



JAARVERSLAG

1 januari 2018 t/m 31 december 2018

**Stichting Samenwerkingsverband VO VSO
Noord-Limburg 31.01**

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum **27 JUNI 2019**

Behorende bij briefnr. **1061** d.d. **27.6.2019**
paraaf **AF**

SWVVO3101 (ingeschreven als: Stichting Samenwerkingsverband VOVSO Noord-Limburg)

Postadres

Postbus 829

5900 AV Venlo

Bezoekadres

Wylrehofweg 11

5912 PM Venlo

077-3519284

Contactpersoon: Ilse Dewael, directeur (ilsedewael@swvvo3101.nl)

Website: www.passendonderwijsnoordlimburg.nl

Bestuursnummer: 21593

KvK-nummer: 12040937

Besluitvorming

Bestuursverslag is voorgelegd aan het directeurenoverleg	6 juni 2019
Het bestuursverslag is vastgesteld door het bestuur van SWVVO3101	20 juni 2019

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf*PF*.....

ALGEMEEN

Het bestuursverslag en de jaarrekening vormen samen het jaarverslag van het SWVVO3101. Het ondersteuningsplan 2014 -2018 is het uitgangspunt voor dit jaarverslag. In het jaarverslag wordt beschreven welke activiteiten schoolbesturen en het samenwerkingsverband hebben uitgevoerd en met welk resultaat. De financiële verantwoording vindt plaats in de jaarrekening 2018.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf

BESTUURSVERSLAG

1. Visie en besturing

1.1 Visie

In de wetgeving (artikel WVO 17a) staat voor de samenwerkingsverbanden passend onderwijs de volgende opdracht geformuleerd: "Het samenwerkingsverband stelt zich ten doel een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen de scholen te realiseren en wel zodanig dat leerlingen een ononderbroken ontwikkelingsproces kunnen doormaken en leerlingen die extra ondersteuning behoeven een zo passend mogelijke plaats in het onderwijs krijgen".

Het doel van passend onderwijs in SWVVO3101 is het inrichten en verzorgen van thuisnabij passend onderwijs, dat mede zorg draagt voor een gezonde ontwikkeling en toeleidt naar een vervolgopleiding, arbeid, arbeidsmatige of belevingsgerichte dagbesteding. Passend onderwijs betekent dat het onderwijs voor iedere leerling past bij zijn of haar onderwijsbehoefte en ontwikkelmogelijkheden. Het is de ambitie om binnen het reguliere onderwijs en waar nodig in het speciaal onderwijs, een zodanig gedifferentieerd onderwijsaanbod te creëren, waarbinnen ieder kind zich optimaal kan ontwikkelen.

Het SWV is er voor de leerlingen. Daartoe is een professioneel en lerend netwerk ingericht. Scholen en ouders ervaren ondersteuning, daar waar succes van leerlingen minder vanzelfsprekend is, om deze leerlingen passend onderwijs te bieden.

Het SWV gaat in gezamenlijkheid voor effectievere begeleiding in de lagere ondersteuningsniveaus (in het primaire proces en de reguliere schoolorganisatie), hierdoor zal de vraag naar speciale ondersteuning afnemen. We willen minderen 'labelen' en 'indiceren' en veel meer voorzien in het juiste onderwijs- en ontwikkelaanbod. Centraal hierbij staat talentontwikkeling en preventief interveniëren. Dit vergt een goede samenwerking tussen de scholen (inclusief speciaal onderwijs), met de ouders, het PO, jeugdhulp, de gemeenten, vervolgopleidingen en de arbeidsmarkt.

De aangesloten besturen en scholen van het SWVVO3101 gaan daarbij uit van onderstaande ondersteuningspiramide.



Enkel die kinderen waarvoor het echt nodig is

Inrichten van extra ondersteuning in de vertrouwde omgeving

Basisondersteuning en uitgebreide basisondersteuning

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf PF

In 2017 zijn onderstaande uitgangspunten en ambities geformuleerd. Deze zijn als uitgangspunt gebruikt voor onderwijsondersteuning herzien, de basis voor de nieuwe planperiode 2019-2023.

Uitgangspunt: Passend onderwijs, thuisnabij voor alle leerlingen

Elke leerling heeft recht op passend onderwijs, zo thuisnabij mogelijk. Goed onderwijs staat centraal. We hebben een sterke basisondersteuning en bieden voldoende variatie en contextrijke leerplekken op alle niveaus. We leveren maatwerk vanuit het perspectief van de leerling. Dit betekent dat we geloven in eigenaarschap van de leerling, ontwikkelingsmogelijkheden en groei. Hierbij arrangeren we effectieve samenwerkingsvormen tussen alle vormen van onderwijs binnen ons samenwerkingsverband.

Niet alles kan binnen het reguliere onderwijs.

Een realistische kijk is en blijft nodig. Gespecialiseerde onderwijsvoorzieningen blijven nodig voor een dekkend netwerk van onderwijsondersteuning.

Ambities:

- Elke leerling die in het regulier onderwijs wordt aangenomen, voltooit daar succesvol zijn schoolloopbaan.
- Binnen iedere reguliere vo school zijn er arrangementen met andere scholen, bijvoorbeeld met elkaar, praktijkonderwijs of vso waarin leerlingen op maat worden bediend.
- We weten van elkaar wie welke expertise in huis heeft en hebben netwerken om expertise te delen op specifieke thema's op basis van behoeften.
- De expert volgt de leerling in plaats van de leerling die naar de expert moet.
- We hebben vastgelegd wat het niveau van basisondersteuning is bij elke school, hoe de extra ondersteuning verdeeld is over de scholen en welke vormen van speciale ondersteuning er binnen ons samenwerkingsverband zijn. Het onderwijskundig landschap van het samenwerkingsverband is vastgelegd.

Uitgangspunt: De leerling staat centraal, de docent is de spil en de deskundige het vliegwiel

We gaan uit van de eigen verantwoordelijkheid, eigenaarschap en ontwikkelingsmogelijkheden van de leerling. De leerling is betrokken bij zijn eigen ontwikkeling, dus bij het onderwijs en de ondersteuning die hij nodig heeft.

Ambities:

- Iedere leerling maakt mede zijn eigen ontwikkelingsplan en is daardoor verantwoordelijk voor zijn eigen leerproces.
- We denken, geven onderwijs en ondersteunen vanuit ontwikkelingsperspectieven van de leerling (duidelijk afgestemd op de leerloopbaan).
- We houden "echte" gesprekken met leerlingen. We gebruiken hun kennis en informatie bij het samen bepalen van de volgende doelen, die een bijdrage aan een optimalere leerloopbaan leveren.
- Wij investeren in de behoefte aan relatie ('anderen waarderen mij en willen met mij omgaan'), in de behoefte aan autonomie ('ik kan het zelf, hoewel niet altijd alleen') en in de behoefte aan competentie ('ik geloof en heb plezier in mijn eigen kunnen') om welbevinden, motivatie, inzet en zin in leren bij onze leerlingen te bevorderen.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf 

Uitgangspunt: De leraar staat centraal, prioriteit is de leraar met zijn/haar groep

We gaan uit van de eigen verantwoordelijkheid, eigenaarschap en ontwikkelingsmogelijkheden van de leraar.

Binnen de school ervaart de leraar op hem of haar afgestemde ondersteuning bij de uitdagingen om passend onderwijs voor alle leerlingen te realiseren en het versterken van zijn mogelijkheden. De leraar is eigenaar van zijn eigen ontwikkeling en wordt hierin gefaciliteerd.

Ambities:

- Binnen iedere school is er daadkrachtige en effectieve expertise (intern en extern), die aansluit bij vraagstelling en ondersteuningsbehoeften van de individuele leraar en van de school.
- Binnen iedere school werkt de leraar samen in een krachtig team waardoor het werk van de individuele leerkracht wordt versterkt.
- De hulpvraag van de leraar wordt laagdrempelig en dichtbij opgepakt.
- Wij investeren in de behoefte aan relatie, autonomie en competentie bij onze leraren.

Uitgangspunt: Samenwerken op alle niveaus

Binnen ons samenwerkingsverband zijn wij als onderwijspartners wederzijds van elkaar afhankelijk om te komen tot passend onderwijs voor iedere leerling. Hiervoor werken we onderling samen en met de leerling en zijn ouders, met de school van herkomst, de mogelijk toekomstige school/het vervolgonderwijs en met de verschillende ketenpartners vanuit de jeugdhulp en gemeenten. Het is duidelijk wie welke expertise kan bieden en daar kunnen we met zijn allen gebruik van maken. We hebben zicht op elkaars programma en expertise en weten die op alle niveaus met elkaar te verbinden.

Ambities:

- Het samenwerkingsverband functioneert zowel intern als extern als 1 geheel. Dit betekent dat er op alle niveaus een gezamenlijke verantwoordelijkheid is, we dezelfde taal spreken en iedereen verantwoording aflegt aan elkaar.
- Samen werken = samen concrete doelen stellen en a.d.h.v. doelen samen ontwikkelen, groeien en aanpassen.
- We weten wat de afzonderlijk scholen kunnen en waarop ze in ontwikkeling zijn.

In het nieuwe ondersteuningsplan 2019-2023 zoals ingediend bij de inspectie is deze visie beleidsmatig uitgewerkt.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf 

datum 27 JUNI 2019

1.2 Besturing

paraaf 

1.2.1 Juridische structuur

De juridische status van SWVVO3101 is een stichtingsvorm.

De regio SWVVO3101 omvat de volgende gemeenten: Horst aan de Maas, Peel en Maas, Venlo en Venray. Alle schoolbesturen met één of meer vestigingen voor regulier voortgezet onderwijs en/of speciaal voortgezet onderwijs in dit gebied zijn lid van dit SWV.

1.2.2 Organisatiestructuur

Statutair bestaat de besturing van het SWV uit een DB (dagelijks bestuur) en een AB (algemeen bestuur).

De organisatie volgens de huidige vastgestelde structuur:

- Het Algemeen Bestuur heeft beleidsbepalende taken en stelt het jaarverslag vast. Zij heeft toezichthoudende taken (o.a. op het dagelijks bestuur).
- Het Dagelijks Bestuur bestaat uit (gemandateerde) bestuurders van de kernpartners van het samenwerkingsverband. Zij hebben beleidsbepalende taken. De directeur ondersteunt het dagelijks bestuur bij deze taken en heeft de direct dagelijkse leiding.
- De ondersteuningsplanraad (OPR) is samengesteld uit personeelsleden, ouders en een leerling van de aangesloten besturen. Zij toetsen het voorgenomen beleid van het bestuur en hebben instemming verleend aan het ondersteuningsplan en de uitwerkingen hiervan.
- Het directeurenoverleg adviseert het Dagelijks Bestuur en maakt afspraken over de invoering van onderdelen van passend onderwijs binnen de eigen school.
- Het netwerk ondersteuningscoördinatoren zorgt voor het uitwisselen van ervaringen en kennis over de aanpak van ondersteuningsbehoeftes binnen de school.
- De directeur is adviseur van Bestuur en Directeurenoverleg en is verantwoordelijk voor het uitvoeren van de gemaakte bestuurlijke afspraken.

Herziening organisatiestructuur:

In 2017 heeft het samenwerkingsverband de organisatiestructuur herzien. Het betrof de invoering van het model "Bestuur – Raad van Toezicht". Dit nieuwe model is goedgekeurd door de OPR en de AB-leden. Hebben hiermee ingestemd. Dit model zou naar verwachting medio 2018 in werking treden. N.a.v. een besluit genomen in de ALV van de PO- en de VO-raad is het mogelijk om te werken met een onafhankelijk voorzitter en op die manier het onafhankelijk toezicht in te richten. Daarom is eind 2018 de formele inrichting van het governancemodel met een bestuur en een raad van toezicht "on hold" gezet.

In de 2^{de} helft van schooljaar 2018-2019 zal de nieuwe governance-structuur met naar verwachting een bestuur dat middels een onafhankelijk voorzitter (zonder stemrecht) het onafhankelijk toezicht heeft ingericht, van kracht gaan. De rol van de directeur van het SWV blijft naar verwachting ongewijzigd.

Uitgangspunt bij de nieuwe organisatiestructuur blijft het aansluiten op de bijzondere aard van het samenwerkingsverband. Dit kenmerkt zich door een samenwerking van verschillende schoolbesturen/schooltypen. Het doel van het samenwerkingsverband is te komen tot een optimale schoolloopbaan van de leerling. Beslissingen over deze optimale schoolloopbaan kunnen zowel positieve als negatieve consequenties hebben voor de individuele schoolbesturen. Het gekozen organisatiemodel dient deze complexe wederzijdse afhankelijkheid te ondersteunen. Van de genomen besluiten zal de Inspectie op de hoogte gesteld worden.

Mogelijk zal gekozen worden voor het model "Bestuur – met een onafhankelijk voorzitter", dat zorgt voor een duidelijke scheiding tussen bestuur en toezichthouder. Hierdoor wordt de mate van "good governance" versterkt. Tevens ligt de verantwoordelijkheid voor het beleid in dit model volledig bij het bestuur. Hierdoor kan het samenwerkingsverband daadkrachtig opereren. Tevens kan het bestuur hierdoor beter inspelen op de grote organisatorische complexiteit.

