële baten en lasten** | | | |
| Financiële baten en lasten | - | - | - |
| **Resultaat baten en lasten** | **568** | **160** | **591** |

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

## Kengetallen

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

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| Liquiditeit<br>*(vlottende activa incl. liquide middelen/kortlopende schulden)* | 9,53 | 59,96 |
| Solvabiliteit 1<br>*(eigen vermogen (excl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)* | 89,51 | 98,33 |
| Solvabiliteit 2<br>*(eigen vermogen (incl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)* | 89,51 | 98,33 |
| Rentabiliteit<br>*(saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten * 100%)* | 7,39 | 7,89 |
| Weerstandsvermogen<br>*(eigen vermogen -/- materiële vaste activa) / totale rijksbijdragen * 100%* | 21,68 | 14,68 |
| Personele lasten / totale lasten | 14,35 | 14,40 |
| Materiële lasten / totale lasten | 85,65 | 85,60 |
| Kapitalisatiefactor<br>*(balanstotaal -/- bw geb&terr) / (totaal baten + fin.baten) * 100%* | 24,22 | 14,93 |

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

## B1 Grondslagen voor de jaarrekening

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

1. Algemene toelichting

1.1 Activiteiten

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

1.2 Continuïteit
Het eigen vermogen van Samenwerkingsverband PO 31.02 bedraagt per 31 december 2017 € 1.668.351 positief.

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

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

1.5 Stelselwijzigingen
Op grond van de brief 'Verantwoording middelen extra ondersteuning" van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap, gedateerd op 1 december 2017, is de opbouw en toepassing van de Staat van baten en lasten in de jaarrekeningen van samenwerkingsverbanden aangepast. De begroting is ook in lijn met deze herrubricering aangepast. Zie verder de toelichting op de staat van baten en lasten.

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

2. Algemene grondslagen

2.1 Algemeen

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

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

2.2 Vergelijking met voorgaand jaar
De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelsel- en schattingswijzigingen zoals opgenomen in de desbetreffende paragrafen.

3. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

3.2 Materiële vaste activa

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

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

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

3.8 Liquide middelen
Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

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

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

4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

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

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

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

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

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

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

4.6 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

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

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

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

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

5. Financiële instrumenten en risicobeheersing

5.2 Liquiditeitsrisico
Samenwerkingsverband PO 30.07 maakt gebruik van meerdere banken om over meerdere kredietfaciliteiten te kunnen beschikken. Voor zover noodzakelijk, worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

## B2 Balans per 31 december 2017

na resultaatbestemming

| Activa | 31 december 2017 | | 31 december 2016 | |
|---|---|---|---|---|
| | € | € | € | € |
| **Vlottende activa** | | | | |
| **Vorderingen** | | | | |
| Debiteuren | - | | - | |
| Ministerie van OCW | - | | - | |
| Overige vorderingen en overlopende activa | 38.719 | | 42.317 | |
| | | **38.719** | | **42.317** |
| **Liquide middelen** | | | | |
| Rekening-courant | 825.254 | | 1.076.039 | |
| Spaarrekening | 1.000.000 | | - | |
| | | **1.825.254** | | **1.076.039** |
| **TOTAAL ACTIVA** | | **1.863.973** | | **1.118.356** |

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

| **Passiva** | **31 december 2017** | | **31 december 2016** | |
|---|---|---|---|---|
| | € | € | € | € |
| **Eigen vermogen** | | | | |
| Algemene reserve | 1.252.351 | | 1.099.703 | |
| Bestemmingsreserves | 416.000 | | - | |
| | | **1.668.351** | | **1.099.703** |
| **Kortlopende schulden** | | | | |
| Crediteuren | 144.122 | | 8.317 | |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 3.065 | | 3.158 | |
| Premie PF en vervangingsfonds | 302 | | 328 | |
| Schulden terzake van pensioenen | 782 | | 662 | |
| Overige kortlopende schulden | - | | 780 | |
| Overige overlopende passiva | 47.351 | | 5.408 | |
| | | **195.622** | | **18.653** |
| **TOTAAL PASSIVA** | | **1.863.973** | | **1.118.356** |