Kernelementen van de mogelijke nieuwe organisatiestructuur zijn:

- Een onafhankelijk voorzitter, die tot taak heeft er op toe te zien dat het bestuur het samenwerkingsverband bestuurt in overeenstemming met de koers, missie en visie. Deze vervult een toezichthoudende rol. Daarnaast is deze gericht op de bewaking van de kwaliteit van de samenwerking. Ook ziet deze toe op de wijze van omgaan met de wederzijdse afhankelijkheid van de samenwerkende besturen. Hierbij stuurt het bestuur aan op de synergie tussen de besturen.
- Een bestuur, dat bestaat uit de vijf samenwerkende besturen en die eindverantwoordelijk zijn voor de instandhouding van het samenwerkingsverband, de vaststelling van het beleid en de diverse beleidsdocumenten.
- Een directeur, die het strategisch beleid van het samenwerkingsverband voorbereidt, onderbouwt en daaraan uitvoering geeft. Dit nadat de besluitvorming door het bestuur heeft plaatsgevonden.

1.3 Naleving branchecode

Met de inwerkingtreding van de wet Passend Onderwijs is ook de wet Goed Bestuur op het SWV van toepassing. De wet Goed Bestuur stelt eisen aan de governance van het SWV, met name aan de scheiding van bestuur en intern toezicht.

De governance staat bij het SWVVO3101 nadrukkelijk op de agenda en komt in alle zorgvuldigheid aan bod. Overleg en de samenwerking binnen het bestuur verlopen steeds constructief. In het kader van governance is het echter noodzakelijk de scheiding van besturen en toezicht degelijk in te richten. Naast de formele benadering van de governance dient ook de morele benadering de aandacht te krijgen. Good governance gaat ook over het gevoel van gezamenlijke verantwoordelijkheid en samenwerken in het SWV, een benadering vanuit de gezamenlijk gedragen visie. Tegelijkertijd moet er een structuur zijn waarbinnen bestuur en directeur slagvaardig kunnen opereren. De komende tijd zal de governance ingericht worden volgens een model dat past bij de visie en de werkwijze van het SWV.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf PF

1.3.1 Leden bestuur, directie en scholen

Overzicht van de besturen van het SWVVO3101 met de bijbehorende scholen

BRIN	Bestuur	School/locatie	Gemeente	PrO	vmbo-b	vmbo-k	vmbo-t	HAVO	Ath.	Gymn.	VSO	ISK/EOA
19HR	Onderwijsgemeenschap Venlo en Omstreken	Blariacumcollege	Venlo		0	0	0	0	0	0		
16XD		College Den Hulster	Venlo		0	0	0	0	0	0		
01GN		Valuascollege	Venlo		0	0	0	0	0	0		0
20LL	Limburgs Voortgezet Onderwijs (cluster Noord)	Het Bouwens	Panningen		0	0	0	0	0	0		
25GF		Dendron College	Horst		0	0	0	0	0	0		
25FY		Raayland College	Venray	0	0	0	0	0	0	0		
25GF01		EOA Taalrijk	Horst									0
21CS	CITAVERDE	CITAVERDE	Horst		0	0	0					
17GQ	Onderwijsgroep Buitengewoon	Impuls	Venlo								0	
02QV		Mytyschool Ulingshof	Venlo								0	
22OG		Velddijk	Venlo								0	
17UX		Wildveld PrO	Venlo	0								
01UQ	De Wijnberg	De Wijnberg	Venlo								0	

Samenstelling van het dagelijks bestuur van het SWVVO3101

Mevr. T. van Wijk, voorzitter (LVO)

Dhr. T. Hermans, penningmeester (CITAVERDE)

Dhr. P. Badoux (OGVO)

Dhr. P. Freij (tot 1 juni 2018), Dhr. M. Faas (a.i. vanaf 1 mei 2018 Onderwijsgroep Buitengewoon)

Samenstelling van het algemeen bestuur van het SWVVO3101

Mevr. T. van Wijk, voorzitter (LVO)

Dhr. T. Hermans, penningmeester (CITAVERDE)

Dhr. P. Badoux (OGVO)

Dhr. P. Freij (tot 1 juni 2018), Dhr. M. Faas (a.i. vanaf 1 mei 2018 Onderwijsgroep Buitengewoon)

Mevr. M. Hertroijs (Berkenschutse)

Dhr. J. Verstegen (Aloysius Stichting)

Dhr. G. Nijboer (De Wijnberg) – neemt vooruit lopend op de nieuwe governance deel aan de bestuursvergaderingen

Vanaf januari 2018 is dhr. Nijboer, vanwege de pensionering van dhr. Seerden, vanuit de Wijnberg tot het bestuur toegetreden.

Vanaf januari 2019 is dhr. Palmen, vanwege de pensionering van dhr. Badoux, vanuit OGVO tot het bestuur toegetreden.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

BDO Audit & Assurance B.V.

Directie

Mevr. I. Dewael

datum

27 JUNI 2019

paraaf PF

datum 27 JUNI 2019

10

1.3.2 Personeel

paraaf PF

Het SWVVO3101 heeft geen personeel in dienst. Alle inzet wordt gepleegd middels detachering of op contractbasis.

De directeur SWVVO3101, de secretariële ondersteuning en de beleidsmedewerker worden gedetacheerd vanuit BCO Onderwijsadvies

Het Ondersteuningsloket bestaat uit 4 leden. Twee leden worden gedetacheerd vanuit BCO Onderwijsadvies. Eén lid vanuit Onderwijsgroep Buitengewoon, de voorzitter werkt als ZZP-er.

In de begroting is rekening gehouden met de aanstelling van een functionaris gegevensbescherming. Deze is in 2019 gestart met de werkzaamheden. Het gaat hierbij om een ZZP-er.

1.3.3 Interne organisatie

Het SWVVO3101 werkt nauw samen met de diverse geledingen en gremia

Het ondersteuningsloket

Het ondersteuningsloket toetst de aanvraag van scholen m.b.t. de ondersteuningsbehoefte van leerlingen en beoordeelt de indicaties voor PrO en VSO en ook voor de BZV (Bovenschoolse Zorgvoorziening) en Maasland. Zij geven hiervoor in gezamenlijkheid een deskundigenadvies af, Maasland geeft via de commissie Maasland een eigen deskundigenadvies af. De directeur van het SWV verstrekt op basis van de adviezen de Toelaatbaarheidsverklaringen (TLV).

Het netwerk van zorgcoördinatoren

Dit netwerk bestaat uit professionals die dagelijks in contact staan met docenten/mentoren, leerlingen en ouders. Zij zorgen voor afstemming, leggen verbindingen, hebben zicht op de kwaliteit van het primaire proces en weten wat leerlingen en docenten nodig hebben om elke dag weer nieuwe perspectieven te creëren. Doel van het netwerk is o.a. dat de leden van het netwerk in dialoog met de schooldirecteuren informatie uitwisselen zodat deze gevoed worden om gedegen beleidsvoorbereidend te kunnen werken.

Het netwerk komt zes keer per jaar bij elkaar onder voorzitterschap van de beleidsmedewerker van het SWVVO3101. Het netwerk bespreekt alle aspecten van het passend onderwijs en de concretisering daarvan binnen de eigen organisatie en het SWVVO3101. Er is ruimte voor uitwisseling van ervaringen, informatiedeling, voorstellen voor aanpassingen in de ondersteuningsstructuur, etc. .

Het directeurenoverleg

Het directeurenoverleg bestaat uit de directeuren (of gemandateerd directielid) van alle aangesloten scholen. De directeur van het SWV betreft de directeuren bij het ontwikkelen, voorbereiden en uitvoeren van het inhoudelijke beleid. Het directeurenoverleg heeft een beleidsadviserende rol naar het bestuur en de directeur van het SWV en heeft een initiërende en afstemmingsrol m.b.t. de (gezamenlijke) uitvoering van het ondersteuningsplan en het activiteitenplan. De directeuren zorgen voor een adequate participatie van hun school in het SWV en in de diverse projecten.

De directeur van het SWV is ambtelijk secretaris en adviseur van dit overleg.

De OPR

paraaf *TF*

De ondersteuningsplanraad (OPR) vormt het medezeggenschapsorgaan namens leerlingen, ouders en personeel van de schoolbesturen binnen het SWV. Deze raad behartigt de belangen van het personeel en van de ouders/ leerlingen in het kader van passend onderwijs. De raad bestaat uit 6 personeelsleden, 3 ouders en 3 leerlingen. Indien er te weinig kandidaten vanuit de ouders dan wel leerlingen zijn, vult de andere geleding de resterende plaatsen op. Volgens de wet passend onderwijs is het de taak van de OPR om eens in de vier jaar instemming te geven aan het ondersteuningsplan van het SWV. De OPR maakt gebruik van de rechten die in de Wet Medezeggenschap Scholen (WMS) in de artikelen 6 en 8 worden geboden: het recht op overleg, het initiatiefrecht en het recht op informatie. De OPR heeft initiatiefbevoegdheid (bespreking, standpunten en voorstellen) ten aanzien van alle aangelegenheden van het SWV. De leden van de OPR zorgen voor een regelmatige terugkoppeling en feedback naar de (G)MR van hun eigen organisatie.

De directeur van het SWV voert in de regel samen met de voorzitter van het SWV het overleg met de OPR. De OPR voert haar taken uit binnen de kaders van hun reglement.

In het afgelopen schooljaar 207-2018 is er een collega aangesloten vanuit de Wijnberg, dit als voorloper op de nieuwe samenstelling van het bestuur. Nadat de governance opnieuw ingericht is, zal dit formeel worden vastgelegd. Dan zal ook het reglement herijkt worden.

Werkgroep doorstroom PO-VO

Deze werkgroep is ingericht t.b.v. de doorstroom PO-VO voor leerlingen met ondersteuningsbehoeften. Het SWV heeft per 1 januari 2018 gekozen voor opting out lwoo, formeel hierbinnen voor populatiebekostiging¹. Het advies en de informatie van het PO bij de overstap van de leerling naar het VO is van cruciaal belang m.b.t. ondersteuningsbehoefte. Om dit optimaal te laten verlopen, is deze werkgroep ingericht (voorheen de werkgroep LWOO/PrO).

Van elke school participeert een teamleider onderbouw VMBO/PrO/VSO of een ondersteuningscoördinator onderbouw VMBO/PrO/VSO aan deze werkgroep. Doel is dat er ook collega's vanuit het PO aansluiten. De werkgroep krijgt als opdracht om de doorstroom vanuit PO naar VO in zijn totaliteit te optimaliseren, het zal enerzijds gaan om een aanpak werkend vanuit casussen en anderzijds om een beleidsmatige aanpak. Hiervoor gaat de werkgroep ook mogelijkheden onderzoeken om de samenwerking met het PO en met het Havo/VWO-onderwijs (t.b.v. PO-leerlingen met een ondersteuningsbehoefte die naar het Havo/VWO doorstromen) binnen deze werkgroep te realiseren.

De beleidsmedewerker van het SWV is programmaleider en voorzitter van deze werkgroep.

Inzet van ambulante begeleiders

De inzet van ambulante begeleiders blijft voor de scholen van het SWVVO3101 noodzakelijk. De ambulante begeleiders staan dicht bij de professionals in de dagelijkse praktijk. In 2018 is de overeenkomst met de dienst Advies en Begeleiding van Onderwijsgroep Buitengewoon (OGB) voor 1 schooljaar doorgezet (2018-2019). In 2018 is er overleg gevoerd over de inzet van de ambulante begeleiders. Een deel van de ambulante begeleiding is door personeel van de dienst Advies en

¹Voor meer informatie hierover: <https://www.steunpuntpassendonderwijs-povo.nl/wp-content/uploads/2017/06/Handreiking-Opting-out-LWOO-juni-2017.pdf> en bijlage 2: op weg naar een sterk vmbo

datum 27 JUNI 2019

12

paraaf 

Begeleiding uitgevoerd, de uren die niet door hen werden ingevuld, hebben de scholen met eigen (gekozen) mensen - in overleg met de directeur van het SWV - ingevuld. De directeur van het SWVVO3101 heeft in schooljaar 2018-2019 vijf inhoudelijke bijeenkomsten georganiseerd voor iedereen die uitvoering gegeven heeft aan de uren ambulante begeleiding op de scholen van het SWV. De inhoudelijke aansturing ligt bij de directeur van het SWV. In 2019 zal er een besluit genomen worden over de overeenkomst met OGB, aangezien OGB de dienst Advies en Begeleiding opheft. In het ondersteuningsplan 2019-2023 is opgenomen dat ambulante begeleiding een noodzakelijke ondersteuning is voor de scholen.

Daarnaast zijn er een aantal andere werkgroepen actief. Deze worden per schooljaar qua inzet en samenstelling herzien. Een overzicht hiervan is te vinden in het ondersteuningsplan en in het jaaractiviteitenplan per schooljaar.

1.3.4 Overleg met de gemeenten

Samenwerkingsverbanden en gemeenten voeren Op Overeenstemming Gericht Overleg (OOGO) over het ondersteuningsplan van het samenwerkingsverband en over de voor het onderwijs relevante onderdelen van het beleidsplan jeugd van de gemeente(n). Jongeren met een extra ondersteuningsbehoefte in het onderwijs hebben soms ook zorg, jeugdhulp of begeleiding naar een plaats op de arbeidsmarkt nodig. Gemeenten spelen daarbij een belangrijke rol. Het OOGO heeft de samenwerking onderwijs-jeugdzorg als prioriteit voor de afstemming tussen onderwijs en gemeenten gekozen. De uitwerking hiervan vergt concrete samenwerking op lokaal niveau binnen de regionale kaders. De voorzitter van het OOGO is de voorzitter van het SWVPO3101.

Er vindt 2 maal per jaar overleg plaats. Ter voorbereiding van een OOGO-overleg is een voorbereidingsgroep opgericht bestaande uit beleidsmedewerkers onderwijs en jeugd, de directeur van het SWVVO3101 en de directeur van het samenwerkingsverband SWVPO3101. De samenwerking gemeenten-onderwijs is in het afgelopen jaar verstevigd. De voorbereidingsgroep OOGO heeft zich ontwikkeld tot de BSOG (beleidsgroep onderwijs en gemeenten) en heeft in gezamenlijkheid uitgangspunten en een samenwerkingsagenda geformuleerd. Deze is in het OOGO bekrachtigd. Daarnaast wordt in de BSOG de stand van zaken m.b.t. de gezamenlijk gestelde doelen besproken, alsook nieuwe ontwikkelingen en aandachtspunten.

1.3.5 Het Ondersteuningsplan

In het ondersteuningsplan 2014-2018 beschrijft het beleid van het SWVVO3101 en welke doelen worden nagestreefd. Dit ondersteuningsplan is na een positief advies door het directeurenoverleg, na afstemming met de gemeenten, na vaststelling door het bestuur en instemming door de OPR verlengd t/m 31 juli 2019. In 2018 is er in samenwerking met de diverse geledingen en gremia van het SWVVO3101 gewerkt aan de ontwikkeling van het ondersteuningsplan 2019-2023. Hierover is in februari 2019 OOGO gevoerd, na een positief advies door het directeurenoverleg is het door het bestuur vastgesteld en heeft de OPR ingestemd met dit plan in april 2019. Dit plan is reeds bij de Inspectie ingediend.

datum 27 JUNI 2019

13

paraaf 

De missie en visie van de nieuwe planperiode komt in grote lijnen overeen met de missie en visie die terug te vinden zijn in de oude planperiode. Het nieuwe ondersteuningsplan bouwt dan ook voort op het vorige, er zijn echter nadrukkelijke verschillen m.b.t. de uitvoering van het beleid. Het accent zal liggen op meer thuisnabij passend onderwijs, de transitie van curatief naar preventief en een gedegen samenwerking met (netwerk)partners. Dit zal ertoe bijdragen dat SWVVO3101 en haar scholen in staat zullen zijn gezamenlijk passend onderwijs voor alle leerlingen te realiseren.

1.3.6 Privacy

Het afgelopen jaar heeft het SWV eerste stappen gezet om de privacy conform de AVG in te richten. Zo is er een nieuwe privacyverklaring vastgesteld en zijn de eerste stappen gezet m.b.t. het beleid. In 2019 hebben we een functionaris gegevensbescherming ingehuurd en zijn met deze aan de slag gegaan om werkprocessen, registers, mogelijke risico's, etc. in kaart te brengen. De AVG staat op de werkagenda van het SWV.

1.4 Omgeving

Afhandeling van klachten

Wanneer ouders het niet eens zijn met het voorgestelde onderwijsaanbod, kunnen zij bezwaar aantekenen bij het bevoegd gezag van de school waar de leerling staat ingeschreven of kosteloos een onderwijsconsulent inschakelen. Ook op een toelaatbaarheidsverklaring kan binnen een termijn van zes weken bezwaar worden aangetekend bij de directeur van het SWV. De directeur treedt in gesprek met de belanghebbenden. Wanneer dat niet tot een oplossing leidt kan de bezwaarprocedure van het Samenwerkingsverband gevolgd worden. Is er na bemiddeling van de onderwijsconsulent nog geen oplossing, dan kunnen ouders een oordeel vragen aan de landelijke geschillencommissie passend onderwijs.

In de periode 1 januari 2018 t/m 31 december 2018 kende het SWVVO3101 kende twee casussen waarbij er sprake was van een klacht.

De eerste casus dateert nog uit 2017, hierbij ging de ouder van de desbetreffende leerling niet akkoord met de toelaatbaarheidsverklaring voor VSO voor haar kind. Deze ouder is in beroep gegaan tegen de eerste uitspraak van de rechtbank. Hierop is door de rechtbank Limburg het beroep voor ongegrond verklaard. Het SWV moest een dwangsom betalen (€1.260) en proceskosten vergoeden (€1.002). De ouder is hierna weer in beroep gegaan bij de Raad van State, dit zal in de loop van 2019 plaatsvinden.

Daarnaast is er een tweede casus geweest waarbij de ouders naar de geschillencommissie passend onderwijs gegaan zijn. Zij gingen in tegen de verwijdering van school en tegen het voornemen van de school om een TLV aan te vragen. Hierbij is het SWV als neutrale partij betrokken geweest. De geschillencommissie heeft na uitspraak het SWV aangewezen regie in de te nemen in het kader van het vinden van een passende onderwijsplek voor de betreffende leerling. Het SWV heeft deze rol op zich genomen.

datum 27 JUNI 2019

2. Ontwikkelingen

paraaf 

2.1 Inleiding

In het ondersteuningsplan is duidelijk aangegeven dat het SWV wil blijven investeren in zoveel mogelijk thuisnabij passend onderwijs. Maatwerk voor leerlingen met een ondersteuningsbehoefte is alleen mogelijk als de basisondersteuning zowel professioneel als structureel van aard is. De hoofddoelstelling van het ondersteuningsplan is dan ook de ondersteuningsorganisatie en het ondersteuningsprofiel binnen het regulier voortgezet onderwijs te versterken. Feitelijk betekent dit het creëren van professionele ondersteuning(steam) binnen de reguliere scholen. We zetten in op de transitie van curatief naar preventief. Daarnaast dragen we zorg voor financieel gezond beleid en financiële continuïteit.

2.2 Realisatie

Het versterken van de ondersteuningsorganisatie en het ondersteuningsprofiel binnen het regulier voortgezet onderwijs staat binnen het SWV voorop. Om beter inzicht te krijgen in de realisatie houdt het samenwerkingsverband visitatiegesprekken met de directeuren en ondersteuningscoördinatoren van de scholen binnen het samenwerkingsverband. Uit de visitatiegesprekken blijkt dat schooldirecteuren een hoge prioritering geven aan professionalisering van de ondersteuningsorganisatie. Alle scholen hebben een gedegen ondersteuningsstructuur opgezet. Hierbinnen zijn professionals werkzaam. Er worden professionele werkwijzen gehanteerd. Daarnaast wordt de ontwikkeling van leerlingen gemonitord. Hierbij wordt een gedetailleerd dossier opgebouwd. Alle scholen hebben een ondersteuningsprofiel ontwikkeld.

Naast positieve resultaten worden ook verbeterpunten genoemd. De belangrijkste punten zijn:

- Het sneller signaleren van de ondersteuningsbehoefte bij leerlingen. Hoe later de ondersteuningsbehoefte wordt onderkend, hoe minder effectief passend onderwijs kan zijn. De scholen zijn volop in ontwikkeling om de omslag van curatief naar preventief maken.
- Het formuleren van kwantitatieve doelen in ondersteuningsplannen. Door kwantitatieve doelen te stellen worden plannen concreter en effectiever. Zo kan de kwaliteitscyclus meer "body" krijgen. De kwaliteitscyclus van het SWV is volop in ontwikkeling. Behalve de visitatiegesprekken zal er aandacht besteed worden aan het bevragen van scholen en zullen er meer kwantitatieve doelen gesteld worden. Hierdoor krijgen we de inzet van middelen in relatie tot de opbrengst beter in beeld en kan hierop ingespeeld worden.
- Door de integratie van passend onderwijs in het regulier onderwijs, wordt bevordering van expertise bij docenten steeds belangrijker. Overdracht van expertise van specialistische voorzieningen naar het reguliere onderwijs dient te worden versterkt. Het (geïntegreerde) ondersteuningsaanbod in het reguliere onderwijs wordt namelijk steeds omvangrijker. Voorbeelden hiervan zijn synthesklassen en symbiosetrajecten. Dit onderwerp is één van de pijlers van de planperiode 19-23.
- Doorstroom van nieuwkomers naar het VMBO dient te worden bevorderd. Verbindingen met PRO en Beroepsonderwijs kunnen deze doorstroom bevorderen.
- Er dient meer aandacht te zijn voor hoogbegaafdheid binnen het passend onderwijs. Versterking van zgn. Da Vinci klassen binnen het Havo-VWO kan dit bevorderen. Vroegtijdige signalering van

hoogbegaafdheid is ook zeer belangrijk. Versterking van de communicatie met het primair onderwijs kan dit proces verbeteren. Hierop is ook al actie gezet. Het SWVVO en het SWVPO hebben in gezamenlijkheid een subsidieaanvraag ingediend t.b.v. hoogbegaafdheid.

-De "Thuiszitters"-problematiek wordt steeds effectiever aangepakt. Er wordt steeds beter geanalyseerd waarom leerlingen "thuiszitten". Hiervoor is de "actietafel thuiszitters" ingericht, waarin samen met ketenpartners concrete casussen worden beoordeeld. Doel is steeds een doorbraak te forceren t.b.v. de thuiszittende leerling of de leerling die dreigt langdurig thuiszitter te worden.

Leerlingenaantallen VSO

teldatum	VSO cat. 1	VSO cat. 2	VSO cat.3	VSO totaal	% SWVVO3101	landelijk %
1-10-2014	522	16	53	591	4,50%	3,66%
1-10-2015	520	16	46	582	4,51%	3,47%
1-10-2016	494	17	28	539	4,24%	3,45%
1-10-2017	436	22	35	493	4,02%	3,49%
1-10-2018	408	16	28	452	3,84%	3,55%

Het aantal VSO-leerlingen op 1-10-2018 is gedaald ten opzichte van 1-10-2017. Het % VSO-leerlingen ligt iets boven het landelijk gemiddelde. De vereveningsbijdrage VSO van OCW vermindert jaarlijks. Het is het doel van het SWV om zoveel mogelijk te investeren in thuisnabij passend onderwijs, hierbij is de ontwikkeling van extra ondersteuning thuisnabij binnen het reguliere onderwijs i.s.m. met de ketenpartners (denk aan andere V(S)O-scholen binnen het SWV, gemeenten, etc.) van cruciaal belang. Leerlingen voor wie de gespecialiseerde ondersteuning nodig is, zullen gebruik maken van het ondersteuningsaanbod van het VSO. De leerling staat centraal.

In de meerjarenbegroting gaan we uit van een voorzichtige terugloop van de leerlingenaantallen binnen het VSO. We ervaren een verbreding en verdieping van de problematieken op de scholen, het werkveld neemt een toename van "multiproblem"-casussen waar. Investeren in verbinding en samenwerking met jeugdzorg is een onderdeel van onze opdracht.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraafPF.....

Leerlingenaantallen LWOO/TOV en PrO

Datum	LWOO/TOV	% SWVVO3101	landelijk %	PrO	% SWVVO3101	landelijk %
1-10-2014	1299	9,46%	10,22%	346	2,52%	2,84%
1-10-2015	1316	9,78%	10,03%	348	2,59%	2,87%
1-10-2016	1252	9,44%	9,12%	367	2,77%	2,89%
1-10-2017	870	6,82%	7,88%	380	2,97%	2,90%
1-10-2018	524	4,29%	6,32%	372	3,04%	2,91%

Het percentage LWOO leerlingen op 1-10-2018 is gedaald t.o.v. 1-10-2017. Reden hiervoor is dat het samenwerkingsverband vanaf 1 januari 2017 voor opting out LWOO en hierbinnen vanaf 1 januari 2018 voor populatiebekostiging heeft gekozen. Er zijn met de scholen afspraken gemaakt omtrent de verdeling van de middelen voor opting out/lwoo. De grondslag van de verdeling is de leerlingenpopulatie. De middelen blijven beleidsrijk ingezet. De afspraken zijn vastgelegd voor 4 jaar, mocht in tussentijd de populatie van een school sterk wijzigen, kan de verdelingsgrondslag herijkt worden.

Het percentage PRO-leerlingen is licht gestegen. De stijging heeft deels te maken met een groep EOA-/ISK-leerlingen die instromen in het PrO. We verwachten dat de groep PrO-leerlingen de aankomende jaren zal stijgen, dit gezien het leerlingenaantal in het SO.

2.3. Maatregelen

Om de ondersteuningsstructuur sterker te maken, wordt extra ondersteuning thuisnabij binnen het VO doorontwikkeld en zullen de leerlingen die gespecialiseerde ondersteuning nodig hebben, deze ook krijgen. Er zijn een aantal ontwikkelingen gaande die passen binnen het vooropgestelde beleid van de planperiode 19-23:

- Het uitbreiden van de samenwerking tussen het VSO en reguliere VO scholen: behalve ondersteuning voor de leerling is er hier sprake van expertisedeling;
- Reguliere scholen zijn volop in ontwikkeling om hun ondersteuningsstructuur te herijken en zoeken intensieve samenwerking met de ketenpartners;
- Met VSO-scholen van plaatsbekostigde leerlingen (GGZ) worden op SWV-niveau samenwerkingsafspraken gemaakt, om de terugkeer naar het reguliere onderwijs voor te bereiden, nadat de GGZ behandeling is afgerond.
- Er worden een aantal maatwerkprojecten georganiseerd (vanuit het convenant voortijdig schoolverlaters) om extra ondersteuningsmogelijkheden voor leerlingen te creëren.
- Er is met de gemeenten, SWVVO en SWVPO een samenwerkingsagenda opgesteld.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf 

datum 27 JUNI 2019

2.4. Versterking ondersteuningsprofiel reguliere scholen

2.4.1. Basis- en tijdelijke individuele ondersteuning

paraaf *PF*

VO-scholen zorgen voor onderwijs op maat. Naast mogelijke inhoudelijke aanpassingen, doen ze dat ook door leerlingen met speciale behoeftes tijdelijk ondersteuning te bieden. Dit gebeurt op basis van het ondersteuningsprofiel van de school. Het doel van het programma is om 90% van de leerlingen met tijdelijke ondersteuning binnen het reguliere onderwijs op een goede manier te laten functioneren.

Het is zaak om leerlingen met een ondersteuningsvraag zo vroeg mogelijk te signaleren en waar nodig (extra) ondersteuning te bieden. Het programma is hier dan ook op gericht. Daarnaast zorgt dit programma dat er nadrukkelijk aandacht is voor communicatie met de leerlingen en hun ouders. Het is de taak van zgn. ondersteuningsteams om deze ondersteuning te organiseren. Het programma draagt zorg voor de inzet van zorgdocenten met verschillende expertises.

In dit programma is er tenslotte nadrukkelijke aandacht voor:

- Voldoende inzet van gedragswetenschapper (orthopedagoog / psycholoog)
- Het vormgeven van speciale ondersteuningsprogramma's (SPOP)
- De inzet van de schoolgebonden middelen
- Transparante monitoring

2.4.2. Inzet ambulante begeleiding en synthesesklassen

Het samenwerkingsverband heeft voor schooljaren 2017–2018 en 2018–2019 in het reguliere onderwijs de beschikking over ambulant begeleiders. Deze ambulant begeleiders dienen de ondersteuningsteams binnen het regulier onderwijs te versterken, trajecten voor leerlingen te begeleiden en zorg te dragen voor ondersteuning en expertisevergroting aan reguliere docenten. Hierdoor is het mogelijk dat 80% van de begeleidde leerlingen erin slagen succesvol te participeren binnen het reguliere onderwijs. Daarnaast betekent dit dat minimaal 15% van de leerlingen met langdurige extra ondersteuning goed kunnen functioneren binnen het reguliere onderwijs.

In 2018 heeft het samenwerkingsverband de effectiviteit van ambulante begeleiding getoetst aan de hand van visitatiegesprekken met de schooldirectie. Hieruit blijkt dat de scholen in het algemeen tevreden zijn over de inzet van de ambulant begeleiders. Veel docenten worden kundiger door de samenwerking met de ambulante begeleider en een aantal leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften worden op maat geholpen. Het accent ligt steeds meer op deskundigheidsbevordering van de reguliere docenten en medewerkers. Dit vergt een aangepast profiel, dit is in ontwikkeling.

Vooruitlopend op nieuw beleid worden er vanuit het regulier onderwijs initiatieven gestart voor interne ondersteuningsfaciliteiten. Een voorbeeld is het opstarten van synthesesklassen. Het doel van synthesesklassen is om cluster 4 leerlingen een kans te bieden om regulier onderwijs te volgen op VMBO-niveau. De klassen bestaan uit een beperkt aantal leerlingen die begeleid worden door een gespecialiseerde docent. In 2017 heeft het samenwerkingsverband een synthesesklas bij wijze van een pilot opgestart. Evaluatie van deze pilot dient als input voor de herziening van het ondersteuningsbeleid. Het voortgezet speciaal onderwijs participeert in deze pilot door expertise in te brengen. Daarnaast is men ook erg te spreken over de opbrengsten van de symbiosetrajecten. Dit alles heeft ertoe geleid dat het VO aangeeft de expertise van VSO als zeer waardevol, voor docenten

en leerlingen te ervaren. Er wordt nu volop gewerkt aan het inrichten van programma's waarbij deze expertise geïntegreerd kan worden.

Het SWV ziet ook kansen in het hebben van symbioseklassen, waarbij deze i.s.m. het MBO doorlopende leerlijnen zouden moeten ontwikkelen. De leerling heeft hierbij de mogelijkheid om een vloeiende onderwijsloopbaan te doorlopen in het regulier onderwijs en hebben hierdoor meer kansen op een diploma en bijgevolg op de arbeidsmarkt.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf PF

2.5. Het ondersteuningsloket

2.5.1. Inleiding ondersteuningsloket

Elke school van het samenwerkingsverband heeft een ondersteuningsteam ingericht. Dit multidisciplinaire team o.l.v. de ondersteuningscoördinator werkt volgens de uitgangspunten van HGPD (Handelingsgerichte Procesdiagnostiek) en adviseert over de (extra) ondersteuning voor leerlingen binnen de school. Dit team geeft ook aan, wanneer de mogelijkheden van de eigen school niet toereikend zijn en er andere oplossingen nodig zijn. Dan wordt het ondersteuningsloket ingeschakeld. Het ondersteuningsloket heeft de taak om adviezen uit te brengen over de toelaatbaarheid van leerlingen tot Voortgezet Speciaal Onderwijs, daarnaast ontwikkelt het ondersteuningsloket ook een consultatieve functie.

De bezetting van dit ondersteuningsloket bestaat uit gedragswetenschappers, een specialist uit de jeugdzorg en administratieve ondersteuning. Er zijn duidelijke resultaatdoelstellingen gesteld voor het ondersteuningsloket. Deze zijn o.a. het aantal te behandelen leerlingdossiers, het minimaliseren van het aantal klachten en het geven van afdoende feedback aan participerende scholen.

2.5.2. Doelen en resultaten

Doelen en beoogde resultaten (activiteitenplan 2017-2018)

120 besprekingen en besluiten (TLV) vanuit nieuwe aanmeldingen voor VSO en BZV.

64 nieuwe TLV's voor Maasland.

60 TLV's PRO.

50 TLV's VSO i.v.m. herbeoordeling VSO.

Aanpak thuiszitters via actietafel

Resultaten kwantitatief in een overzicht tijdens schooljaar.

TLV VSO '14-'18	31-7-'15	31-7-'16	31-7-'17	31-7-'18
vanuit regulier VO.	34	28	25	23
vanuit Maasland	1	5	6	10
vanuit PrO	1	1	2	0
vanuit VSO Wijnberg residentieel	11	9	9	8
vanuit VSO elders residentieel		3	2	2
leerlingen vanuit België/Polen	3	1	1	1
leerlingen vanuit P.O./ S.O.	2	1	1	0
Leerling niet schoolgaand		3	1	0
Totaal	52	51	47	44
TLV: VSO naar VSO	50	285	81	65
BZV	50	47	42	48
PrO	2	4	20	23

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf PF

Aanbevelingen vanuit de kwalitatieve benadering:

Het blijft van belang dat scholen, door de gedragswetenschapper in een vroeg stadium te betrekken bij casuïstiek, zorg dragen voor een goede probleemanalyse. Dit ook om te voorkomen dat er gekozen wordt voor maatregelen die later contraproductief blijken te zijn (zoals bijvoorbeeld afstromen naar een lager niveau of doubleren).

Het Ondersteuningsteam VO zou in een vroeg stadium betrokken kunnen worden bij leerlingen waarbij VSO in beeld komt. Er kan dan nog meegedacht worden wat betreft de probleemanalyse en eventuele extra ondersteuning. Ouders kunnen dan eerder meegenomen worden in het proces. (ter voorkoming van impasse tussen school en ouders). Zijn er nog mogelijkheden, in het kader van 'thuisnabij onderwijs', om bepaalde extra voorzieningen binnen de reguliere VO-scholen, meer structureel te maken, om uitstroom naar VSO te voorkomen? Denk hierbij vooral aan voorzieningen voor leerlingen met problemen op het gebied van de zelfsturing en prikkelverwerking.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf PF

datum 27 JUNI 2019

3. Financiële paragraaf

paraaf PF

3.1. Analyse resultaat 2018

De voorgeschreven presentatie van de cijfers in de jaarrekening biedt weinig inzicht in de beleidsmatige uitwerking van het ondersteuningsplan naar de financiële consequenties.

Binnen de interne beleidscyclus wordt derhalve gewerkt met een begroting in programma's welke aansluit op het ondersteuningsplan.

Vertaling van de cijfers in de jaarrekening naar de indeling van de programmabegroting leidt tot onderstaand overzicht.

Tabel: realisatie versus begroting in programma's

Kalenderjaar 2018	realisatie	begroting	verschil
Baten			
Rijksbijdragen	15.990.906	15.154.752	836.154
Overige baten tbv programma's:			
Bijdrage gemeenten BZV (programma 3)	92.107	-	92.107
Bijdrage VSV RMC38 BZV (programma 3)	109.567	-	109.567
Bijdrage VO-scholen garantieplekken BZV (programma 3)	96.250	-	96.250
Bijdr. VO-scholen onderz.kosten PrO/Maasland (progr.12)	11.151	-	11.151
VSO teruggave TLV ondersteuningsbekostiging	5.000	-	5.000
Totale baten	16.304.981	15.154.752	1.150.229
Lasten			
Afdracht LWOO (via DUO)	3.919.820	3.821.658	-98.162
Afdracht PrO (via DUO)	1.707.600	1.669.230	-38.370
Afdracht VSO (via DUO)	6.111.757	5.786.200	-325.557
Afdracht VSO groeibekostiging (via SWV)	45.411	75.477	30.066
Programma 1 - Ondersteuningsprofiel op school	199.305	175.000	-24.305
Programma 2 - LGF schooldeel	645.808	640.255	-5.553
Programma 3 - BZV	471.701	501.175	29.474
Programma 4 - AB deel LGF	716.671	775.000	58.329
Programma 5 - Maasland	194.313	187.085	-7.228
Programma 6 - Opting out LWOO/TOV-gelden	1.112.868	1.032.287	-80.582
Programma 7 - Ondersteuningsloket	129.786	135.000	5.214
Programma 8 -			
Programma 9 - Beheer en Bestuur	272.554	247.500	-25.054
Programma 10 - Syntheseproject VSO-VO	164.158	100.000	-64.158
Programma 11 -			
Programma 12 - PO-VO (LDOS)	61.945	12.000	-49.945
Totale lasten	15.753.697	15.157.866	-595.831
Resultaat	551.284	-3.114	554.398

datum 27 JUNI 2019

De belangrijkste verschillen tussen realisatie en begroting 2018 zijn:

Baten

paraaf *PF*

- Toename Rijksbijdragen met € 836K. Deze toename is onder andere het gevolg van de indexatie van de diverse OC&W bekostigingsstarieven voor zowel de lichte als zware ondersteuning VO. Daarnaast was het aantal VO-leerlingen waarvoor bekostiging is ontvangen, hoger dan het aantal waarvan bij het opstellen van de begroting is uitgegaan. Dit verschil is met name terug te leiden naar uiteindelijk alsnog bekostigde zogenaamde Nieuwkomers VO.
- In de begroting is geen rekening gehouden met diverse overige baten ten behoeve van de BZV (programma 3). De totale overige baten ten behoeve van de BZV bedroegen € 298K en is opgebouwd uit €92K gemeentelijke bijdragen, € 110 VSV middelen vanuit RMC38 en € 96K eigen bijdrage vanuit de VO-scholen van het samenwerkingsverband.
- In de begroting zijn voor programma 12 PO-VO geen separaat bedragen begroot voor onderzoekskosten toeleiding PrO en Maasland en de hiervoor doorberekende/ontvangen baten aan eigen bijdrage vanuit de VO-scholen. In de begroting is ervan uitgegaan dat e.e.a. kostendekkend plaatsvindt. In de cijfers van de realisatie zijn de baten en lasten wel separaat opgenomen. De baten bedroegen € 11K.
- Tenslotte was er een incidentele batenpost ter hoogte van € 5K . Deze betrof de terugbetaling door een VSO-school van een deel van de voor een leerling ontvangen ondersteuningsbekostiging.

Lasten

- Toename met € 462K van de afdrachten LWOO, PrO en VSO via DUO. De indexatie van de OC&W bekostigingsstarieven resulteerde aan de lasten kant in hogere afdrachten.
- De afdracht groeibekostiging VSO was € 30K lager dan begroot. Dit komt omdat de afdracht schooljaar 2017/2018 reeds geheel ten laste van boekjaar 2017 is gebracht. Het bedrag van de realisatie 2018 betreft derhalve enkel de maanden augustus tot en met december van schooljaar 2018/2019.
- Toename met € 81K van de afdracht TOV-gelden (programma 6). Deze toename heeft enerzijds te maken met de indexatie van het per TOV uitbetaalde bedrag (gelijk aan OC&W bedrag LWOO). Anderzijds was het aantal TOV's 12 hoger dan begroot (247 in plaats van 235).
- De lasten van programma 1, Ondersteuningsprofiel op school, zijn € 24K hoger dan begroot. Deels, te weten € 26K, komt voort uit het feit dat de kosten van de inhuur van gedragswetenschapper schooljaar 2017/2018 geheel ten laste van boekjaar 2018 zijn gekomen. In boekjaar 2018 zijn derhalve 17 maanden aan kosten verwerkt. De afdracht aan de VO-scholen is nagenoeg gelijk aan de begroting.
- De afdrachten aan de VO-scholen voor programma 2, LGF schooldeel, waren € 6 K hoger dan begroot.
- De afdrachten voor programma 4, AB deel LGF waren € 58K lager dan begroot. Met ingang van schooljaar 2018/2019 wordt dit programma niet meer enkel met medewerkers van een

van de VSO participanten uitgevoerd maar ook deels door eigen invulling door de VO-scholen.

- De afdracht voor programma 5, Maasland was € 7K hoger dan begroot.
- De kosten van programma 7, Ondersteuningsloket, waren € 5K lager dan begroot.
- De afdracht voor programma 10, Syntheseproject VSO-VO, was € 64K hoger dan begroot. Dit verschil komt merendeels (€ 53K) voort uit het feit dat het bedrag m.b.t. schooljaar 2017/2018 geheel ten laste van 2018 is gekomen. In kalenderjaar 2018 zijn derhalve 17 maanden aan kosten verwerkt.
- De kosten van programma 12, PO-VO waren € 50K hoger dan begroot. Zoals onder baten reeds vermeld, zijn baten en lasten voor het onderdeel onderzoek toeleiding van dit programma niet separaat begroot, maar is uitgegaan van het principe dat dit kostenneutraal is. In de realisatie zijn wel baten en lasten separaat opgevoerd. De lasten bedroegen € 10K. De kosten van het onderdeel LDOS van dit programma waren 40K hoger dan begroot. Deze meerkosten vinden hun oorsprong met name in de extra kosten (SWV-Tool) welke gemaakt zijn inzake AVG maatregelen rondom de digitale aanlevering van leerlinggegevens. Deels zijn deze meerkosten structureel, € 20K betreft het incidentele ontwikkelkosten.
- De lasten van programma 9, Beheer en Bestuur, waren € 25K hoger dan begroot. De kosten voor inhuur directeur, inclusief beleids- en secretariële ondersteuning, waren €18K hoger dan begroot. De administratiekosten met betrekking tot de afwikkeling (o.a. bestuursverslag en jaarrekening) van boekjaar 2017 waren hoger dan de stelpost welke hiertoe ten laste van boekjaar 2017 was opgenomen. Het meerdere, € 12 K is derhalve nu ten laste van boekjaar 2018 gekomen. De afboeking ten laste van de exploitatie van het oninbare restant van de vordering op het voormalige SWV VOVSO 51.1 bedroeg € 6K. Voor de Raad van Toezicht waren € 10K aan kosten begroot. In 2018 is geen Raad van Toezicht aangetreden. Wel zijn € 2K wervingskosten ten behoeven van een Raad van Toezicht gemaakt.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf 

3.2. Analyse exploitatie boekjaar 2018 versus 2017

Tabel: exploitatie 2018 versus 2017

	2018	2017	verschil
Baten			
Rijksbijdragen	15.990.906	15.803.138	187.768
Overige overheidsbijdragen	92.107	89.055	3.052
Overige baten	221.968	648.451	-426.483
Totale baten	16.304.981	16.540.645	-235.664
Lasten			
Personeelslasten	814.160	987.800	173.640
Afschrijvingen	-	7.874	7.874
Huisvestingslasten	61.338	74.499	13.161
Overige lasten	149.601	100.038	-49.564
Doorbetaling schoolbesturen	14.728.077	15.328.332	600.255
Saldo baten en lasten	15.753.175	16.498.542	745.367
Financiële baten en lasten	-522	3	-524
Totaal Resultaat	551.284	42.106	509.178

De toename in Rijksbijdragen is terug te voeren op de indexatie van de diverse bekostigingsstarieven van zowel de lichte als zware ondersteuningsbekostiging. Het effect van deze indexatie overtreft het verlagend effect van de afname van het aantal VO-leerlingen waarop de bekostiging is gebaseerd.

De afname van de Overige baten betreft vrijwel geheel de bijdrage vanuit de VO-scholen in de tekorten LWOO en PrO. Deze bedroeg in 2017 € 412K. Met ingang van schooljaar 2018/2019 is gekozen voor Opting Out waarbij geen nieuwe indicaties LWOO meer worden verstrekt en zo vrijkomende middelen lichte ondersteuning LWOO middels populatiebekostiging worden afgedragen aan de VO-scholen tot maximaal de ontvangen LWOO bekostiging. Dit is terug te zien in de afname van de doorbetalingen schoolbesturen. Het totaal van de afname doorbetaling schoolbesturen bedraagt € 600K en bestaat naast het zoeven beschreven effect van Opting Out ook uit de afname van de afdracht VSO met € 188K. Deze kon worden gerealiseerd door de verdere afname van het deelnamepercentage VSO.

Deelnamepercentages	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017
VSO	4,52%	4,22%	3,99%

De afname van de personele lasten bedraagt € 174K. Door de verdere afbouw van de BZV waren de personele lasten van de BZV € 93K lager dan in 2017. Ook de personele lasten ten behoeve van het Ondersteuningsloket en toeleiding PO-VO waren lager, respectievelijk € 51K en € 23K. Hetzelfde gold voor de personele lasten bedrijfsvoering. Deze waren € 25K lager dan in 2017. De personele lasten van de inhuur van gedragswetenschappers ten behoeve van het programma Ondersteuningsprofiel op school waren daarentegen € 26K hoger dan in 2017 (deel lasten 2017 zijn ten laste van 2018 gekomen).

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf PF

De Overige lasten zijn € 50K hoger dan in 2017. Merendeels is dit verschil terug te voeren op in 2018 getroffen AVG maatregelen (deels incidentele ontwikkelingskosten) rondom de aanlevering van leerlinggegevens.

Daarnaast is in 2018 het oninbare restant ter hoogte van € 6K van de vordering (inzake inbreng van het vermogen bij opheffing) op het voormalige SWV VOSVO 51.1 als verlies genomen.

3.3. Financiële kengetallen

Tabel: kengetallen

kengetallen	2018	2017	Berekening	
Rentabiliteit	3,38%	0,25%	exploitatieresultaat uit gewone bedrijfsvoering / totale baten x 100%	Zicht op rendement. Geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat.
Weerstandvermogen	6,23%	2,81%	(eigen vermogen -/- vaste activa) / totale baten x 100%	Graadmeter voor de mate waarin een tekort in de exploitatie kan worden opgevangen door opgebouwde reserves.
Liquiditeit (current ratio)	2,91	1,83	(kortlopende vorderingen + liquide middelen) / kortlopende schulden	Illustreert het vermogen om op korte termijn aan de financiële verplichtingen te kunnen voldoen.
Solvabiliteit	65,62%	45,24%	eigen vermogen / totale passiva x 100%	Graadmeter voor de financiële onafhankelijkheid. Geeft aan of een organisatie aan haar financiële verplichtingen kan voldoen.

Het samenwerkingsverband is in staat om zowel lopende verplichtingen als mogelijke tegenvallers op te vangen. Door het positieve resultaat van 2018 zijn het weerstandvermogen en de liquiditeit en solvabiliteit toegenomen.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

3.4. Continuïteitsparagraaf

paraaf PF

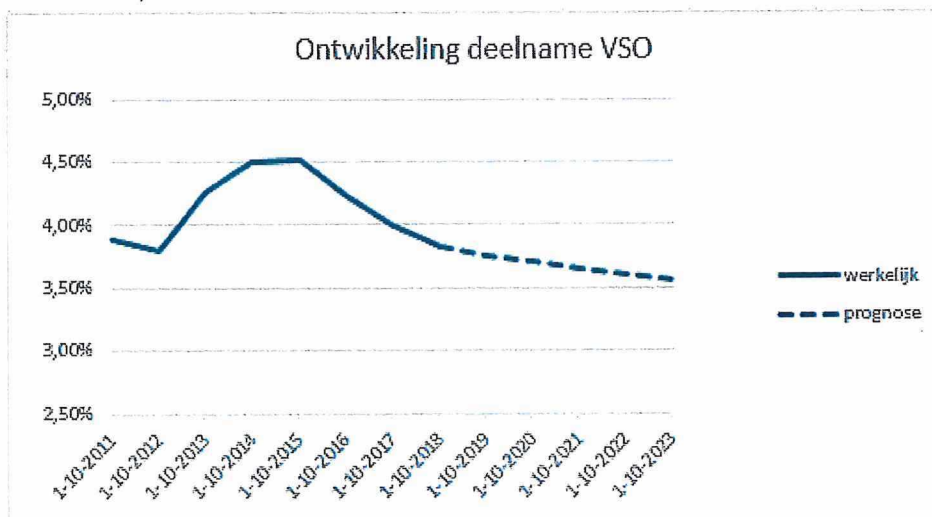
De begroting 2019 meerjarenbegroting 2019-2023 is door het bestuur in haar vergadering van 13 december 2018 vastgesteld.

Het ondersteuningsplan 2019-2023 is vanaf schooljaar 2019/2020 het vertrekpunt voor de meerjarenbegroting. Tot dat moment is dit nog het ondersteuningsplan 2014-2018. Daarnaast is gebruik gemaakt van de volgende informatie en uitgangspunten:

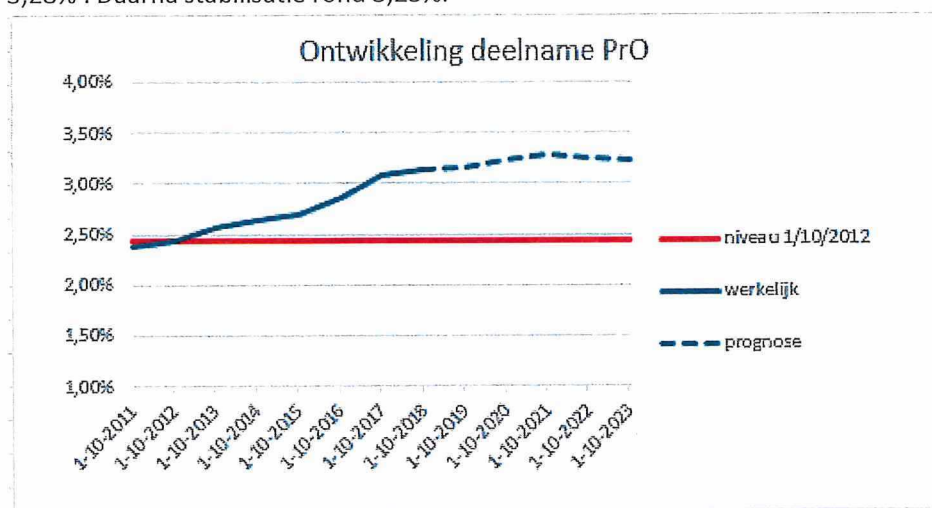
- De meest actuele gegevens en bekostigingsstarieven van het ministerie van OC&W.
- Leerlingaantallen per teldatum 1 oktober 2018, zoals gepresenteerd in Kijkglas van DUO (versie november 2018).
- De ten gevolge van de leerlingdaling/krimp afname van de overheidsbijdragen vindt zijn weerslag in een procentueel gelijke afname van de afdrachten aan schoolbesturen ten behoeven van de diverse programma's.
- Geld volgt de leerling.

De volgende uitgangspunten wat betreft leerlingaantallen zijn in de meerjarenraming verwerkt:

- Jaarlijkse krimp van de leerlingpopulatie. Prognose is gebaseerd op prognose van VOION. Deze laat tussen oktober 2018 en 2022 een krimp van het leerlingaantal zien met circa 11,5%
- Een verdere geringe geleidelijke afname van het deelnamepercentage VSO van 3,82% in 2018 naar 3,60% in 2022.



- Tot 2021 een aanvankelijk geringe verdere toename van het deelnamepercentage Pro tot 3,28% . Daarna stabilisatie rond 3,25%.

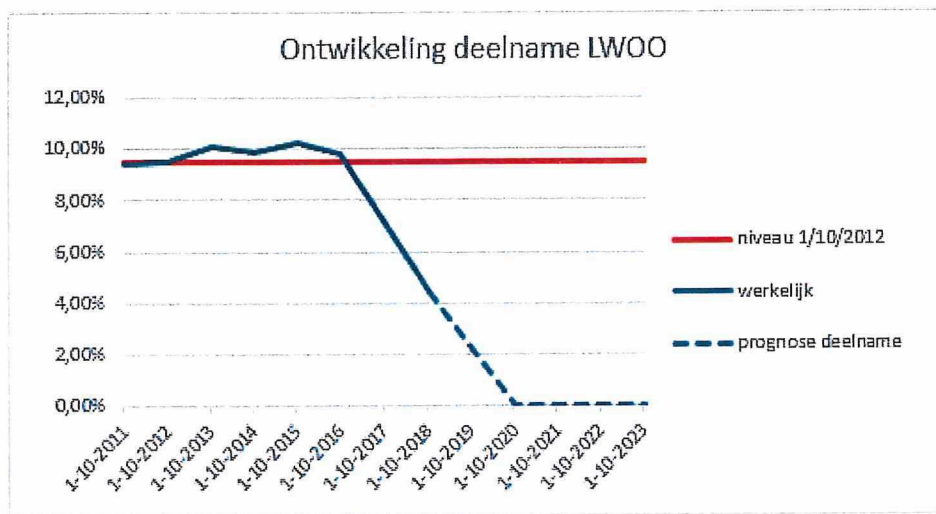


- Het deelnamepercentage LWOO neemt op basis van het besluit tot Opting Out verder af en daalt naar 0% in 2020.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf PF



Onderstaand overzicht geeft de leerlingaantallen en deelnamepercentages weer.

Leerlingen en deelnamepercentages op teldatum							
Leerlingen VO	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023
VO overige	11.107	10.961	10.838	10.641	10.316	10.144	9.925
leerlingen LWOO	870	524	250	0	0	0	0
leerlingen PRO	380	372	362	355	350	341	332
Totaal VO	12.357	11.857	11.450	10.996	10.666	10.485	10.257
Leerlingen VSO	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023
categorie 1 (laag)	436	409	385	363	345	333	320
categorie 2 (midden)	22	16	16	16	16	16	16
categorie 3 (hoog)	35	28	28	28	28	28	28
Totaal VSO	493	453	429	407	389	377	364
Deelnamepercentages	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023
LWOO	7,04%	4,42%	2,18%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
PrO	3,08%	3,14%	3,16%	3,23%	3,28%	3,25%	3,24%
VSO	3,99%	3,82%	3,75%	3,70%	3,65%	3,60%	3,55%

Het SWV heeft géén eigen personeel in dienst. Alle personeel dat werkzaam is voor het SWV wordt ingehuurd door het SWV. Verder heeft het SWV geen eigen gebouwen. Het SWV is niet voornemens om het beleid hierin aan te passen.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf PF

De goedgekeurde begroting 2019 met bijbehorende meerjarenraming 2020-2023 geeft het volgende beeld:

Meerjarenbegroting	2019	2020	2021	2022	2023
Baten					
<i>rijksbijdragen</i>	15.222.699	14.474.703	13.806.743	13.355.232	13.195.263
<i>baten programma's:</i>					
<i>Bijdrage gemeenten BZV (programma 3)</i>	15.000	-	-	-	-
<i>Bijdrage VSV RMC38 BZV (programma 3)</i>	58.300	-	-	-	-
<i>Bijdrage VO-scholen garantieplekken BZV (programma 3)</i>	61.300	-	-	-	-
Totale baten	15.357.299	14.474.703	13.806.743	13.355.232	13.195.263
Lasten					
<i>Afdracht LWOO (via DUO)</i>	2.360.903	1.126.385	-	-	-
<i>Afdracht Pro (via DUO)</i>	1.676.061	1.631.005	1.599.467	1.576.939	1.536.389
<i>Afdracht VSO (via DUO)</i>	5.654.712	5.227.132	4.978.906	4.761.874	4.597.528
<i>Afdracht VSO groeibekostiging (via SWV)</i>	108.987	108.987	108.987	108.987	108.987
<i>Pr. 1 Ondersteuningsprofiel op schoolniveau</i>	184.742	178.350	171.305	166.183	163.375
<i>Pr. 2 LGF schooldeel</i>	675.898	652.512	626.738	607.999	597.724
<i>Pr. 3 BZV</i>	252.000	-	-	-	-
<i>Pr. 4 AB deel LGF</i>	630.939	623.445	615.185	609.180	605.887
<i>Pr. 5 Maasland</i>	119.992	-	-	-	-
<i>Pr. 6 Opting Out LWOO-gelden</i>	2.468.968	3.536.372	4.478.578	4.344.669	4.271.244
<i>Pr. 7 Ondersteuningsloket</i>	134.607	134.607	134.607	134.607	134.607
<i>Pr. 8 Innovatieprojecten</i>	77.817	186.760	186.760	186.760	186.760
<i>Pr. 9 Beheer en Bestuur</i>	297.918	287.918	287.918	287.918	287.918
<i>Pr. 10 Syntheseproject VSO-VO</i>	58.333	-	-	-	-
<i>Pr. 11</i>	-	-	-	-	-
<i>Pr. 12 PO-VO (LDOS)</i>	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
<i>Pr. 13</i>	-	-	-	-	-
<i>Pr. 14 Extra Ondersteuning Thuis Nabij</i>	402.680	714.430	714.430	714.430	714.430
<i>Pr. 15 Da Vinci Hoogbegaafden</i>	14.583	-	-	-	-
Totale lasten	15.131.139	14.419.904	13.914.881	13.511.546	13.216.849
Resultaat	226.160	54.799	-108.138	-156.313	-21.586

Voorgaand overzicht is opgesteld volgens de interne begrotingssystematiek welke aansluit bij de programma's uit het ondersteuningsplan. Vertaald naar de indeling conform de Regeling Jaarverslaggeving ontstaat volgend beeld:

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf 

Tabel: meerjarenraming in format Regeling Jaarverslaggeving

	2019	2020	2021	2022	2023
Baten					
Rijksbijdragen	15.222.699	14.474.703	13.806.743	13.355.232	13.195.263
Overige overheidsbijdragen	15.000	-	-	-	-
Overige baten	119.600	-	-	-	-
Totale baten	15.357.299	14.474.703	13.806.743	13.355.232	13.195.263
Lasten					
Personele lasten	643.232	453.504	451.155	449.447	448.511
Afschrijvingen	-	-	-	-	-
Huisvestingslasten	42.600	-	-	-	-
Overige instellingslasten	85.200	64.300	64.300	64.300	64.300
Afdrachten/doorbetalingen aan schoolbesturen	14.360.107	13.902.100	13.399.427	12.997.799	12.704.038
Totale lasten	15.131.139	14.419.904	13.914.882	13.511.546	13.216.849
Resultaat	226.160	54.799	-108.139	-156.314	-21.586

In 2021 wordt voor het eerste een negatief resultaat verwacht. Hierin wordt zichtbaar dat de deelnamepercentage VSO waarvan in deze meerjarenraming wordt uitgegaan als zijnde realistisch, nog niet een voldoende laag niveau hebben bereikt om het wegvallen van de verevening zware ondersteuning te kunnen opvangen. Indien het deelnamepercentage de 3,6% bereikt (vooralsnog voorzien per 2022) leidt dit in 2023 tot nog maar een gering negatief en naar verwachting in 2024 positief resultaat.

Een en ander resulteert in volgende meerjarenbalans:

Tabel: meerjarenbalans in format Regeling Jaarverslaggeving

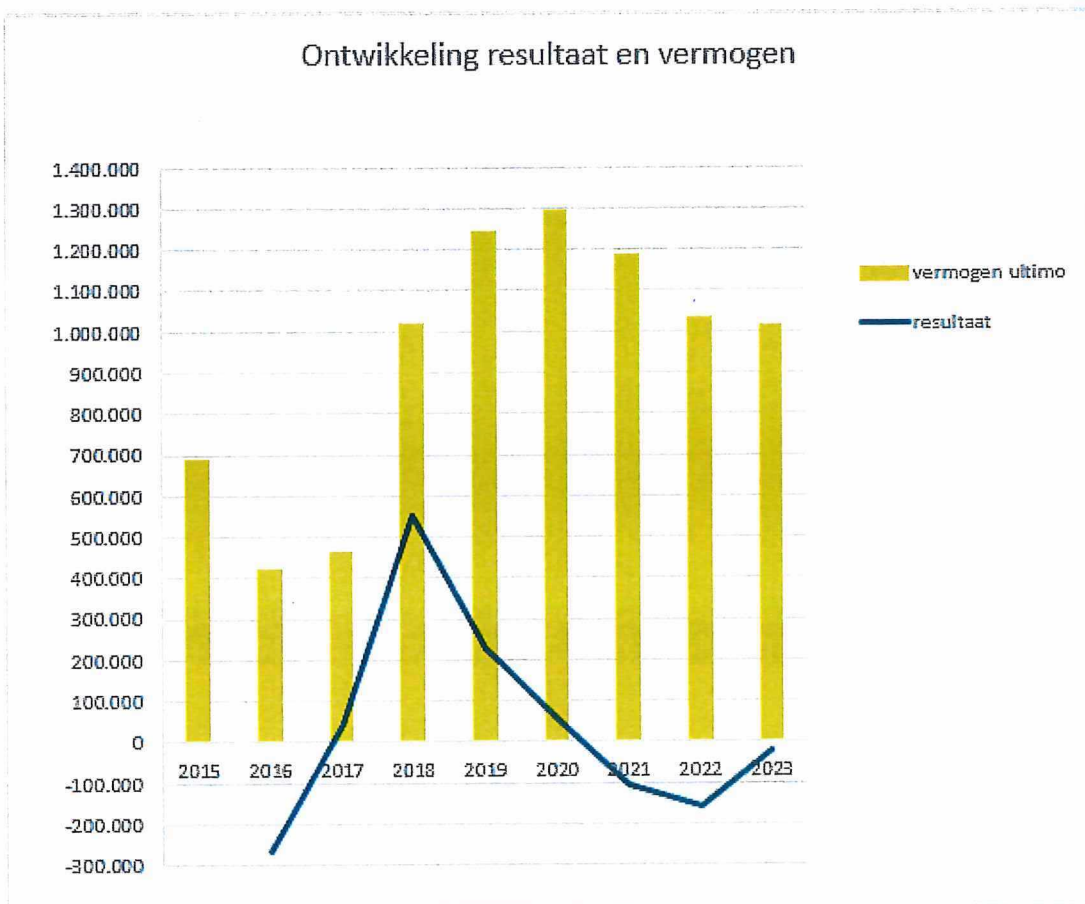
per ultimo x € 1.000	2019	2020	2020	2021	2022
Activa					
Materiële vaste activa	-	-	-	-	-
Vorderingen	276	276	276	276	276
Liquide middelen	1.487	1.542	1.433	1.277	1.256
Totale activa	1.762	1.817	1.709	1.553	1.531
Passiva					
Eigen Vermogen	1.242	1.297	1.189	1.033	1.011
Kortlopende schulden	520	520	520	520	520
Totaal passiva	1.762	1.817	1.709	1.553	1.531

De ontwikkeling van het resultaat en het eigen vermogen wordt weergegeven in onderstaande grafiek.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf PF



Januari 2019 is de notitie weerstandsvermogen – solvabiliteit SWV VO3101 opgesteld, welke in april 2019 is goedgekeurd door het bestuur. In deze notitie wordt uitgegaan van een gewenst minimum niveau (signaalwaarde) van het weerstandsvermogen van 4%.

Onderstaand overzicht laat zien dat deze signaalwaarde, ook bij de verwachte negatieve resultaten voor de jaren 2021, 2022 en in mindere mate 2023, niet wordt bereikt.

Verwachte ontwikkeling vermogenspositie					
			begroot resultaat	vermogen eindejaar	weerstands vermogen*
2015				688.303	
2016				422.810	
2017				464.915	
2018			551.284	1.016.199	6,2%
2019			226.160	1.242.359	8,1%
2020			54.799	1.297.158	9,0%
2021			-108.138	1.189.020	8,6%
2022			-156.313	1.032.707	7,7%
2023			-21.586	1.011.121	7,7%

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf *PF*

datum 27 JUNI 2019

3.5. Risico's

paraaf *PT*

Een aantal risico's is op hoofdlijnen beschreven. Nog niet alle risico's zijn gewogen en gekwantificeerd. Voor een volledig beeld dient een risicoanalyse te worden uitgevoerd, die naast de financiële risico's ook inzoomt op met name de beleidsmatige, organisatorische en governance risico's.

Bekostigingssystematiek lichte ondersteuning

De bekostigingssystematiek lichte ondersteuning wordt, vooralsnog naar verwachting per 2021, gewijzigd. De exacte nieuw systematiek is nog niet bekend. Daarmee is het onzeker of dit een positieve dan wel negatieve uitwerking heeft op de bekostiging voor dit samenwerkingsverband.

Korting op lumpsum schoolbesturen

In het stelsel passend onderwijs is erin voorzien dat wanneer de verplichte afdrachten aan het VSO het totale budget zware ondersteuning (inclusief verevening) te boven gaan, er door DUO een automatische korting op de lumpsum van de deelnemende schoolbesturen wordt toegepast. Datzelfde geldt in geval de verplichte afdrachten voor LWOO en PrO het totale budget lichte ondersteuning (algemeen, LWOO en PrO) te boven gaan.

Onderstaand overzicht geeft deze risico's weer. Wanneer de uitputtingspercentages stijgen en in de buurt van de 100% komen, is er sprake van een reëel risico. Dat risico lijkt vermijdbaar.

Uitputting licht / zwaar	2019	2020	2021	2022	2023
Afdracht lichte ondersteuning					
de maximale afdracht LWOO en PRO bedraagt (budget lichte ondersteuning inclusief verevening):	7.529.617	7.271.158	6.982.852	6.773.290	6.773.290
de werkelijke afdracht (via DUO) is:	54%	38%	23%	23%	23%
Afdracht zware ondersteuning					
de maximale afdracht VSO bedraagt (budget zware ondersteuning inclusief verevening):	7.693.081	7.203.545	6.823.891	6.581.943	6.421.973
de werkelijke afdracht (via DUO en SWV) is:	75%	74%	75%	74%	73%

Het uitputtingspercentage voor lichte ondersteuning (LWOO en PrO) neemt af. Hierin wordt het effect van de keuze voor Opting Out zichtbaar.

Het uitputtingspercentage voor zware ondersteuning blijft constant rond het niveau 74-75%.

Beide uitputtingspercentages zijn en blijven ruimschoots onder de 100%. Het risico op verrekening met de lumpsum van de schoolbesturen is derhalve verwaarloosbaar.

Beïnvloedbaarheid van de begrotingsposten

De grootste begrotingsposten, de afdrachten LWOO, PrO en VSO, zijn slechts op de langere termijn beïnvloedbaar, omdat ze direct bepaald worden door het aantal leerlingen. Het is dus essentieel dat de leerlingstromen worden gemonitord.

De overige begrotingsposten volgen (dalen) in hoogte de baten (rijksbijdragen) welke afnemen ten gevolge van de leerlingdaling (krimp).

Ontwikkeling deelname PrO

In de meerjarenraming wordt uitgegaan van een aanvankelijk (tot 201) geringe verdere toename van het deelnamepercentage PrO tot 3,28% . Daarna stabilisatie rond 3,24%. Het sturen op deelnamepercentage PrO lastig is. Wanneer de nu gestelde verwachtingen voor de PrO deelname niet wordt gerealiseerd, zal dit leiden tot een financiële tegenvaller.

datum 27 JUNI 2019

Ontwikkeling deelname VSO

paraaf 

Een verdere geringe geleidelijke afname van het deelnamepercentage VSO van 3,82% in 2018 naar 3,55% in 2023. Indien de afgelopen jaren gerealiseerde daling niet voorzet in deze verwachte verdere lichte afname betekent dit hogere afdrachten VSO dan verwacht.

Tussentijdse groei VSO

Verder brengt de regeling tussentijdse groei (per peildatum 1 februari) een risico met zich mee. De groei wordt berekend aan de hand van nieuwe toelaatbaarheidsverklaringen. Hier worden de vertrekkende leerlingen van afgetrokken. De berekening wordt gemaakt per BRIN. Wanneer alle leerlingen met een nieuwe TLV naar school A gaan en de vertrekkers verlaten alleen school B, dan kan weliswaar de groei in het samenwerkingsverband nul zijn, maar moet er toch groei bekostigd worden. Ook dit vraagt consequente monitoring van de leerlingstromen. De groeitelling per 1 februari 2018 leidde tot een te bekostigen aantal van 7 leerlingen categorie 1. Voor de komende jaren is weer uitgegaan van 7 leerlingen.

BTW

Het SWV heeft zelf geen personeel in dienst. Medewerkers worden merendeels op basis van inhuur bij een onderwijsadviesbureau en in beperkte mate ingehuurd vanuit de schoolbesturen.

Met ingang van 14 december 2018 is het besluit ten aanzien van het ter beschikking stellen van personeel gewijzigd waardoor het btw-vrij ter beschikking stellen van personeel vanuit onderwijsinstellingen middels het construct "structurele detachering" niet meer tot de mogelijkheid behoort. Afhankelijk van de ontwikkelingen hiervan bij de Belastingdienst, zou btw op de detachering van personeel naar het SWV van toepassing kunnen worden.

Kwantificering van de financiële risico's

De genoemde financiële risico's zijn als volgt te kwantificeren:

Onderwerp	Risico	Impact		Kans (%)	Bedrag
Bekostiging	Bekostiging kan lager (of hoger) uitvallen, omdat:				
	- ontwikkeling leerlingaantallen anders dan verwacht	100 lln à € 702 (normbedrag) + (9,53%+2,45%) x 100 lln à € 4.506 (lwoo/pro bedrag)	124.000	80	99.200
	- overheid past systematiek bekostiging aan				PM
Deelname Pro	- hogere deelname dan verwacht	10 lln à € 4.506	45.000	50	22.500
	- hogere deelname door Nieuwkomers (EOA)	10 lln à € 4.506	45.000	50	22.500
Deelname VSO	Deelname loopt niet terug maar stabiliseert op 3,8%	10 lln à € 10.747	107.000	75	80.250
	Tussentijdse groei is hoger dan geraamd	5 lln à € 15.570	78.000	50	39.000
Bedrijfsvoering	- Kwetsbaarheid door omvang - BTW inhuur personeel		75.000	50	37.500
TOTAAL					300.950

Deze kwantificering laat zien dat het SWV een risicobuffer nodig heeft van ca. € 300.000. Dit is een grove berekening.

3.6. Huisvesting

Aangezien het samenwerkingsverband geen eigen gebouwen heeft en ook niet voornemens is om het beleid daarin aan te passen is er op dit vlak geen risico.

3.7. Treasurybeleid

In het in 2017 vastgestelde Treasurystatuut van Samenwerkingsverband VOVSO Noord-Limburg is het beleid inzake beleggen en belenen verwoord. Uitgangspunt van dit statuut is de regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016.

Primaire taak van het samenwerkingsverband is om passend onderwijs te realiseren binnen de scholen en voorzieningen. De middelen moeten zoveel als mogelijk ingezet worden in het primaire proces. Er dient alleen voldoende weerstandsvermogen te zijn om eventuele tegenvallers en risico's te kunnen pareren. De gereserveerde middelen worden weggezet op een zakelijke rekening (ING bank) en zijn direct en snel beschikbaar. Met de middelen van het samenwerkingsverband wordt derhalve niet belegd, beleend of geïnvesteerd.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf 



Jaarrekening 2018

Stichting

Samenwerkingsverband VOVSO

Noord-Limburg

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

Behorende bij briefnr. 1061 d.d. 27/6/2019
paraaf PF

datum 27 JUNI 2019

Grondslagen

Activiteiten van het bevoegd gezag

In deze jaarrekening zijn de activiteiten van de Stichting Samenwerkingsverband vovso Noord-Limburg verantwoord.

paraaf 

Verslagjaar

Het verslagjaar 2018 is het derde verslagjaar van de stichting. Dit boekjaar loopt van 1 januari 2018 tot en met 31 december 2018.

Grondslagen voor de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de bepalingen opgenomen in de Ministeriële Richtlijn Jaarverslaggeving Onderwijs. Hierbij wordt aansluiting gezocht bij de bepalingen van Boek2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

De algemene grondslag voor de waardering van activa en passiva, alsmede voor de bepaling van het resultaat, is de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld worden de activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarde.

Het resultaat wordt bepaald als verschil tussen de baten en lasten hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten.

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

De in de jaarrekening opgenomen bedragen luiden in hele euro's.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen.

Vergelijkende cijfers

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking de realisatiecijfers opgenomen van het voorgaande jaar, alsmede de cijfers van de meest recente, vastgestelde versie van de begroting van het verantwoordingsjaar.

Wijzigingen verslaggevingsregels

Op basis van de brief van 1 december 2018 van de Minister voor Basis- en Voortgezet Onderwijs en Media zijn met ingang van boekjaar 2018 de doorbetalingen aan schoolbesturen niet meer gesaldeerd onder de baten verantwoord, maar separaat gerubriceerd onder de lasten. De vergelijkende cijfers zijn hierop aangepast.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Deze is gelijk aan de nominale waarde onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het samenwerkingsverband.

Eigen Vermogen

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserves gepresenteerd. De algemene reserve bestaat uit de reserves die ter vrije beschikking staan van het bestuur. Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door de organisatie is aangebracht dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Deze is gelijk aan de nominale waarde.

Rijksbijdragen

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

Geormerkte OCW subsidies met een vrij besteedbaar overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsideerde activiteiten. Het deel van de subsidies waarvoor nog geen activiteiten zijn verricht per balansdatum, worden verantwoord onder de overlopende passiva.

Geormerkte OCW subsidies met een verrekeningsclausule worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar waarin de gesubsideerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige exploitatiesubsidies

Overige exploitatiesubsidies worden ten gunste van baten en lasten gebracht in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde lasten komen.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Eventuele kasstromen in buitenlandse valuta's zijn herleid naar euro's van de werkelijk betaalde omrekenkoersen.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraafPF.....

A.1.1. Balans per 31-12-2018 na resultaatbestemming

1	Activa	31-12-2018 EUR	31-12-2017 EUR
	Vlottende activa		
1.5	Vorderingen	275.531	302.370
1.7	Liquide middelen	1.260.587	725.252
	Totaal vlottende activa	1.536.117	1.027.622
	Totaal activa	1.536.117	1.027.622
2	Passiva	31-12-2018 EUR	31-12-2017 EUR
2.1	Eigen vermogen	1.016.199	464.915
2.2	Voorzieningen	-	-
2.5	Kortlopende schulden	519.918	562.706
	Totaal passiva	1.536.117	1.027.622

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf PF

A.1.2. Staat van baten en lasten 2018

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen OCW	15.990.906	15.154.752	15.803.138
3.2 Overige overheidsbijdragen	92.107	-	89.055
3.5 Overige baten	221.968	-	648.451
Totaal baten	16.304.981	15.154.752	16.540.645
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	814.160	761.675	987.800
4.2 Afschrijvingen	-	-	7.874
4.3 Huisvestingslasten	61.338	89.000	74.499
4.4 Overige lasten	149.601	110.000	100.038
4.5 Doorbet. schoolbesturen	14.728.077	14.197.192	15.328.332
Totaal lasten	15.753.175	15.157.867	16.498.542
Saldo baten en lasten	551.806	-3.114	42.103
5 Financiële baten en lasten	-522	-	3
Resultaat	551.284	-3.114	42.106

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf*SP*.....

A.1.3. Kasstroomoverzicht over 2018

	2018 EUR	2017 EUR
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>		
Saldo van baten en lasten	551.806	42.103
Aanpassingen voor:		
- Afschrijvingen	-	7.874
		7.874
Veranderingen in vlottende middelen:		
- Vorderingen	26.839	110.239
- Kortlopende schulden	-42.788	-329.921
	-15.949	-219.682
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	535.857	-169.704
Bankkosten	-522	3
	-522	3
Totale kasstroom uit operationele activiteiten	535.335	-169.700
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>		
Investerings in materiële vaste activa	-	-
	-	-
Totale kasstroom uit investeringsactiviteiten	-	-
<u>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</u>		
Totale kasstroom uit financieringsactiviteiten	-	-
<u>Mutatie liquide middelen</u>	535.335	-169.700
Liquide middelen 1-1-2018	725.252	894.951
Liquide middelen 31-12-2018	1.260.587	725.252
Mutatie Liquide middelen	535.335	-169.700

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf 

A.1.4. Toelichting behorende tot de balans

Vlottende activa

1.5 Vorderingen

	31-12-2018 EUR	31-12-2017 EUR
1.5.1 Debiteuren	41.843	-
1.5.6 Overige overheden	169.975	185.500
1.5.7 Overige vorderingen	-	104.306
1.5.8. Overlopende activa	63.713	12.564
Totaal vorderingen	275.531	302.370

Toelichting op Vorderingen:

	31-12-2018 EUR	31-12-2017 EUR
1.5.1 Debiteuren		
Nominaal bedrag der vorderingen	41.843	-
	41.843	-

De debiteuren die per 31-12-2018 ontstaan, zijn in 2019 ontvangen.

1.5.6. Overige overheden

	31-12-2018 EUR	31-12-2017 EUR
Vordering gemeenten:		
Gemeente Venlo inzake BZV	146.225	153.000
Gemeente Venray (incl Horst /d Maas) inzake BZV	13.750	15.000
Gemeente Peel en Maas inzake BZV	10.000	15.000
Gemeente Beesel inzake BZV	-	2.500
	169.975	185.500

1.5.7 Overige vorderingen

	31-12-2018 EUR	31-12-2017 EUR
Nog te ontvangen VSV gelden BZV	-	45.543
Nog te ontvangen overdracht SWV VOSVO 51.1	-	40.630
Nog te ontvangen dubbel betaalde factuur OGB	-	17.750
Nog te ontvangen rente	-	383
	-	104.306

1.5.8. Overlopende activa

	31-12-2018 EUR	31-12-2017 EUR
1.5.8.1 Vooruitbetaalde kosten	63.713	12.564
	63.713	12.564

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf PF

1.7 Liquide middelen

	31-12-2018 EUR	31-12-2017 EUR
1.7.1 Kasmiddelen	-4	120
1.7.2 Tegoeden op bankrekeningen	1.260.590	725.132
Totaal liquide middelen	1.260.587	725.252

In het kasstroomoverzicht is de mutatie in liquide middelen uiteengezet. De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

2 Passiva

2.1 Eigen vermogen

	Stand per 1-1-2018 EUR	Mutaties		Stand per 31-12- 2018 EUR
		Resultaat EUR	Overige Mutaties EUR	
Algemene reserve				
2.1.1 Algemene reserve	279.748	557.541		837.289
Bestemmingsreserve publiek				
Inbreng vermogen SWV 51.1	185.168	-6.257		178.911
Totaal eigen vermogen	464.915	551.284	-	1.016.199

2.4 Kortlopende schulden

	31-12-2018 EUR	31-12-2017 EUR
2.4.3 Crediteuren	348.239	339.573
2.4.9 Overige kortlopende schulden:	171.679	223.133
Totaal kortlopende schulden	519.918	562.706

Toelichting:

Crediteuren

De crediteuren die per 31-12-2018 openstaan, zijn in 2019 afgewikkeld.

Overige kortlopende schulden	31-12-2018 EUR	31-12-2017 EUR
Nog te betalen huisvestingskosten BZV	126.168	67.675
Nog te betalen accountantskosten	22.809	12.000
Nog te betalen automatiseringskosten	19.793	-
Nog te betalen proceskosten en dwangsom	2.262	-
Nog te betalen advocaatskosten	427	2.468
Nog te betalen administratiekosten	87	11.756
Nog te betalen bankkosten	61	13
Nog te betalen inhuur via OGB	-	67.633
Nog te betalen inhuur via BCO	-	44.615
Nog te verrekenen bekostiging OC&W	-	9.134
Nog te betalen najaarsverrekening Raayland	-	7.839
Overige schulden < 1.000	73	-
	171.679	223.133

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf PF

A.1.6 Niet uit de balans blijvende rechten en plichten

Het samenwerkingsverband heeft een huurverplichting voor het pand Hendrik Consciencestraat 46 te Venlo. In dit pand is de de Bovenschoolse Zorgvoorziening (BZV) gehuisvest. Deze verplichting betreft onderhuur van Samenwerkingsstichting Voortgezet Onderwijs Regio Venlo (OGVO) en is op basis van een mondelinge overeenkomst en loopt tot en met 31 juli 2019. Op basis van deze mondelinge overeenkomst vergoedt het samenwerkingsverband aan OGVO 47% van de door OGVO aan Atares te betalen huur. Gedurende de resterende looptijd van deze mondelinge overeenkomst, te weten 7 maanden, bedraagt de verplichting voortvloeiende uit deze onderhuur € 24.190.

Het Samenwerkingsverband gaat jaarlijks voor de duur van een schooljaar diverse contracten aan met BCO voor het werk dat door verschillende medewerkers van BCO wordt verricht. In deze jaarrekening zijn de aan de periode augustus tot en met december 2018 toe te rekenen kosten uit hoofde van deze overeenkomsten verwerkt. Het resterende deel, voor de periode januari tot en met juli 2019, betreft circa € 207.000. Voor de werkzaamheden van de directeur van het Samenwerkingsverband is met BCO een vijf-jarige samenwerkingsovereenkomst aangegaan. De looptijd van deze overeenkomst is 1-11-2017 tot 1-11-2022. Op jaarbasis bedraagt de verplichting uit hoofde van deze overeenkomst € 128.000.

A.1.7 Overzicht verbonden partijen

De stichting heeft geen verbonden partijen.

A.1.8 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

3 Baten

3.1 Rijksbijdragen

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
3.1.1 Rijksbijdrage OCW	15.990.906	15.154.752	15.803.138
Totaal rijksbijdragen OCW	15.990.906	15.154.752	15.803.138

3.1.1 Toelichting Rijksbijdrage OCW (3.1.1.)

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
Lichte ondersteuning algemeen	1.180.094	1.143.528	1.190.958
Lichte ondersteuning LWOO	5.304.736	5.146.361	5.359.816
Lichte ondersteuning PRO	1.362.306	1.321.634	1.376.451
Zware ondersteuning Personeel	7.276.100	6.732.257	6.920.437
Zware ondersteuning verevening Personeel	483.112	428.770	559.440
Zware ondersteuning Materieel	359.959	358.182	363.947
Zware ondersteuning verevening Materieel	24.599	24.019	32.090
	15.990.906	15.154.752	15.803.138

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen	92.107	-	89.055
Totaal overige overheidsbijdragen	92.107	-	89.055

Gemeentelijke bijdragen

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
Gemeentelijke bijdragen BZV	92.107	-	89.055
Totaal	92.107	-	89.055

3.5 Overige baten

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
3.5.6 Overige	221.968	-	648.451
Totaal overige baten	221.968	-	648.451

Toelichting overige baten

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
Bijdrage scholen in tekorten LWOO/Pro	-	-	411.786
Verrekening verlengd TLV	5.000	-	-
Bijdr scholen onderzoekskosten LWOO/Pro/Maasland	11.151	-	18.661
Bijdrage scholen tbv garantieplekken BZV	96.250	-	105.000
Subsidie VSV RMC38 tbv BZV	109.567	-	113.004
	221.968	-	648.451

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf 

4 Lasten

4.1 Personeelslasten

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
4.1.2 Overige personele lasten	814.160	761.675	987.800
Totaal personeelslasten	814.160	761.675	987.800

Overige personeelskosten

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
De overige personeelskosten bestaan uit de volgende posten:			
Inhuur extern *	799.774	756.675	967.113
Managementondersteuningslasten	11.210	5.000	17.089
Welzijn personeel	-	-	-
Kantiekosten personeel **	646	-	1.671
Kosten om-/bijscholing	75	-	-
Dienstreizen	-	-	-
Werving- en selectielasten	1.948	-	1.928
Overige personele lasten (BZV)	506	-	-
	814.160	761.675	987.800

* dit bedrag is inclusief aan lasten voor BZV

394.414

487.188

** dit bedrag is inclusief aan lasten voor BZV

646

1.671

Aantal werknemers op basis van fte

Het aantal werknemers op basis van fte is nihil. Er zijn geen werknemers in dienst.

4.2 Afschrijvingen

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
4.2.2 Materiële vaste activa (BZV)	-	-	7.874
Totaal afschrijvingen	-	-	7.874

4.3 Huisvestingslasten

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
4.3.1 Huur (BZV)	43.884	-	49.791
4.3.2 Verzekering (huisvesting) (BZV)	494	-	494
4.3.4 Energie en water (BZV)	6.495	89.000	7.262
4.3.5 Schoonmaakkosten (BZV)	4.408	-	4.130
4.3.6 Heffingen (BZV)	1.009	-	1.182
4.3.7 Overige (BZV)	5.048	-	11.640
Totaal huisvestingslasten	61.338	89.000	74.499

4.4 Overige instellingslasten

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
4.4.1 Administratie- en beheerslasten ***	140.405	105.900	98.401
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen (BZV)	539	2.000	152
4.4.4 Overige ****	8.657	2.100	1.484
Totaal overige instellingslasten	149.601	110.000	100.038

*** dit bedrag is inclusief aan lasten voor BZV

13.804

15.925

**** dit bedrag is inclusief aan lasten voor BZV

380

50

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum

27 JUNI 2019

paraaf PF

Toelichting administratie- en beheerslasten

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
Telefoon-/faxkosten	804	-	1.076
Porti-/verzendskosten	388	-	258
Drukwerk/papier/repro	3.814	8.900	3.224
Kleine kantoorbenodigdheden	35	-	89
Automatisering: licenties	416	-	-
Automatisering: overig	53.685	15.600	15.660
(G)MR-lasten(materieel)	20.472	25.000	21.188
Accountantskosten	20.598	17.000	15.670
Besturenorganisaties	1.337	500	450
Adm/beheer/bestuur overig	38.855	38.900	40.786
	<u>140.405</u>	<u>105.900</u>	<u>98.401</u>

Toelichting Inventaris, apparatuur en leermiddelen

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
Lesmaterialen/leermiddelen	406	2.000	152
Klein inventaris	98	-	-
Onderhoud kleine inv.	35	-	-
Abonnementen	-	-	-
	<u>539</u>	<u>2.000</u>	<u>152</u>

Toelichting Overige instellingslasten

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
Begeleidingskosten leerlingen	50	-	-
Representatiekosten	1.745	1.500	879
PR/communicatie overig	-	-	-
Verzekering overig	605	600	605
Materiele lasten overig	6.257	-	-
	<u>8.657</u>	<u>2.100</u>	<u>1.484</u>

4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
4.5.1 Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW	11.739.176	11.277.087	13.412.117
4.5.2 Doorbetalingen op basis van 1 februari	45.411	75.477	101.901
4.5.3 Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	2.943.490	2.844.627	1.814.313
	<u>14.728.077</u>	<u>14.197.192</u>	<u>15.328.332</u>

Toelichting verplichte afdrachten uit te voeren door OCW

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
4.5.1.1 VSO	6.111.757	5.786.200	6.300.320
4.5.1.2 LWO	3.919.820	3.821.658	5.499.673
4.5.1.3 PRO	1.707.600	1.669.230	1.612.125
	<u>11.739.176</u>	<u>11.277.087</u>	<u>13.412.117</u>

Toelichting Doorbetalingen op basis van 1 februari

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
4.5.2.1 VSO	45.411	75.477	101.901
	<u>45.411</u>	<u>75.477</u>	<u>101.901</u>

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf*PF*.....

Toelichting Overige doorbetalingen aan schoolbesturen

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
TOV-gelden	1.112.868	1.032.287	-
Ondersteuningsprofiel op school	110.114	110.000	135.980
LGF schooldeel	645.808	640.255	647.266
AB deel LGF	714.541	775.000	839.583
Maasland	194.313	187.085	187.085
PO-VO	1.687	-	4.400
Synthese VSO-VO	164.158	100.000	-
	<u>2.943.490</u>	<u>2.844.627</u>	<u>1.814.313</u>

5 Financiële baten en lasten

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
5.1 Rentebaten	13	-	383
5.3 Waardeveranderingen fin.vaste activa en effecten			
	<u>522-</u>	<u>-</u>	<u>3</u>
Saldo financiële baten en lasten	<u>522-</u>	<u>-</u>	<u>3</u>
***** dit bedrag is inclusief voor BZV	74-		79-
Jaarresultaat	<u>551.284</u>	<u>3.114-</u>	<u>42.106</u>

Voorstel resultaatbestemming

In het resultaat van 2018, zijnde 551.284,00 positief, is de afboeking van het oninbare restant van de vordering op SWV VOSVO 51.1, te weten € 6.257,27, verwerkt. Het bestuur stelt voor dit verlies ten laste van de bestemmingsreserve, opgebouwd uit de vermogensinbreng door SWV VOSVO 51.1, te brengen en het resterende positieve resultaat, te weten € 557.541,27 toe te voegen aan de algemene reserve. Dit voorstel is in deze jaarrekening verwerkt.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum welke van invloed zijn op deze jaarrekening.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf *FF*

A.1.9. Bezoldiging directie en bestuurders op grond van de WNT

De WNT is van toepassing op Stichting Samenwerkingsverband VOVSO Noord-Limburg. Het voor Stichting Samenwerkingsverband VOVSO Noord-Limburg toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 189.000 (Algemeen WNT-maximum voor het onderwijs).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

bedragen x € 1	Van Wijk T	Hermans T	Dewael I
Functiegegevens	Voorzitter bestuur	Penningmeester bestuur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/11 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,048	0,048	0,684
Dienstbetrekking?	nee	nee	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 4.767	€ 4.767	€ 21.012
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
Subtotaal	€ 4.767	€ 4.767	€ 21.012
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	€ 9.114	€ 9.114	€ 21.596
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedragen	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal bezoldiging 2018	€ 4.767	€ 4.767	€ 21.012
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2017			zie tabel 1b
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	zie tabel 1b
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,050	0,050	
Dienstbetrekking?	nee	nee	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 5.200	€ 5.200	
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	
Subtotaal	€ 5.200	€ 5.200	
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	€ 9.050	€ 9.050	
Totaal bezoldiging 2017	€ 5.200	€ 5.200	

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf PF

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking kalendermaand 1-12

bedragen x € 1		Dewael I	
Functiegegevens		Directeur Samenwerkingsverband	
Kalenderjaar	2018	2017	
Periode functievervulling in het kalenderjaar	01/01 - 31/10	01/11 - 31/12	
Aantal kalendermaanden waarin functievervulling in het kalenderjaar	10	2	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 182	€ 176	
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 215.800	€ 49.000	
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 264.800		
Bezoldiging			
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja		
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 90.318	€ 42.000	
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 132.318		
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen	N.v.t.		
Totaal bezoldiging (excl. BTW)		€ 132.318	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.	

In de jaarrekening 2017 is per abuis een onjuiste bezoldiging bij topfunctionaris Dewael van € 22.400 opgenomen. In bovenstaande tabel is de correcte bezoldiging ad € 42.000 weergegeven. Er is geen sprake van een onverschuldigde betaling in 2017.

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

Naam topfunctionaris	Functie
Badoux P	Algemeen bestuur en Dagelijks Bestuur
Freij P (tot 1-6-2018)	Algemeen bestuur en Dagelijks Bestuur
Faas M (a.i vanaf 1-5-2018)	Algemeen bestuur en Dagelijks Bestuur
Nijboer G	Algemeen bestuur
Hertroijs M	Algemeen bestuur
Verstegen J	Algemeen bestuur

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

Niet van toepassing

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2018 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf PF

ONDERTEKENING

Directie:

Mevr. I. Dewael

Bestuur:

Mevr. T. van Wijk (voorzitter)

Dhr. T. Hermans (penningmeester, secretaris)

Dhr. R. Palmen

Dhr. G. Nijboer

Dhr. Faas M.

Datum vaststelling jaarrekening: 20 juni 2019

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf 

Model G : verantwoording subsidies

In 2018 zijn geen aanvullende, geormerkte subsidies ontvangen en/of besteed.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf PF

Bijlage: Verantwoording Bovenschoolse Zorgvoorziening (BZV) kalenderjaar 2018

	2018 EUR
Baten	
SWW VOVSO vanuit bijdrage scholen Garantieplekken	96.250,00
SWW VOVSO vanuit VSV-gelden	109.567,35
SWW VOVSO vanuit lichte ondersteuningsmiddelen	136.607,65
Bijdragen Gemeenten	92.106,92
Totaal baten:	434.531,92
Lasten	
Personel lasten	395.565,70
Huisvestingslasten	61.337,54
Overige instellingslasten	14.723,66
Financiële lasten	74,35
Totaal lasten:	471.701,25
Saldo baten -/- lasten:	-37.169,33

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf 

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van Stichting Samenwerkingsverband VOVSO Noord-Limburg

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Stichting Samenwerkingsverband VOVSO Noord-Limburg te Venlo gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Samenwerkingsverband VOVSO Noord-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.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf 

datum 27 JUNI 2019

paraafPF.....

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2018 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- ▶ het bestuursverslag;
- ▶ de overige gegevens;
- ▶ pagina 17 Bijlage: Verantwoording Bovenschoolse Zorgvoorziening (BZV) kalenderjaar 2018.

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

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

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening**

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

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

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

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

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

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf

- ▶ het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Maastricht-Airport, 27 juni 2019

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g.

Drs. M.R. Winter RA

D1 Gegevens over de rechtspersoon

Bestuursnummer	21593
Naam instelling	Stichting Samenwerkingsverband vovso Noord-Limburg
Adres	Wylrehofweg 11
Postadres	Postbus 829
Postcode / Plaats	5900 AV Venlo
Telefoon	077-351984
E-mail	info@swvvo3101.nl
Internet-site	www.passendonderwijsnoordlimburg.nl
KvK nummer	12040937
Contactpersoon	Mevr. Ilse Dewael (directeur)
Telefoon	077-3519284
E-mail	ilsedewael@swvvo3101.nl

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 27 JUNI 2019

paraaf *FF*