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

## B3 Staat van Baten en Lasten 2017

| | Realisatie | Begroting | Realisatie |
|---|---|---|---|
| | 2017 | 2017 | 2016 |
| | € | € | € |
| **Baten** | | | |
| (Rijks)bijdragen OCW | 7.696.229 | 7.432.110 | 7.489.813 |
| Overige overheidsbijdragen | - | - | - |
| Overige baten | 755 | - | 153 |
| **Totaal baten** | 7.696.984 | 7.432.110 | 7.489.966 |
| **Lasten** | | | |
| Personele lasten | 1.022.813 | 1.012.083 | 993.138 |
| Afschrijvingen | - | - | - |
| Huisvestingslasten | - | 3.750 | - |
| Overige instellingslasten | 76.440 | 115.116 | 52.868 |
| Leermiddelen (PO) | - | - | - |
| Doorbetalingen aan schoolbesturen | 6.028.927 | 6.140.881 | 5.852.815 |
| **Totaal lasten** | 7.128.180 | 7.271.830 | 6.898.821 |
| ***Saldo baten en lasten*** | *568.804* | *160.280* | *591.145* |
| **Financiële baten en lasten** | | | |
| Financiële baten | - | - | - |
| Financiële lasten | 156 | - | 147 |
| **Financiële baten en lasten** | -156 | - | -147 |
| **Resultaat baten en lasten** | **568.648** | **160.280** | **590.998** |

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

## B4 Kasstroomoverzicht 2017

| | 2017 | | 2016 | |
|---|---|---|---|---|
| | € | € | € | € |
| **Kasstroom uit operationele activiteiten** | | | | |
| Saldo baten en lasten | | 568.804 | | 591.145 |
| Aanpassingen voor: | | | | |
| Afschrijvingen | - | | - | |
| Mutaties voorzieningen | - | | - | |
| | | - | | - |
| Verandering in vlottende middelen | | | | |
| - Vorderingen | 3.598 | | -36.495 | |
| - Effecten | - | | - | |
| - Kortlopende schulden | 176.969 | | -211.404 | |
| | | 180.567 | | -247.899 |
| **Kasstroom uit bedrijfsoperaties** | | **749.371** | | **343.246** |
| Ontvangen interest | - | | - | |
| Betaalde interest | -156 | | -147 | |
| | | -156 | | -147 |
| **Kasstroom uit operationele activiteiten** | | **749.215** | | **343.099** |
| **Kasstroom uit investeringsactiviteiten** | | | | |
| Investeringen in materiële vaste activa | - | | - | |
| Investeringen financiële vaste activa | - | | - | |
| (des)Investeringen financiële vaste activa | - | | - | |
| **Kasstroom uit investeringsactiviteiten** | | **-** | | **-** |
| Mutatie liquide middelen | | **749.215** | | **343.099** |
| Beginstand liquide middelen | 1.076.039 | | 732.940 | |
| Mutatie liquide middelen | 749.215 | | 343.099 | |
| Eindstand liquide middelen | | **1.825.254** | | **1.076.039** |

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

## B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans per 31 december 2017

### Activa

**Vlottende activa**

| | 31-12 2017 | 31-12 2016 |
|---|---|---|
| | € | € |
| **Vorderingen** | | |
| Debiteuren | - | - |
| Ministerie van OCW | - | - |
| *Overige overlopende activa* | | |
| Rente | - | - |
| Vooruitbetaalde kosten | 38.719 | 42.317 |
| Debiteuren transitoria | - | - |
| | 38.719 | 42.317 |

| | 31-12 2017 | 31-12 2016 |
|---|---|---|
| | € | € |
| **Liquide middelen** | | |
| Kas | - | - |
| Rekening-courant | 825.254 | 1.076.039 |
| Spaarrekening | 1.000.000 | - |
| | 1.825.254 | 1.076.039 |

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

## Passiva

| | 31-12 2017 | 31-12 2016 |
|---|---|---|
| | € | € |
| **Eigen vermogen** | | |
| Algemene reserve | 1.252.351 | 1.099.703 |
| Bestemmingsreserves | 416.000 | - |
| | 1.668.351 | 1.099.703 |

| | Saldo 31-12-2016 | Bestemmings-resultaat | Saldo 31-12-2017 |
|---|---|---|---|
| **Algemene reserve** | 1.099.703 | 152.648 | 1.252.351 |
| **Bestemmingsreserves** | | | |
| Bestemmingsreserve frictie/risicobuffer | - | 416.000 | 416.000 |
| **Totaal bestemmingsreserves** | - | 416.000 | 416.000 |
| Eigen vermogen | 1.099.703 | 568.648 | 1.668.351 |

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

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

| | 31-12 2017 | 31-12 2016 |
|---|---|---|
| | € | € |
| **Kortlopende schulden** | | |
| Crediteuren | 144.123 | 8.317 |
| Belastingen | 3.065 | 3.158 |
| Premie PF en vervangingsfonds | 302 | 328 |
| Schulden terzake van pensioenen | 782 | 662 |
| Overige kortlopende schulden | - | 780 |
| Overlopende passiva | 47.351 | 5.408 |
| | 195.623 | 18.653 |

**Specificatie overige kortlopende schulden**

| | | |
|---|---|---|
| Netto salaris | - | 780 |
| | - | 780 |

**Specificatie overlopende passiva**

| | | |
|---|---|---|
| Vakantiegeld reservering | 2.019 | 1.702 |
| Wijs accountantskosten | 4.233 | 3.706 |
| Crediteuren transitoria | 41.099 | - |
| | 47.351 | 5.408 |

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

## B9 Model G geoormerkte doelsubsidies OC&W

**Bestuur** 21587

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

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

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

G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

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

G2.B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar.

| Omschrijving | Toewijzing Kenmerk | Datum | Bedrag van de toewijzing | Saldo 1-1-2017 | Ontvangen in verslagjaar | Lasten in verslagjaar | Totale kosten 31-12-2017 | Saldo nog te besteden |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | totaal | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

## B6 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Er is geen sprake niet uit de balans blijkende verplichtingen.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

## B7 Overzicht verbonden partijen

Er is geen sprake van verbonden partijen.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

## B8 Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 2017

Op grond van de brief 'Verantwoording middelen extra ondersteuning' van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap, gedateerd op 1 december 2017, is de opbouw en toepassing van de Staat van baten en lasten in de jaarrekeningen van samenwerkingsverbanden aangepast. Het principe achter de aanpassing is dat de volledige normbekostiging van het samenwerkingsverband verantwoord moet worden in de jaarrekening. Daarnaast dienen de (indirecte) uitbetalingen van samenwerkingsverbanden aan scholen te worden geboekt als lasten. Een en ander heeft geen effect op het vermogen en resultaat van het samenwerkingsverband.
Het betreft een andere wijze van het rangschikken van posten onder de baten en de lasten.
De stelselwijziging heeft effect op het totaal van de Rijksbijdragen onder de Baten en op de Personele en Overige lasten onder de Lasten.
Op hoofdlijnen leidt dit tot de volgende verschillen in de vergelijkende cijfers:

| | 2016 was | 2016 wordt | 2016 verschil |
|---|---|---|---|
| | € | € | € |
| **Baten** | | | |
| (Rijks)bijdragen Mininsterie van OCW | 750.288 | 7.489.813 | 6.739.525 |
| Overige overheidsbijdragen | 0 | 0 | 0 |
| Overige baten | 153 | 153 | 0 |
| **Lasten** | | | |
| Personele lasten | 106.428 | 993.138 | 886.710 |
| Huisvestingslasten | 0 | 0 | 0 |
| Overige instellingslasten | 52.868 | 52.868 | 0 |
| Doorbetalingen aan schoolbesturen | 0 | 5.852.815 | 5.852.815 |
| **Financiële baten en lasten** | -147 | -147 | 0 |
| **Resultaat** | **590.998** | **590.998** | **0** |

## Baten

| | Realisatie 2017 | Begroting 2017 | Realisatie 2016 |
|---|---|---|---|
| | € | € | € |
| **(Rijks)bijdragen Ministerie van OCW** | | | |
| Lichte ondersteuning P | 1.929.021 | 1.862.292 | 1.890.056 |
| Lichte ondersteuning MI | 87.135 | 86.761 | 88.432 |
| Zware ondersteuning P | 4.085.124 | 3.942.083 | 3.990.084 |
| Zware ondersteuning MI | 368.983 | 367.406 | 208.698 |
| Vereveningsbijdrage P | 1.097.595 | 1.054.438 | 1.166.940 |
| Vereveningsbijdrage MI | 80.512 | 79.130 | 95.417 |
| SchoolMaatschappelijkWerk | 47.859 | 40.000 | 50.186 |
| Totaal (Rijks)bijdrage Ministerie van OCW | 7.696.229 | 7.432.110 | 7.489.813 |
| **Overige baten** | | | |
| Overig | 755 | - | 153 |
| Totaal overige baten | 755 | - | 153 |

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

## Lasten

| | Realisatie 2017 € | Begroting 2017 € | Realisatie 2016 € |
|---|---|---|---|
| **Personele lasten** | | | |
| Lonen en salarissen | 59.358 | 60.000 | 58.097 |
| Doorbetaling rijksbijdrage: detachering personeel overig | 61.689 | 70.792 | 67.710 |
| BTO voorzitter | 21.217 | 28.542 | 33.810 |
| BTO secretariaat | - | - | 828 |
| Ondersteuning bestuur | - | 5.000 | - |
| Doorbetaling rijksbijdrage: OT Leudal en Thornerkw | 228.510 | 235.208 | 230.000 |
| Doorbetaling rijksbijdrage: OT Echt-Susteren | 236.792 | 235.208 | 230.000 |
| Doorbetaling rijksbijdrage: OT Swalm & Roer | 413.162 | 367.333 | 359.000 |
| Inhuur externe ondersteuning | - | 2.000 | 8.601 |
| Reis- en verblijfskosten (personeel niet in dienst) | 34 | - | 245 |
| Comminicatiemiddelen WKR | - | - | 1.996 |
| Reiskostenvergoeding onbelast | 1.716 | 3.000 | 2.346 |
| Nascholing WKR | 50 | 5.000 | 439 |
| Representatiekosten personeel WKR | 107 | - | 24 |
| Onkostenvergeoding onbelast | 164 | - | - |
| Reiskosten belast | 14 | - | 42 |
| Overige personele lasten | 1.022.813 | 1.012.083 | 993.138 |
| Uitkeringen (-/-) | - | - | - |
| Totaal personele lasten | 1.022.813 | 1.012.083 | 993.138 |

**Specificatie Lonen en salarissen**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Bruto Lonen | 37.390 | 40.000 | 37.264 |
| Reservering VU DIR | 2.933 | 2.750 | 2.880 |
| Reservering EJU DIR | 2.310 | 2.250 | 2.268 |
| Reservering Dag vd Leraar DIR | 100 | - | 100 |
| Sociale lasten | 9.897 | 10.000 | 9.966 |
| Pensioenlasten | 6.728 | 5.000 | 5.619 |
| | 59.358 | 60.000 | 58.097 |

**Personele lasten FTE's**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Directeur | 0,5 FTE | | 0,5 FTE |

**Huisvestingslasten**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Huisvesting inrichting/overig | - | 3.750 | - |
| Totaal huisvestingslasten | - | 3.750 | - |

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

| | Realisatie 2017 | Begroting 2017 | Realisatie t/m 2016 |
|---|---|---|---|
| | € | € | € |
| **Overige instellingslasten** | | | |
| Diverse ict-kosten | 1.380 | - | 553 |
| Administratie en beheer | 9.291 | 10.750 | 8.708 |
| Accountantskosten | 7.055 | 6.250 | 6.177 |
| Bureaukosten | - | - | - |
| Verzekeringen | 3.951 | 4.100 | 3.951 |
| Geschillen | 100 | 100 | 3.355 |
| OPR | 1.389 | 11.333 | 5.728 |
| Diverse bestuurskosten | 2.399 | - | -15 |
| Uitgaand grensverkeer | - | 24.625 | - |
| Communicatie | 397 | 2.208 | 1.010 |
| Representatie | 268 | 2.000 | 496 |
| Vergaderkosten | 4.047 | 5.000 | 2.958 |
| Monitor | 3.600 | 7.500 | - |
| Overige instellingslasten/onvoorzien | - | 7.000 | 2.800 |
| Deskundigheidsadvies | 34.652 | - | - |
| Trajectbegeleiding | - | 15.000 | - |
| Ondersteuning deskundigheidsbevordering | 3.911 | 11.875 | 17.147 |
| Klankbordgroep | 4.000 | 7.375 | - |
| Totaal overige instellingslasten | 76.440 | 115.116 | 52.868 |
| **Accountantshonoraria** | | | |
| Controle van de jaarrekening | 7.055 | 6.250 | 6.177 |
| Andere controlewerkzaamheden | - | - | - |
| | 7.055 | 6.250 | 6.177 |
| **Doorbetalingen aan schoolbesturen** | | | |
| Inhouding OC&W ondersteuningsbekostiging SO | 3.510.570 | 3.384.099 | 3.341.643 |
| Doorbetaling rijksbijdrage: flex instroom SO | 88.457 | 224.500 | 112.505 |
| Doorbetaling rijksbijdrage: SBO verplicht | 476.102 | 473.541 | 641.085 |
| Doorbetaling rijksbijdrage: LGF BAO | 583.436 | 583.436 | 594.928 |
| Doorbetaling rijksbijdrage: structureel | 885.513 | 885.513 | 653.398 |
| Doorbetaling rijksbijdrage: flex instr/groei SBO | - | 94.792 | - |
| Doorbetaling rijksbijdrage: SchoolMaatschWerk | 45.863 | 40.000 | 48.488 |
| Doorbetaling rijksbijdrage: AB SO-deel (incl PAB) | 438.986 | 455.000 | 460.768 |
| | 6.028.927 | 6.140.881 | 5.852.815 |

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

## Financiële baten en lasten

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Financiële baten** | | | |
| Rente | - | - | - |
| **Financiële lasten** | | | |
| Bankkosten | 156 | - | 147 |
| Totaal financiële baten en lasten | -156 | - | -147 |

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

# WNT Topfunctionarissen

**Bestuur:** 21587

**Leidinggevend topfunctionarissen met dienstbetrekking**

| Volgnummer | (Fictieve) dienstbetrekking | Aanhef | Voor-letters | Tussenvoegsel | Achternaam | Gewezen topfunctionaris | Functie(s) | Aanvang functie | Einde functie | Taakomvang (fte) | Beloning en belastbare onkostenvergoedingen | Beloning betaalbaar op termijn | Subtotaal bezoldiging | Onverschuldigd betaald bedrag bezoldiging | Totale bezoldiging | Afwijkend WNT-maximum | Individueel WNT-maximum | Motivering overschrijding bezoldigingsnorm | Toelichting overschrijding bezoldiging |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | ja | Dhr. | H.A.G.L. | | Duisters | | directeur | 1-1-2017 | 31-12-2017 | 0,5 | € 42.724 | € 6.728 | € 49.452 | 0 | € 49.452 | | € 90.500 | niet van toepassing | |

| Aanvang functie vorig verslagjaar | Einde functie vorig verslagjaar | Taakomvang (fte) vorig verslagjaar | Beloning en belastbare onkostenvergoedingen in vorig verslagjaar | Beloning betaalbaar op termijn in vorig verslagjaar | Totale bezoldiging in vorig verslagjaar | Uitkering wegens beëindiging dienstverband | Onverschuldigd betaald bedrag ontslaguitkering | Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband | Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband, betaald in het verslagjaar | Individueel WNT-maximum ontslaguitkering | (Voorgaande) functies | Jaar einde dienst-verband | Motivering overschrijding ontslaguit-keringsnorm | Toelichting overschrijding ontslaguit-keringsnorm |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1-jan | 31-dec | 0,5 | € 42.450 | € 5.619 | € 48.069 | | | | | | directeur | | | |

**Leidinggevend topfunctionarissen zonder dienstbetrekking**

| Volgnummer | Aanhef | Voorletters | Tussen-voegsel | Achternaam | Functie(s) | Aanvang opdracht | Einde opdracht | Maanden vóór verslagjaar | Maanden in het verslagjaar | Uren in verslagjaar | Individueel WNT-maximum | Uitgekeerde bezoldiging in verslagjaar | Onverschuldigd bedrag maanden | Maximum uurtarief | Uitgekeerde bezoldiging per uur | Onverschuldigd bedrag uurtarief | Hoogste onverschuldigd betaald | Totaal bezoldiging | Toelichting overschrijding bezoldiging |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

**Toezichthoudend topfunctionarissen**

| Volgnummer | Aanhef | Voor-letters | Tussenvoegsel | Achternaam | Functie-categorie | Aanvang functie | Einde functie | Bezoldiging | Beloning betaalbaar op termijn | Subtotaal bezoldiging | Onverschuldigd betaald bedrag bezoldiging | Totale bezoldiging | Afwijkend WNT-maximum | Individueel WNT-maximum | Motivering overschrijding bezoldigingsnorm | Toelichting overschrijding bezoldiging |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Mw. | L. | | Paulussen | voorzitter | 1-jan | 31-dec | € 11.144 | € - | € 11.144 | € - | € 11.144 | | € 27.150 | niet van toepassing | |
| 2 | Dhr. | P. | | Lemmens | lid | 1-jan | 31-dec | € 11.144 | € - | € 11.144 | € - | € 11.144 | | € 18.100 | niet van toepassing | |

| Aanvang functie vorig verslagjaar | Einde functie vorig verslagjaar | Beloning in vorig verslagjaar n belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen in vorig verslagjaar | Beloning betaalbaar op termijn in vorig verslagjaar | Totale bezoldiging in vorig verslagjaar | Uitkering wegens beëindiging dienstverband | Onverschuldigd betaald bedrag ontslaguitkering | Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband | Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband, betaald in het verslagjaar | Individueel WNT-maximum ontslaguitkering | (Voorgaande) functies | Jaar einde dienstverband | Motivering overschrijding ontslaguit-keringsnorm | Toelichting overschrijding ontslaguit-keringsnorm |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1-jan | 31-dec | € 10.992 | € - | € 10.992 | 0 | | | | | lid | | | |
| 1-aug | 31-dec | € 4.643 | € - | € 4.643 | 0 | | | | | lid | | | |

| | |
|---|---|
| **Toelichtingen op de bezolding van topfunctionarissen** | Enkelvoudig Realisatie |

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

# WNT Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

| Bestuur: |
| --- |
| 21587 |

| Naam topfuntionaris | Functie |
| --- | --- |
| | |
| N. Schotanus | Lid |
| B. Nelissen | Lid |
| G. Zeegers | Lid |
| F. Thiessen | Lid |
| W. Winkens | Lid |
| J. de Vriend | Lid |
| J.J. Janssen | Lid |
| P. van de Laar | Lid |
| J. Verstegen | Lid |
| M. Seerden | Lid |
| A. Gubbels | Lid |
| J. Ortmans | Lid |
| B. van Lieshout | Lid |
| M. Minderhoud | Lid |



Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

## B9 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen relevante gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden.

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

accountants
onderwijs & kinderopvang

085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

Eindhoven postadres
Bogert 16
5612 LZ Eindhoven

Maarssen
Bisonspoor 7023
3605 LT Maarssen

# Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

## A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2017

### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van SWV PO 31-02 Midden Limburg te HEYTHUYSEN gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van SWV PO 31-02 Midden Limburg op 31 december 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017 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 2017.

De jaarrekening bestaat uit:

(1) de balans per 31 december 2017;
(2) de staat van baten en lasten over 2017; en
(3) de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2017. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

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

wijsaccountants.nl

accountants
onderwijs & kinderopvang

085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

Eindhoven postadres
Bogert 16
5612 LZ Eindhoven

Maarssen
Bisonspoor 7023
3605 LT Maarssen

## 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 2017 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 2017 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 raad van toezicht voor de jaarrekening

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

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

wijsaccountants.nl

accountants
onderwijs & kinderopvang

085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

Eindhoven postadres
Bogert 16
5612 LZ Eindhoven

Maarssen
Bisonspoor 7023
3605 LT Maarssen

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

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

## Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude 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.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Eindhoven, 8 juni 2018
Wijs Accountants

Was getekend: M.M.P.G van Os MSc RA

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

wijsaccountants.nl

accountants
onderwijs & kinderopvang

085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

Eindhoven postadres
Bogert 16
5612 LZ Eindhoven

Maarssen
Bisonspoor 7023
3605 LT Maarssen

Bijlage bij de controleverklaring:
Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2017, 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, dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, 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.

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

wijsaccountants.nl

## C2 (Voorstel)bestemming van resultaat baten en lasten

De verdeling van het exploitatiesaldo over 2017 is vooruitlopend op de goedkeuring door het bestuur al in deze jaarrekening verwerkt.

Het resultaat ad € over 2017 is als volgt verdeeld:

| | |
|---|---|
| Algemene reserve | 152.648 |
| Bestemmingsreserve frictie/risicobuffer | 416.000 |
| | 568.648 |

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

## D1 Gegevens over de rechtspersoon

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

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven