



**SAMENWERKINGSVERBAND
PASSEND ONDERWIJS VO 22.03**

H O O G E V E E N M E P P E L S T E E N W I J K

Jaarverslag 2020

**Samenwerkingsverband Passend
Onderwijs VO 22.03**
Industrieweg 1b-2
7944 HT MEPPEL
Tel. 0522-208001
info@vo2203.nl
www.vo2203.nl

Bezoekadres
Industrieweg 1b-2
7944 HT MEPPEL

KvK 59158581
Bestuursnummer 21661

INHOUD

A Bestuursverslag

A1	Bestuursverslag	3
A2	Samenstelling bestuur	3
A3	Doel van de organisatie	5
A4	Beleid, kernactiviteiten en belangrijke diensten	5
A5	Verantwoording inzet van de financiële middelen V(S)O	6
A6	Geografisch gebied en gemeenten	7
A7	Juridische structuur, organisatie structuur en personeel	8
A8	Activiteiten in de verslagperiode 2020 / Bestuur	10
A9	Verslag toezichthoudend orgaan	12
A10	Financiën	14
A11	Continuïteitsparagraaf	19
A12	Risicoparagraaf	26

B Jaarrekening 2020

B1	Grondslagen	31
B2	Balans per 31 december 2020	34
B3	Exploitatieoverzicht 2020	35
B4	Kasstroomoverzicht over 2020	36
B5	Toelichting op de balans per 31 december 2020	37
B6	Niet in de balans opgenomen verplichtingen (passief)/niet uit de balans blijvende rechten (actief)	41
B7	Toelichting op de exploitatierekening over 2020	42
B8	(Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo	44
B9	Gebeurtenissen na balansdatum	45
B10	Overzicht verbonden partijen	45
B11	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	46

C Overige gegevens

C1	Controleverklaring	49
----	--------------------	----

A Bestuursverslag

1 Statutaire naam, vestigingsplaats en rechtsvorm

Statutaire naam	Stichting SWV-VO 22.03
Rechtsvorm	Stichting
Statutaire zetel	Gemeente Meppel
RSIN	853344309
KvK-nummer	59158581
Bezoekadres	Industrieweg 1b-2, 7944 HT Meppel
Postadres	Industrieweg 1b-2, 7944 HT Meppel
Telefoonnummer	0522-208001
Internetadres	www.vo2203.nl
Emailadres algemeen	info@vo2203.nl
Emailadres bestuur	bestuur@vo2203.nl
Datum akte van oprichting	31-10-2013
Eerste inschrijving handelsregister	06-11-2013

De notariële akte is gepasseerd op 31 oktober 2013 bij mr. Ulbe Hofstee, notaris met vestigingsplaats Hoogeveen. De statutenwijziging is op 18 januari 2016 gepasseerd bij dezelfde notaris.

2 Samenstelling bestuur

2.1 Dagelijks bestuur

Het Dagelijks bestuur (DB) bestaat uit 4 personen. Van de besturen in de afdeling Meppel, Hoogeveen en Steenwijk was één bestuurder vertegenwoordigd in het DB. Sinds 1 augustus 2018 is dit principe losgelaten.

Het Voortgezet Speciaal Onderwijs is tevens door één bestuurder vertegenwoordigd.

Tijdens het kalenderjaar 2020 is de samenstelling van het DB als volgt:

De heer T. (Ton) Sebens	Voorzitter
<i>43837 Stichting gereformeerd Voortgezet Onderwijs Oost Nederland (Greijdanus college Meppel)</i>	

De heer Y. (Yzaäk) Jacobi	Penningmeester
<i>50182 Stichting voor Protestants Christelijk Voortgezet Onderwijs Meppel (CSG Dingstede)</i>	

De heer B.G.J. (Ben) Lubberdink	Secretaris DB
<i>41295 Stichting Voortgezet Onderwijs Steenwijkerland-Weststellingwerf te Steenwijk (RSG Tromp Meesters)</i>	
<i>(vanaf 1-8-17 ook VSO Steenwijk)</i>	

De heer W. (Wim) van Selling	Lid DB / vertegenwoordiger VSO
<i>(tot 31-12-20)</i>	

De heer N.(Niels) Strolenberg	<i>(vanaf 1-1-21)</i>
-------------------------------	-----------------------

41629 Stichting Promes (VSO)

2.2 Algemeen bestuur

De aangesloten besturen die niet vertegenwoordigd zijn in het DB maken als aangeslotene deel uit van het Algemeen bestuur (AB).

De heer dr. ir. A. (Albert) Weishaupt Voorzitter AB
41271 Stichting Roelof van Echten College te Hoogeveen

De heer T. (Taco) van Leeuwen
31108 Stichting Agrarisch Opleidingscentrum Terra (Terra Meppel)

De heer J. (Jeep) Jonker
41414 Stichting RENN4 te Groningen (De Atlas / de Windroos)

Mevrouw E.I.D.M. (Ilse) Top	t/m 30-9-2020
De Heer K.(Krijn) Houwing (waarnemend directeur- bestuurder)	t/m 31-12-2020
De heer A.J. (Dries) Koster	vanaf 1-1-2021

13737 Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Hoogeveen (RSG Wolfsbos & De Meander)

P.A. (Peter) de Visser
41636 Stichting Onderwijsgroep Zuidwest Drenthe te Meppel (RSG Stad & Esch)
(vanaf 1-8-17 ook VSO Meppel)

Besturen die als deelnemer participeren in het AB:

De heer J. (Joan) Bosma
42623 Stichting Openbaar Onderwijs Zwolle (de Twijn)

De heer J. (Jeep) Jonker (door het Poortje gemachtigd)
95863 Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen te Groningen (het Poortje)

De heer A. (Aart) Reussing
84202 Stichting Christelijk Speciaal Voortgezet Onderwijs vd Noordoostpolder en omgeving Emmeloord. (Zonnebloemschool)

De aangesloten besturen die niet vertegenwoordigd zijn in het DB maken als aangeslotene deel uit van het Algemeen bestuur (AB).

3 Doelstelling van de organisatie

De doelstelling van de stichting is in de statuten als volgt vastgelegd:

- a. Het vormen en in stand houden van een regionaal samenwerkingsverband in de zin van artikel 17a lid 2 van de Wet op het voortgezet onderwijs en artikel 28a van de Wet op de expertisecentra;
- b. het realiseren van een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen alle scholen;
- c. het realiseren dat zoveel mogelijk van de in voormelde regio woonachtige leerlingen een ononderbroken ontwikkelingsproces kunnen doormaken;
- d. een zo passend mogelijke plaats in het onderwijs te krijgen voor in voormelde regio woonachtige leerlingen die extra ondersteuning behoeven.

4 Beleid, kernactiviteiten en belangrijke diensten

De stichting poogt het doel te bereiken door:

- a. Gezamenlijke besluitvorming over de wijze van verdelen en toewijzen van de ondersteuningsmiddelen en ondersteuningsvoorzieningen aan de scholen, conform de in de bestuursagenda neergelegde principes;
- d. het vaststellen van een ondersteuningsplan en het (financieel) jaarverslag;
- e. het beoordelen of leerlingen toelaatbaar zijn tot het voortgezet speciaal onderwijs op verzoek van het bevoegd gezag van een school waar de leerling is aangemeld of ingeschreven;
- f. het adviseren over de ondersteuningsbehoefte van een leerling op verzoek van het bevoegd gezag van een school waar de leerling is aangemeld of ingeschreven;
- g. het in stand houden van één of meer permanente commissies leerlingenzorg;
- h. andere middelen die aan het doel van de stichting dienstbaar kunnen zijn.

De stichting beoogt niet het maken van winst.

- a. Het SWV onderschrijft de algemene doelstellingen zoals omschreven in het referentiekader Passend Onderwijs en hanteert deze als overkoepelende richtinggevende uitspraken.
- b. Onderwijsondersteuning vindt in principe plaats in een reguliere setting. Waar het moet in het belang van de ontwikkeling van leerlingen in een speciale setting.
- c. Onderwijs en ondersteuning vindt waar mogelijk thuis nabij plaats. Dit gebeurt primair in de lokale setting van schoolbesturen in de afdelingen van het SWV: Hoogeveen, Meppel en Steenwijk. In dit afdelingsverband vindt afstemming plaats.
- d. De onderwijsleersituatie (leerling, docent, groep en leerstof) staat centraal.
- e. Het continuüm van onderwijsondersteuning wordt gekenmerkt door flexibiliteit, tijdelijkheid, nabijheid en is leidend tot een diploma of een plek op de (beschermde) arbeidsmarkt.
- f. De maatschappelijke opdracht voor het onderwijs en de begeleiding is primair een schoolbestuurlijke verantwoordelijkheid.
- g. De relatie met gemeenten heeft een belangrijke meerwaarde en is gericht op de aansluiting van jeugdzorg en onderwijs. Schoolbesturen dienen daarin meer sturende en coördinerende bevoegdheden te krijgen voor een snelle en adequate uitvoering van aanvullende ondersteuning, met de bijbehorende middelen. De scholen sluiten aan bij de doelstellingen zoals onder andere genoemd in 'Positief Opgroeien' en zetten deze om in de hierbij horende attitude op school.
- h. Het SWV voert de wettelijke taken uit en is licht georganiseerd met zo min mogelijk overhead.
- i. Leerlingen in onderwijsarrangementen blijven in principe op de eigen school ingeschreven of een VSO school, maar kunnen gedurende een bepaalde periode gebruik maken van een voorziening op een andere school. Het geldt volgt daarbij de leerling met inachtneming van de wettelijke voorschriften.
- j. Het SWV streeft ernaar de leerling zo vroeg mogelijk op de juiste plek te krijgen. Daarvoor zijn goede afspraken nodig met instroom-partijen.
- k. Ouders zijn partner in de ontwikkeling van hun kind(eren).

5 Verantwoording inzet van de financiële middelen V(S)O

Sinds de invoering van Passend Onderwijs (augustus 2014) ontvangt het samenwerkingsverband rechtstreeks van het ministerie de zware en lichte ondersteuningsgelden. In het SWV worden de gelden zoveel mogelijk doorgesluisd naar de aangesloten scholen. Daarmee zijn de scholen in staat werkelijk invulling te geven aan Passend Onderwijs.

Het SWV moet zich jaarlijks verantwoorden naar het ministerie betreffende de doelmatigheid van de besteding van de verkregen subsidie. Het gaat daarbij om een verbinding tussen de verkregen financiën en dat wat de scholen er daadwerkelijk (inhoudelijk) mee georganiseerd hebben.

Op 16 april 2017 is het format "Verantwoording inzet middelen Passend Onderwijs" goedgekeurd door het bestuur. Daarmee wil het bestuur van het SWV informatie verzamelen bij de aangesloten scholen om een kwalitatief goede verantwoording naar het ministerie te kunnen realiseren. Het model heeft zowel ten doel, dat scholen inzichtelijk krijgen welke ondersteuningsmiddelen ter beschikking zijn gesteld, als dat aan het SWV verantwoording wordt gedaan van de besteding van de door de stichting verstrekte gelden. Om aansluiting te behouden met de wettelijke verplichte verantwoording op basis van een kalenderjaar heeft dit model betrekking op de periode 2020. Dit model is onderdeel geworden van de spiegelgesprekken, het jaarlijkse gesprek wat door de directeur van het samenwerkingsverband wordt gevoerd met alle scholen.

De scholen hebben gedurende 2020 de bedragen ontvangen die verwerkt zijn in onderstaande tabel. Deze bedragen zijn opgesplitst in lichte en zware ondersteuning. Aan de hand van het hierboven genoemde format verantwoorden de scholen de inzet van deze middelen aan elkaar en andere belangstellenden/stakeholders.

De bedragen voor de VSO leerlingen RSG Stad en Esch en RSG Tromp Meesters zijn vrijgemaakt voor de ondersteuning van de leerlingen die op de beide VSO locaties (overgenomen nevenvestigingen van de Ambelt) worden onderwezen.

	Uitsluitend 2020			
	Lichte	Zware	Verdeling	VSO
	Ondersteuning		resultaat eerder jaar	Leerlingen
Terra	€ 143.703	€ 128.968	€ 15.409	
CSG Dingstede	€ 31.511	€ 151.017	€ 25.974	
Greijdanus college	€ 33.803	€ 109.807	€ 10.688	
RSG Stad en Esch	€ 222.800	€ 249.901	€ 49.900	€ 769.205
RSG Tromp Meesters	€ 118.412	€ 261.605	€ 32.398	€ 644.438
CSG Eekeringe	€ 91.505	€ 99.471	€ 11.467	
Roelof van Echten college	€ 229.195	€ 187.193	€ 42.719	
Stg. Openb. VO Hoogeveen	€ 199.855	€ 210.603	€ 35.816	
Mackayschool (Promes)	€ 5.262	€ 0	€ 1.113	
De Atlas (RENN4)	€ 5.710	€ 0	€ 1.024	
Van der Ploegschool (RENN4)	€ 7.083	€ 0	€ 1.492	
	€ 1.088.838	€ 1.398.565	€ 228.000	€ 1.413.643

De bundeling van deze verantwoordingsdocumenten door de scholen aangeleverd is terug te vinden in de bijlage achterin dit document. Daarin is een specificatie gemaakt op twee hoofdonderdelen; 1. De personele inzet gekoppeld aan deze middelen 2. De ontwikkelde arrangementen en gerealiseerde doelen

6 Geografisch gebied en gemeenten

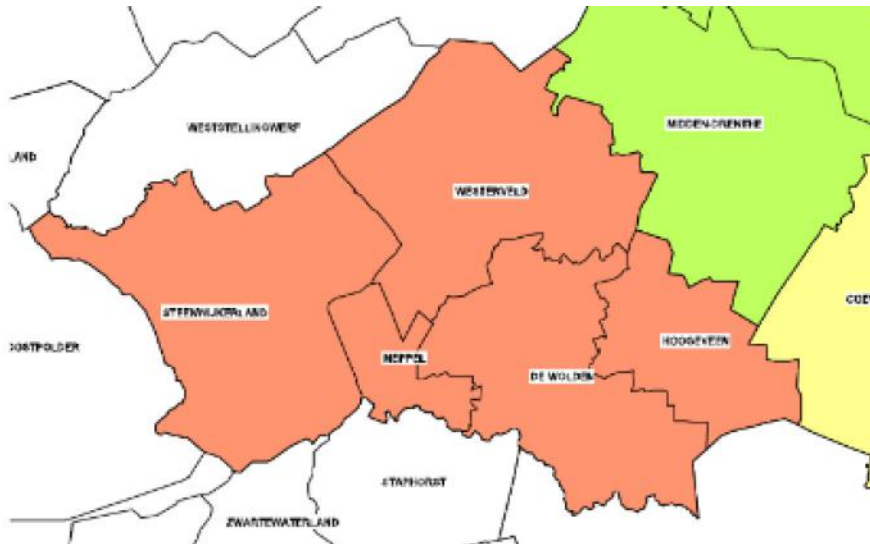
De regio van Samenwerkingsverband VO 22.03 kenmerkt zich door drie grotere gemeenten en een uitgestrekt plattelandsgebied.

De onderwijsvoorzieningen concentreren zich in Steenwijkerland, Meppel en Hoogeveen.

De Wolden en Westerveld behoren eveneens tot het SWV.

In Diever (gemeente Westerveld) is een onderwijslocatie van Stad & Esch gevestigd.

Voor het overige zijn in deze twee gemeenten geen VO- of VSO-scholen aanwezig.



7 Juridische structuur, organisatie structuur en personeel

7.1 Juridische structuur

Op 31 oktober 2013 zijn de statuten van de Stichting bij de notaris gepasseerd. Voorafgaand daaraan hebben de aangesloten schoolbesturen in een sideletter de afspraak gemaakt om de statuten van genoemde stichting binnen twee jaren na het passeren van de oprichtingsakte te evalueren op aspecten van governance, zoals de scheiding van bestuur en intern toezicht met het doel om als Stichting SWV-VO 22.03 zowel te voldoen aan de dan vigerende interpretatie van de wettelijke regels ten aanzien van governance binnen samenwerkingsverbanden als aan de eisen van praktische werkbaarheid.

Op 9 december 2015 heeft het dagelijks bestuur, na schriftelijke goedkeuring door alle leden van het algemeen bestuur, besloten tot een statutenwijziging, waarbij een ontvlechting is gerealiseerd tussen het DB en AB in personele zin om hiermee te voldoen aan de eisen van de onderwijsinspectie met betrekking tot de governance binnen het SWV.

De leden van het DB kunnen niet tegelijkertijd leden van het AB zijn. Het DB en het AB hebben elk een eigen voorzitter.

De leden van het DB vergaderen samen met de leden van het AB, dus zijn in de brede bestuursvergadering aanwezig om de DB-voorstellen toe te lichten en om zich als DB aan het AB te verantwoorden, maar stemmen niet mee als het AB (goedkeurings-)besluiten neemt.

Het DB vormt samen met het AB het bestuur van de stichting, waarbij het DB alle besturende taken uitvoert en het AB alle toezichthoudende taken. Hiermee is een functionele scheiding van bestuur en toezicht binnen één bestuur gerealiseerd. De notariële akte met betrekking tot deze statutenwijziging is gepasseerd op 18 januari 2016.

Het bestuur is in 2017 het gesprek inzake governance nadrukkelijk aangegaan mede op basis van de teksten in het regeerakkoord en de landelijke ontwikkelingen. Onder begeleiding van een externe deskundige (BMC) is in het najaar 2017 hiervoor een voorstel uitgewerkt met aanbevelingen voor het daarbij horende gewenste bestuursmodel.

Gelet op de praktijk in het samenwerkingsverband is het reëel om te kiezen uit één van onderstaande opties en te trachten daarvoor de steun van alle schoolbesturen te verkrijgen:

- a) binnen de huidige stichting gaan werken met een one-tier-model, bestaande uit een uitvoerend bestuurder en 14 toezichthoudende bestuursleden (functionele scheiding van bestuur en intern toezicht).
- b) Omzetting van de stichting naar een vereniging met een directeur-bestuurder en een algemene vergadering waarin de schoolbesturen als eigenaren tegelijkertijd het intern toezicht uitoefenen (organieke scheiding van bestuur en intern toezicht).

Hierover heeft het DB op 29-01-2018 volgend besluit genomen inzake dit traject welke aan het AB ter goedkeuring is voorgelegd:

1. Op dit ogenblik heeft het geen meerwaarde de samenstelling van het DB af te slanken.
2. Het DB besluit, alvorens tot een wijziging van de statuten over te gaan, eerst de uitwerking van de nieuwe wetgeving en de gevolgen daarvan af te wachten.
3. Het DB stelt voor, op basis van het schema van aantreden en aftreden, per 1 augustus 2018 een nieuwe bestuurssamenstelling te bepalen.

Het algemeen bestuur heeft vastgesteld dat door de aanpassing van de statuten op 18 januari 2016 er in de werkwijze een juiste stap is gezet voor nu. Beide gremia, DB en AB, conformeren zich aan de code goed bestuur.

Zie ook punt 8.2

7.2 Organisatiestructuur

Vanwege de omvang van het samenwerkingsverband, de samenwerking en afstemming met andere vormen van onderwijs, de gemeenten en andere (keten)partners, wordt in praktische zin samengewerkt in de afdelingen Hoogeveen, Meppel en Steenwijk. Deze afdelingen zijn niet in de statuten vastgelegd.

Het samenwerkingsverband heeft een Commissie Toewijzing (CT) en drie Commissies Arrangeren (CA's, 1 per afdeling) , die belast zijn met de besluitvorming met betrekking tot het afgeven van toelaatbaarheidsverklaringen voor het VSO.

De CT bestaat uit de volgende functionarissen:

- A. Directeur van het SWV (voorzitter)
- B. GZ-psychologe (wettelijk verplichte deskundige van de CT)
- C. Pedagoog (2^e wettelijk verplichte deskundige van de CT)
- D. Secretaresse.

Elke VO-school en VSO-school heeft een Contactpersoon Passend Onderwijs benoemd.

De vergaderfrequentie van deze werkgroep bestaat uit 5 bijeenkomsten op schooljaarbasis.

Het samenwerkingsverband heeft naast de contactpersonen de volgende werkgroepen:

- 1. De Werkgroep Financiën
- 2. De Werkgroep Kwaliteitsbeleid , tijdelijk ook Ontwikkelgroep genoemd
- 3. De werkgroep Onderwijs en Zorg (slapend sinds medio 2018)

Het samenwerkingsverband kent een Ondersteuningsplanraad met een ouder- en personeelsgeleding.

7.3 Sociaal jaarverslag

Personeel

Met ingang van 1 augustus 2016 is het samenwerkingsverband werkgever geworden.

De medewerkers zijn per de genoemde datum in dienst getreden van het samenwerkingsverband.

De directeur is per 1 november 2016 in dienst getreden. De personeelsleden vallen onder de cao voortgezet onderwijs (cao VO).

De formatie van het samenwerkingsverband is:

Directie	1 personeelslid omvang: 1,000 fte
Pedagoog	1 personeelslid omvang: 0,125 fte
GZ-psycholoog	1 personeelslid omvang: 0,125 fte

De secretaresse is aan het samenwerkingsverband verbonden middels een detachingscontract (0,4 FTE) waarbij Stad & Esch de werkgeversfunctie vervult.

Het ziekteverzuim is nihil over 2020.

Werkgelegenheid

Voor het werkgelegenheidsbeleid volgt het samenwerkingsverband de cao VO.

Beleid inzake beheersing van de uitkering na ontslag

Het Samenwerkingsverband houdt zich aan de wettelijke regelingen bij ontslag. Mocht ontslag onvermijdelijk zijn, dan is het doel om dit met de inzet van zo weinig mogelijk middelen vorm te geven.

7.4 Maatschappelijk verantwoord ondernemen

Het SWV streeft naar het zo doelmatig mogelijk inzetten van de middelen. Leerlingen en docenten dienen zo maximaal als mogelijk profijt te hebben van de middelen die het SWV tot haar beschikking heeft. Verder stimuleert het een cultuur waar fietsen, gebruik van openbaar vervoer, zuinig omgaan met materialen en thuiswerken wanneer dat kan deel van uitmaken.

8 Activiteiten in de verslagperiode 2020 / Bestuur

8.1 Kwaliteitsbeleid, kwaliteitscultuur, verbeterplan en herstelopdrachten

Naar aanleiding van het hernieuwde inspectiebezoek in november/december 2019 heeft het bestuur van het samenwerkingsverband de opdracht gekregen een aantal herstelopdrachten uit te voeren. Het gaat dan specifiek om volgende opdrachten:

- a) het naleven en het uitvoeren van het stelsel van kwaliteitszorg onder de aangeslotenen (KA1 kwaliteitszorg)
- b) het regelen van het onafhankelijk functioneren van het intern toezicht conform de code goed bestuur en wet- en regelgeving (KA2 kwaliteitscultuur)
- c) het bestuur dient in het ondersteuningsplan duidelijk aan te geven wat de beoogde en bereikte kwalitatieve en kwantitatieve resultaten zijn van het onderwijs aan leerlingen die extra ondersteuning behoeven en de daarmee samenhangende bekostiging (KA3 Verantwoording en dialoog)
- d) In het jaarverslag 2018 staat geen volledige continuïteitsparagraaf (FB1 Continuïteit). Er is gebleken uit het gevoerde bureauonderzoek door de inspectie van het jaarverslag 2019 en daarbij afgegeven definitief rapport (maart 2021) dat aan dit verplichte onderdeel voldoende aandacht is besteed.

Verbeteracties door het bestuur

8.1.1 Kwaliteitsbeleid en programmalijnen

Op 15 januari 2020 is door het bestuur een plan van aanpak kwaliteitssystematiek vastgesteld en doorontwikkeld tot een plan met tijdspad. Tegelijk is besloten een externe deskundige (B&T) in te schakelen om ondersteuning te bieden bij het inrichten van het bestuurskader inzake het kwaliteitsbeleid en de toe te passen systematiek. Dit heeft geleid tot een nieuw kader kwaliteitsbeleid, vastgesteld in het voorjaar 2020, wat de basis vormt voor de verdere ontwikkeling van de kwaliteitszorg en -cultuur binnen het samenwerkingsverband. Met deze basis kan het bestuur het cyclisch werken en evalueren garanderen.

Als vervolgstap zijn in samenspraak met de ontwikkelgroep concrete doelen gesteld bij de speerpunten van het samenwerkingsverband uitgewerkt in programmalijnen.

Deze programmalijnen hebben allemaal een generieke opzet die er als volgt uitziet:

- a) Algemeen
 - Kernomschrijving van de programmalijn
- b) Doelstellingen
 - Doelstellingen en beoogd resultaat
- c) Proces
 - Activiteiten
 - Actiepunten
 - Streefscore (indicator)
 - Verantwoordelijkheden: schoolbesturen/scholen en bureau samenwerkingsverband
 - Meetinstrument
 - Planning
- d) Risico's en beheersmaatregelen
- e) Relatie met begroting

8.1.2 Nieuw ondersteuningsplan

Het bestuur heeft voor de zomer besloten de samenwerking met B&T verder te zetten en de uitgewerkte programmalijnen (Basisondersteuning, Thuiszitters, Extra & specialistische ondersteuning, Ondersteuningsroute, Samenwerking met partners, Bestuur en beheer, Financiën en kwaliteit en Hoogbegaafdheid) en bijhorende indicatoren te bundelen en te gebruiken als bouwsteen voor het nieuwe ondersteuningsplan voor de periode 2021-2025.

De ontwikkelgroep en de werkgroep contactpersonen PaO zijn nadrukkelijk betrokken bij de ontwikkeling en de planning waarna alle stukken conform het vastgestelde tijdspad ter goedkeuring zijn voorgelegd aan het DB en het AB. Op 7 december 2020 is het AB akkoord gegaan met het concept ondersteuningsplan. Op 12 april 2021 wordt Op Overeenstemming Gericht Overleg (=OOGO) gevoerd over het ondersteuningsplan VO 2203 met alle betrokken wethouders en het bestuur van het SWV Primair Onderwijs 22.03 waarbij we in deel twee nadrukkelijk aandacht besteden aan de ontwikkelagenda onderwijs – zorg voor de regio.

8.1.3 Kwaliteitsvolgsysteem

Tegelijkertijd is met Perspectief op School(=POS) een kwaliteitsvolgsysteem ingekocht om de doelen en activiteiten op te volgen en onze strategie meetbaar te maken. In het najaar 2020 zijn door de leden van de werkgroep contactpersonen PaO en vertegenwoordigers van de scholen in samenwerking met Perspectief op School de gegevens van de scholen ingeladen in het kwaliteitsvolgsysteem waardoor de scholen voor de verschillende vestigingen een nieuw SOP (schoolontwikkelingsprofiel) ter beschikking krijgen. Deze SOP's bestaan uit een schoolrapport waarin het profiel van de school met de aanwezige basisondersteuning wordt beschreven en een ouderrapport waarin een beknopt en voor ouders concreet rapport beschikbaar wordt gesteld. Aan de hand van de dashboards in POS is het ook makkelijker om de scholen te vergelijken en te checken of er eventuele witte vlekken aanwezig zijn binnen de vereiste basisondersteuning. Ook in de spiegelgesprekken, de verantwoordingsgesprekken tussen de directeur samenwerkingsverband en de scholen, krijgt dit de nodige aandacht aan de hand van door POS beschikbaar gestelde gespreksrapporten met kwaliteitsinformatie over de scholen.

Het monitoren van leerlingengegevens, het analyseren van de resultaten, het behouden of bijstellen van de doelstellingen, kortom het cyclisch werken wordt aan de hand van 3 items verder uitgewerkt. Deze items zijn de aanwezige basisondersteuning, het voorkomen van thuiszitters en het aantal en de kwaliteit van de verwijzingen naar het voortgezet speciaal onderwijs. Deze werkwijze en voortgang wordt per kwartaal gepresteerd in het DB en AB.

8.2 Governance

Een onderdeel van de verbeterpunten uit het inspectierapport is dat het bestuur het onafhankelijk functioneren van het intern toezicht regelt conform de code goed bestuur en wet- en regelgeving. In 2019 zijn hierover ook afspraken gemaakt door de leden op de ALV's van de PO-Raad en de VO-raad.

Er is hiervoor binnen het samenwerkingsverband eind 2020 een voorstel uitgewerkt waarbij wordt toegewerkt naar de aanstelling van een onafhankelijk voorzitter of lid binnen het AB. Hierover is een voorstel voorbereid in de DB vergadering van maart 2021 en dat wordt voorgelegd in het AB van 12 april 2021.

8.3 Voorstel vereenvoudiging bekostigingssystematiek

De wijze van verdeling van de beschikbare financiële middelen aan de schoolbesturen is al een aantal jaren ongewijzigd. Dit terwijl de wereld en de problematiek rondom passend onderwijs wel aan verandering onderhevig is. Daarom is al vanaf 2019 gezocht naar een nieuwe robuuste wijze van allocatie van de gelden. In 2020 is gesproken over dit onderwerp en heeft er 1 concrete wijziging plaatsgevonden.

Door een gerechtelijke uitspraak van het Landelijke Arbitragecommissie Samenwerkingsverbanden (LAS) is er een wijziging geweest van de allocatie van de middelen LWOO en Pro waarbij we ons hebben geconformeerd aan de uitspraak.

We zijn aan het verkennen hoe we de effecten van die wijziging zijn op de bekostiging van de scholen in eerdere jaren.

8.4 Verdere uitwerking project Hoogbegaafdheid

Er is in november 2019 een subsidie beschikbaar gesteld voor een projectaanvraag Hoogbegaafdheid in onze regio. Het is een project voor 4 jaar waarbij er per jaar €60.000,- beschikbaar wordt gesteld door het Ministerie van OC&W. Hierbij staan de voorloper- en deelnemende scholen middels taakuren van hun medewerkers garant staan voor eenzelfde bedrag aan tegendeckking. De regeling kent een mogelijk uitloop tot en met augustus 2023.

In 2020 is de professionele leefgemeenschap HB verdergegaan met onderzoek naar de aanwezige know how en deskundigheid op de scholen en de daarbij gewenste uitwisseling tussen de scholen. Ook de planning en verdere activiteiten in de deskundigheidsontwikkeling en – deling is doorontwikkeld en afgestemd op de oorspronkelijke aanvraag. De komende 2,5 schooljaar zal deze kennisdeling, scholing en deskundigheidsbevordering gecombineerd met regionale uitwisseling verder worden doorgevoerd.

8.5 AVG

Sinds 25 mei 2018 is de Algemene verordening Gegevensbescherming (AVG) van toepassing. Voor het SWV betekent dit in de praktijk dat de organisatie meer verantwoordelijkheden heeft gekregen. Voor betrokkenen, zoals leerlingen en ouders, zorgt dit voor versterking en uitbreiding van privacy rechten.

Na de implementatie van het stappenplan AVG en de invoering van de noodzakelijke reglementen en protocollen in samenspraak met de FG-er van Akorda is de verdere uitvoering en controle door corona in 2020 helaas vertraagd. Het komende schooljaar zal een en ander voortvarend worden opgepakt.

In 2020 zijn geen datalekken gemeld.

8.6 Beheersbaarheid

Jaarlijks wordt een risico-analyse gemaakt die wordt toegevoegd aan de begroting. De afgelopen jaren zijn, door de krimp van het aantal leerlingen, de afloop van de vereveningsbijdrage en de stijging van het aantal verwijzingen (inclusief oud-Ambeltleerlingen), de beschikbare middelen voor de zware ondersteuning teruggelopen. Het gevaar bestaat dat hierdoor middelen die zijn bestemd voor de lichte ondersteuning per school benut worden ter dekking van een overschrijding van het budget zware ondersteuning. In dat geval zijn alle betrokken schoolbesturen aansprakelijk om eventuele tekorten aan te vullen uit hun eigen budget.

8.7 Klachtenregeling

Het samenwerkingsverband is van rechtswege aangesloten bij de Landelijke Commissie voor Geschillen WMS, die is ondergebracht bij de Stichting Onderwijsgeschillen.

Voor deze aansluiting worden geen kosten in rekening gebracht, omdat deze commissie bekostigd wordt door het ministerie van OCW.

8.8 Beleggen en belenen

De Stichting beschikt over een rekening-courant. Deze is ondergebracht bij de Rabobank. Tijdens de verslagperiode heeft het Samenwerkingsverband bij het aantrekken respectievelijk uitzetten van alle benodigde respectievelijk overtollige middelen gehandeld binnen de kaders van de Regeling van het Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen van 25 juli 2001, nr. FVE 2001/57965N, houdende regels over het beleggen en belenen van publieke middelen (Regeling beleggen en belenen door instellingen voor onderwijs en onderzoek 2016).

Op 11 juni 2018 is door het bestuur een herziene versie van het Treasury statuut vastgesteld op basis van de Regeling belenen en beleggen 2016.

Hierin is de handelwijze omtrent beleggen en belenen vastgesteld.

8.10 Aanbestedingsprocedure

De aanbestedingsprocedure voor SWV VO 22.03 is op 16 november 2015 vastgesteld.

Hierin zijn de procedures met betrekking tot de nationale en Europese aanbesteding vastgelegd.

8.11 Horizontale verantwoording

Het jaarverslag wordt jaarlijks op de website geplaatst en is inzichtelijk voor internen en externen. Op 22 juni 2020 is een bijeenkomst met de gezamenlijke raden van toezicht georganiseerd waarbij het jaarverslag is toegelicht.

9 Verslag Toezichthoudend orgaan

Binnen het Samenwerkingsverband is het intern toezicht uitgevoerd door het Algemeen Bestuur (AB). Voor meer toelichting wordt verwezen naar de paragrafen 7.1 en 8.2. Het AB controleert hierbij de uitvoering van de werkzaamheden door de directeur en het Dagelijks Bestuur. In 2020 is het AB 6 x (2 x fysiek en 4 x digitaal) bij elkaar gekomen om een aantal relevante aspecten nader te beschouwen. Belangrijke onderwerpen waren:

1. Kwaliteitsbeleid n.a.v. opmerkingen van de Inspectie
2. Ondersteuningsplan
3. Financiën (zoals allocatie van de middelen in de meerjarenbegroting)
4. Jaarverslag 2019
5. Governance
6. AVG

9.1 Kwaliteitsbeleid

N.a.v. het inspectiebezoek in november 2019 en de daaraan gekoppelde herstelopdrachten heeft het DB een plan van aanpak opgesteld. Het toezichthoudend orgaan heeft de ondernomen stappen in het plan van aanpak gevolgd en daaraan gekoppeld volgende besluiten genomen:

- Op 24 februari 2020 akkoord gegeven op het plan van aanpak van het DB i.s.m. B&T en POS
- Op 8 juni 2020 akkoord met het kwaliteitsbeleidsplan en het daarbij gepresenteerde stappenplan richting een nieuw ondersteuningsplan
- Op 2 november 2020 stemt het AB formeel in met de programmalijnen als bouwstenen van het ondersteuningsplan
- Op 7 december 2020 gaat het AB akkoord met het concept ondersteuningsplan 2021-2025. Het is een unaniem voorgenomen besluit.

9.2 Financiën

De meerjarenbegroting 2020-24 is vastgesteld tijdens vergadering op 25 mei 2020. Daarbij is de aantekening gemaakt dat een aantal leerlingen van RSG Tromp Meesters niet goed geregistreerd waren bij DUO met in de bijlage de doorrekening van de effecten. Daarbij is afgesproken de meerjarenbegroting in het najaar aan te passen met de juiste gegevens/leerlingenaantallen uit de kijkglazen.

Op 7 december 2020 is de aangepaste meerjarenbegroting wederom voorgelegd met daarin de aangepaste en juiste leerlingenaantallen, maar ook met het weglaten van de financiële begrenzingsafspraken rondom LWOO daarin verwerkt naar aanleiding van de uitspraak van het LAS.

Het AB heeft daar bij het voorgenomen besluit genomen de begroting 2020/2021 zonder financiële begrenzingsafpraak goed te keuren. Daarmee is tevens de procedure voor het opstellen van de begroting aangepast zodat deze in overeenstemming is met de uitspraak van de LAS. Door deze aanpassing van de procedure acht het AB het wenselijk de kwaliteit te borgen van de door de scholen in het verleden afgegeven en naar de toekomst toe nog af te geven LWOO-indicaties. Het AB ziet graag een voorstel voor de kwaliteitsborging van LWOO-indicaties van het DB. De meerjarenbegroting 2020-2024 is toen niet door het AB geaccordeerd. Hierover is in de eerstvolgende vergadering besloten, op 8 februari 2021 is de meerjarenbegroting geaccordeerd. Het AB is van mening dat gezien de uitspraak van de LAS de op te stellen meerjarenbegroting een geldigheidsduur moet kennen van 1 à 2 jaar. Het DB is verzocht met voorstellen te komen voor een robuuste MJB - en de daarmee verbonden financiële procedures - die rekenschap geeft van de uitspraken van de LAS en die tevens recht doet aan de filosofie van het samenwerkingsverband.

Op 8 juni 2020 is het jaarverslag en de jaarrekening in het bijzijn van de accountant op basis van de accountantsrapportage over het jaarverslag van 2019 doorgesproken. Daarna is het jaarverslag en jaarrekening vastgesteld onder voorbehoud van de aanpassingen aangegeven door Wolfsbos op pag. 10. Deze zijn daarna verwerkt in de definitieve versie.

Bij de bespreking van de 4^{de} kwartaalrapportage op 2 november 2020 heeft het AB nog niet ingestemd met het uitbetalen van het restantsaldo over de scholen in verband met de verkenning van de effecten op de bekostiging uit eerdere jaren met betrekking tot de financiële begrenzingsafpraak.

9.3 Samenstelling bestuur

De samenstelling van het DB is ongewijzigd gebleven in 2020.

In het AB is de vertegenwoordiger vanuit RSG Wolfsbos per 30 september teruggetreden vanwege stopzetting van de functie. De vertegenwoordiging vanuit RSG Wolfsbos is per 1 januari '21 weer hersteld in het AB.

De vertegenwoordiging van Stichting Promes in het DB is gewijzigd (de heer Wim van Selling is afgetreden per 31 december 2020). Zijn plek is ingenomen door de heer Niels Strolenberg per 1 januari 2021.

9.4 AVG

Er zijn in 2020 geen datalekken gemeld.

9.5 Gezamenlijke Raden van Toezicht

Op 22 juni 2020 is naar jaarlijkse gewoonte een presentatie gehouden van de behaalde resultaten, trends en aandachtspunten binnen dit SWV voor de leden van de gezamenlijke raden van toezicht van de vertegenwoordigende scholen.

9.6 Wet 'goed onderwijs, goed bestuur'.

Het Algemeen Bestuur van het samenwerkingsverband heeft kennis genomen van de Code "Goed bestuur in het Voortgezet Onderwijs". Het bestuur is overtuigd van de goede achtergrond van de code en heeft aandacht besteed aan de invoering ervan. Gedurende het kalenderjaar 2020 heeft de directeur de dagelijkse leiding gehad binnen de door het bestuur vastgestelde kaders.

De leden van de VO-raad hebben met elkaar de 'Code Goed Onderwijsbestuur VO' vastgesteld. Met deze code wil de sector een goede bestuurscultuur garanderen, passend bij onderwijsorganisaties die publiekelijk worden bekostigd en publieke belangen dienen. In juni 2019 is de code geactualiseerd, op basis van de aanbevelingen hiertoe van een onafhankelijke monitoringscommissie. De geactualiseerde Code Goed Onderwijsbestuur VO is gebaseerd op vier principes: verantwoordelijkheid, professionaliteit, integriteit en openheid.

De code bevat zo basisvoorwaarden voor goed bestuur en intern toezicht en is voor het overige en belangrijkste deel een ondersteunend, richtinggevend en ter inspiratie bedoeld instrument om de governance van onderwijsorganisaties te helpen vormgeven en de maatschappelijke opgave van het onderwijs te realiseren.

10 Financiën

Inleiding

Deze financiële paragraaf bevat een analyse van de relatie tussen het gevoerde beleid en de staat van baten en lasten. In de jaarrekening worden de afzonderlijke posten en de financiële kengetallen weergegeven.

Financiële analyse

Het financiële resultaat over kalenderjaar 2020 is € 105.000 positief. Het aantal verwijzingen naar het Voortgezet Speciaal Onderwijs is gestegen, de vereveningsbijdrage is beëindigd en er is sprake van een afname van het aantal leerlingen waardoor er in 2020 (wederom) minder middelen beschikbaar waren voor het regulier voortgezet onderwijs. Aan elke actor in het Samenwerkingsverband de taak dit positief te gaan vertalen.

Al in 2019 is er een bestemmingsreserve aangemaakt van € 100.000. In 2021 heeft er besluitvorming plaatsgevonden om deze middelen te verstrekken aan de scholen op basis van de informatie over 2020. Er zijn nog wel enkele onzekerheden waarvoor we een buffer verwachten nodig te hebben. Die buffer is ook na het toepassen van de bestemmingsreserve aanwezig. Aan de andere kant is de doelstelling ook om een zo minimaal als mogelijk bedrag als reserve aan te houden.

Op het geheel van programma's zijn er twee schooljaarbegrotingen (2019/2020 en 2020/2021) vastgesteld waarbij de lasten gelijk waren aan de baten. Hierbij hanteren we het principe dat er zo veel als mogelijk financiële middelen naar het onderwijs dienen te gaan. Om nader in te kunnen gaan op de verschillen tussen de begroting en de realisatie over 2020 is het overzicht op de volgende pagina aangemaakt op programmaniveau. Door middel van de programmastructuur maken we inzichtelijk waar de middelen voor worden ingezet. Zo zijn er programma's voor de centrale organisatie, de toewijzingscommissie, hoogbegaafdheid en de groeiregeling VSO. De overige programma's zijn onderdelen uit de verdeling van de beschikbare middelen aan de schoolbesturen. Elk programma verdeelt de middelen aan de hand van vooraf bepaalde criteria zoals leerlingaantallen (ook specifiek zoals VMBO, LWO en/of Pro) of de aanwezigheid van personeel (In het kader van het Tripartiet Akkoord).

	Realisatie 2020				Realisatie 2019
	Begroting	Realisatie	Realisatie -/- begroting	% afwijking t.o.v. begroting	
Bekostiging lichte ondersteuning SWV	€ 982.900	€ 1.011.900	€ 28.900	2,9%	€ 998.300
LWOO	€ 4.801.800	€ 4.961.100	€ 159.300	3,3%	€ 4.881.900
PRO	€ 1.724.100	€ 1.781.300	€ 57.200	3,3%	€ 1.752.800
Bekostiging zware ondersteuning SWV	€ 6.271.500	€ 6.508.500	€ 237.000	3,8%	€ 6.486.800
Verevening zware ondersteuning	€ 139.600	€ 146.800	€ 7.100	5,1%	€ 392.800
Overige baten/subsidies	€ 25.000	€ 9.400	€ -15.600	0,0%	€ -
Totaal baten	€ 13.944.900	€ 14.418.800	€ 474.000	3,4%	€ 14.512.600
afdracht LWOO (via DUO)	€ 4.438.500	€ 4.394.200	€ -44.300	-1,0%	€ 4.353.100
afdracht PRO (via DUO)	€ 1.638.000	€ 1.796.600	€ 158.600	9,7%	€ 1.656.800
afdracht vso, teldatum (via DUO)	€ 3.453.300	€ 3.596.500	€ 143.300	4,1%	€ 3.229.000
<i>netto baten</i>	<i>€ 4.415.100</i>	<i>€ 4.631.500</i>	<i>€ 216.400</i>	<i>4,9%</i>	<i>€ 5.273.600</i>
programma's					
Centrale organisatie, beheer en activiteiten	€ 325.300	€ 325.900	€ 700	0,2%	€ 287.500
Commissie toewijzing	€ 26.600	€ 21.400	€ -5.300	-19,8%	€ 20.800
Verrekening saldo lichte ondersteuning	€ 631.000	€ 631.000	€ -	0,0%	€ 624.200
Verrekening lwoo/pro	€ 449.300	€ 438.100	€ -11.200	-2,5%	€ 396.900
Kosten en opbrengsten verwijzingen	€ -761.600	€ -761.600	€ -	0,0%	€ -183.300
Personele lasten voormalig AB-ers VSO	€ 1.052.000	€ 1.042.700	€ -9.300	-0,9%	€ 1.036.000
Arrangement (voorm. Schoolb. LGF) en saldo zware zorg	€ 830.900	€ 830.900	€ -	0,0%	€ 1.091.600
Groeiregeling VSO	€ 136.800	€ 187.400	€ 50.700	37,0%	€ 158.200
Correctie VSO	€ 1.413.200	€ 1.413.600	€ 400	0,0%	€ 292.900
verdeling scholen	€ 286.600	€ 286.600	€ -	0,0%	€ 1.127.800
hoogbegaafdheid	€ 25.000	€ 9.400	€ -15.600	-62,5%	€ 228.000
Extra uitkering uit bestemmingsreserve 2019	€ -	€ 100.000	€ 100.000	0,0%	€ -
Totaal lasten	€ 13.944.900	€ 14.312.700	€ 367.800	2,6%	€ 14.319.600
Saldo financiële baten en lasten	€ -	€ -200	€ -200	-	€ -200
Saldo baten en lasten	€ -	€ 105.900	€ 105.900	-	€ 192.800

* afgerond op honderdtallen

Toelichting baten en lasten

Aan baten is € 474.000 meer ontvangen dan begroot. De lasten zijn € 368.000 hoger dan begroot. Van die lastenverhoging is € 258.000 veroorzaakt door de hogere rechtstreekse bekostiging aan scholen.

Daarnaast is er een bedrag van € 100.000 uit de bestemmingsreserve alsnog uitgekeerd. Zonder deze uitkering was er een positief financieel resultaat van € 205.900 gerealiseerd. Dit bedrag wordt toegevoegd aan de algemene reserve nadat er € 100.000 aan is onttrokken.

De begroting over kalenderjaar 2020 is een samengestelde begroting van de schooljaren 2019/2020 en 2020/2021. De meerjarenbegroting 2020/2021 is ten gevolge van een uitwerking, voortkomend uit een gerechtelijke uitspraak, in december 2020 gewijzigd vastgesteld. De begroting voor 2019/2020 is vastgesteld in april 2019.

De begrotingen zijn opgesteld aan de hand van het kijkglas-1 en prognoses van toekomstige leerlingen door de scholen. Daarnaast worden de op dat moment bekende bekostigingsstarieven gehanteerd.

De kijkglazen worden periodiek gepubliceerd door DUO. Hierop staan de leerlingaantallen die relevant zijn voor het Samenwerkingsverband. Dan gaat het om het aantal leerlingen aan het regulier onderwijs en aan het VSO met een TLV van het Samenwerkingsverband of residentieel geplaatst waarbij ze op basis van de woonplaats aan het Samenwerkingsverband zijn gekoppeld. Daarnaast is ook gebruik gemaakt van de eerste beschikkingen zoals die door DUO zijn berekend voor de bekostiging van het Samenwerkingsverband. Hierdoor konden ook de nieuwkomers worden meegenomen.

Door de latere vaststelling van de begroting 2020/2021 welke dus voor 5/12^e deel meetelt in de begroting voor kalenderjaar 2020 kon wel een euvel met de registratie van leerlingaantallen bij 1

schoolbestuur en de onjuiste publicatie van het aantal nieuwkomers worden opgevangen aangezien de definitieve leerlingaantallen van 1 oktober 2019 pas op 1 september 2020 zijn gepubliceerd. Daarnaast zijn de tarieven (per leerling) gedurende de periode gewijzigd.

Een samenwerkingsverband VO ontvangt drie beschikkingen van DUO:

1. Lichte ondersteuning (op kalenderjaar)
2. Zware ondersteuning personeel (op schooljaar)
3. Zware ondersteuning materieel (op kalenderjaar)

In al deze beschikkingen zijn baten (normatieve bedragen per leerling, de vereveningsbijdrage voor de zware ondersteuning en een bijdrage voor LWOO/PrO in de lichte ondersteuning) opgenomen. Daarnaast worden uit deze budgetten door het Ministerie al rechtstreeks middelen overgemaakt naar de VSO-scholen of VO (deze laatste in verband met leerlingen met een LWOO-aanwijzing of toelaatbaarheidsverklaring voor het Praktijkonderwijs). De beschikking op schooljaar wordt na de eerste vaststelling nog twee keer gecorrigeerd naar aanleiding van wijzigende tarieven. De beschikkingen op kalenderjaar worden na de eerste vaststelling nog één keer aangepast aan de gewijzigde bekostiging. Door die (meestal opwaartse) bijstellingen kan het ook voorkomen dat er meer middelen worden ontvangen (en rechtstreeks afgedragen) dan begroot.

Ad 1. Lichte ondersteuning

In de beschikking lichte ondersteuning, op kalenderjaar, bestaat uit drie onderdelen.

Als eerste wordt een normatief bedrag per leerling (het totaal aantal VO-leerlingen) in het SWV bekostigd. Vervolgens worden, aan de hand van het deelnamepercentage LWOO en PrO op 1 oktober 2012, afgezet tegen het totaal aantal leerlingen, de bruto baten LWOO en PrO berekend. Tot slot worden, op basis van de daadwerkelijke leerlingen met een LWOO-aanwijzing en aan het Praktijkonderwijs, bedragen rechtstreeks door DUO uit het budget aan de betrokken scholen overgemaakt. Die gelden worden in mindering gebracht op de brutobaten van het Samenwerkingsverband maar blijven dus wel binnen het werkgebied van het Samenwerkingsverband.

Voor de bruto baten zijn het totaal aantal leerlingen alsmede het aandeel LWOO- en PrO-leerlingen op 1 oktober 2012 relevant. Aangezien de tarieven per leerling zijn gestegen hebben we een hogere bijdrage ontvangen dan begroot.

Bij de lasten van het Samenwerkingsverband is dan de rechtstreekse bijdrage van het Ministerie richting de scholen opgenomen. Zij ontvangen voor alle leerlingen met een LWOO-aanwijzing of Toelaatbaarheidsverklaring Praktijkonderwijs de ondersteuningsbekostiging (vast bedrag per leerling als aanvulling op de basisbekostiging). Deze middelen zijn dus wel bestemd voor passend onderwijs in de regio maar worden niet (netto) ter beschikking gesteld van het Samenwerkingsverband. Door de gestegen tarieven ontvangen de scholen zelf meer middelen. Hiertegenover staan ook gestegen kosten (bijv. door de opwaartse bijstelling van de cao vo) voor de scholen.

De reden dat rechtstreekse afdracht LWOO lager is dan begroot heeft een nadere technische toelichting: De begroting wordt bepaald per schooljaar terwijl de beschikking voor de lichte ondersteuning waar de LWOO- en PrO-bekostiging onderdeel van uitmaakt op kalenderjaar wordt bepaald. Voor 7 maanden van dat schooljaar (jan-jul) wordt een prognose gemaakt van het aantal leerlingen met een LWOO-aanwijzing. In de begroting voor 2019/2020 is dus een prognose gemaakt voor het aantal leerlingen met een LWOO-aanwijzing op 1 oktober 2019. Die prognose bedroeg uiteindelijk 988 leerlingen met een LWOO-aanwijzing op die teldatum. Uiteindelijk bleken dat er 903 te zijn. Door het lagere aantal ging er uiteindelijk, wel in combinatie met hogere tarieven, minder middelen dan begroot rechtstreeks naar de scholen.

Ad 2 en 3. Zware ondersteuning

Ook de beschikkingen voor de zware ondersteuning (personeel op schooljaar en materieel op kalenderjaar) bestaan uit drie onderdelen

In de beschikkingen zware ondersteuning wordt als eerste ook een normatief bedrag per leerling (het totaal aantal leerlingen) in het SWV bekostigd. Daarnaast ontvangt het Samenwerkingsverband, op basis van het verschil tussen het landelijk deelnamepercentage VSO en het eigen deelnamepercentage VSO op 1 oktober 2011, een vereveningsbijdrage. Dit samenwerkingsverband kent een negatieve verevening. Dit betekent dat de bijdrage afneemt tot € 0 vanaf schooljaar 2020-2021.

In bijgaand schema staan de vereveningspercentages (op school- en kalenderjaar):

Personeel schooljaar	Negatieve verevening %	Materieel kalenderjaar
2015-2016	100%	2015
2016-2017	95%	2016
2017-2018	80%	2017
2018-2019	60%	2018
2019-2020	30%	2019
2020-2021	0%	2020

Tot slot wordt, op basis van de daadwerkelijke leerlingen op het VSO (aan de hand van de categorie-indeling licht, midden en hoog), vervolgens bedragen in mindering gebracht op de bruto baten. Deze middelen worden door DUO rechtstreeks bekostigd aan de betrokken VSO-scholen.

Door de gestegen tarieven zijn de baten en de rechtstreekse afdrachten toegenomen. In augustus 2020 zijn de definitieve tarieven voor schooljaar 19/20 gepubliceerd. Door de sterke opwaardering van de cao po zijn de tarieven significant gestegen. Er wordt rekening gehouden met de cao po omdat het medewerkers in het VSO gebruik maken van die cao.

Lasten conform inzet beleid Samenwerkingsverband:

Naast de rechtstreekse afdrachten heeft het Samenwerkingsverband voor de netto-baten aanvullende bestedingsdoelen geformuleerd. Deze zijn benoemd in de programma's.

Ten opzichte van de begroting hebben de grootste overschrijdingen plaatsgevonden in de volgende programma's:

- | | |
|---|-----------|
| 1. Extra uitkering uit bestemmingsreserve | € 100.000 |
| 2. Groeiregeling VSO | € 51.000 |

Ad 1. Verdeling resultaat.

Al na het opmaken van het jaarresultaat over 2019 was er € 100.000 gereserveerd om op een later ogenblik uit te keren aan de besturen. De reservering werd gedaan om additionele risico's te kunnen uitsluiten. Hierbij kan worden gedacht aan het nieuwe kengetal, een gerechtelijke uitspraak en schadelosstelling van twee onzer scholen die leerlingen uit een VSO-setting hebben overgenomen toen deze werden gesloten.

Nu er meer zekerheden zijn over deze aspecten is begin 2021 besloten deze bestemmingsreserve toe te voegen aan de middelen voor de schoolbesturen. Hiermee kan ook de daling van de middelen die beschikbaar zijn voor de schoolbesturen enigszins worden gecompenseerd.

Ad 2. Groeiregeling VSO

Het Samenwerkingsverband is wettelijk verplicht de groeibekostiging voor het VSO over te maken. Het gaat hierbij om de groei in het vorige schooljaar tussen 1 oktober en 1 februari. Hierbij gaat het om het verschil tussen groei en uitschrijvingen per brin. De personele bekostiging dient vervolgens in het volgende schooljaar bekostigd te worden en de materiële groeibekostiging nog in hetzelfde kalenderjaar.

Rond mei, na vaststelling van de begroting, worden de groei en de te bekostigen bedragen, door middel van publicatie van de "kijkdoos", bekend gemaakt.

Voor de groeiregeling werd tot en met schooljaar 19/20 een percentage van de zware ondersteuning gehanteerd voor de bepaling van het budget voor deze regeling. Helaas is die te laag gebleken vandaar dat we in de begrotingen vanaf 20/21 uitgaan van een (hoger) vast bedrag in plaats van dat percentage. Het tekort wordt dan ook volledig veroorzaakt door het tekort in de periode januari tot en met juli (€ 52.000).

De grootste besparing heeft plaatsgevonden in programma:

- | | |
|--------------------|----------|
| 3. Hoogbegaafdheid | € 16.000 |
|--------------------|----------|

Ad 3. Hoogbegaafdheid

Eind 2019 is de subsidieaanvraag met betrekking tot extra ondersteuning aan begaafde leerlingen. Hiervoor is € 60.000 per jaar aan subsidie ontvangen en ingezet vanaf schooljaar 2020/2021. Deze is als baat en last meegenomen maar is in 2020 (5/12^e deel) nog niet volledig uitgerold. Hierdoor is ook een lagere bate opgenomen bij de overige baten.

Signaleringswaarde bovenmatig publiek vermogen

Medio 2020 kwam de aankondiging van een nieuw kengetal voor Samenwerkingsverbanden Passend Onderwijs: de signaleringswaarde voor een mogelijk bovenmatig publiek vermogen. Uit onderzoek door de Onderwijsinspectie wordt gerapporteerd dat risico's van samenwerkingsverbanden afhankelijk zijn van de mate waarin sprake is van personeel in eigen dienst, dat risico's zowel positief als negatief vaak gekoppeld zijn aan verevening, dat een risicobuffer aan de bruto totale baten gekoppeld moet worden, waarbij een bufferpercentage van 3,5% hoort en dat kleinere samenwerkingsverbanden een hogere buffer moeten hebben waarbij een ondergrens van € 250.000 gesteld wordt. De signaleringswaarde voor ons samenwerkingsverband bedraagt eind 2020 zo'n € 504.000. Door de verwachte en begrote daling van de baten neemt deze waarde af naar € 469.000 eind 2025. Het eigen vermogen bedraagt eind 2020 € 469.000 en zal tot 2025 fluctueren en in elk jaar onder de signaleringswaarde blijven.

Met de afbouw van de reserve voldoet ons Samenwerkingsverband dus aan de nieuwe regelgeving die door de minister is aangekondigd met als doel de bovenmatige reserves van samenwerkingsverbanden af te bouwen. Zie hiervoor de brief: "Verbeteraanpak passend onderwijs en route naar inclusiever onderwijs" van 4 november 2020 en de brief "Nadere informatie maatregel 23 verbeteragenda passend onderwijs" van 11 december 2020. Het doel van de minister is om met deze maatregel het geld dat nu in de reserves van (veel) Samenwerkingsverbanden zit, versneld ten goede te laten komen aan de ondersteuning van leerlingen die dat nodig hebben. De eerste stap is dat alle samenwerkingsverbanden met een gezamenlijk plan komen om de bovenmatige reserves doelmatig te verminderen. Dit plan is geen bundeling van alle plannen van ons en andere samenwerkingsverbanden om de reserves te verlagen, maar is een plan op macroniveau om de totale reserves van alle samenwerkingsverbanden te verminderen. Het plan beschrijft op hoofdlijnen welke stappen er worden gezet door de sector om de reserves te verlagen. Het moet de minister vertrouwen geven dat er een beweging in gang wordt gezet om de reserves versneld te verlagen. Dit gezamenlijke plan is voor 1 februari 2021 vervaardigd en aangeboden aan de Minister.

Op 12 februari 2021 heeft de Minister aangegeven akkoord te gaan met het plan als versnelde uitvoering van maatregel 23 uit de verbetermaatregelen passend onderwijs. Het ministerie laat weten dat er eind februari 2021 in de formele reactie van de Minister zal staan:

- Waardering voor de gezamenlijke totstandkoming van het plan
- De minister is akkoord met het plan
- Voor nu geen generieke korting op het budget van de swv's
- De monitoring moet aangescherpt worden:
 - De aanscherping vóór 1 mei concretiseren
 - Wat wordt opgeleverd
 - Wanneer wordt dat opgeleverd
 - Hoe wordt de informatie verkregen
 - Wanneer is de voortgang van het plan onvoldoende
 - Welke stappen nemen de vier gezamenlijke partijen als aanjager
- De individuele samenwerkingsverbanden zijn nu aan zet om de ambities uit het Sectorplan waar te maken
- De samenwerkingsverbanden stellen uiterlijk 1 mei hun eigen plan op om de reserves af te bouwen:
 - Toegesneden op de eigen situatie
 - Aansluitend op de ambities van het gezamenlijke plan
 - Er volgt snel (verwachting: deze maand) een brief van OCW naar ieder samenwerkingsverband met toelichting en verwachtingen
- Eind februari 2021 een formele reactie van de minister op het Sectorplan
- Tegelijkertijd een brief naar de Tweede Kamer:
 - Informatie over het sectorplan
 - Het oordeel
 - Het aankomende proces

Het Samenwerkingsverband kan volstaan met het versturen van het format bestedingsplan waaruit blijkt dat het publiek eigen vermogen onder de signaleringswaarde ligt.

11 CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

De continuïteitsparagraaf is een wettelijk verplicht onderdeel van het jaarverslag en geeft inzicht in de meerjarenbegroting en de risicobeheersing. Tevens is het verslag van de toezichthouder, het Algemeen Bestuur, opgenomen.

Met de continuïteitsparagraaf wordt inzicht gegeven in de (financiële) consequenties van het voorgenomen beleid en als afgeleide de exploitatieresultaten.

In het jaarverslag dient gerapporteerd te worden over het financiële beleid en de verwachte effecten daarvan in de drie verslagjaren volgend op het verslagjaar. Bij majeure investeringen na het derde jaar dienen ook de jaren 4 en 5 meegenomen te worden. Het samenwerkingsverband gaat niet uit van investeringen in die periode. Ondanks dat we voor drie jaar mogen begroten kiezen we er bewust voor over 5 jaar een meerjarenbegroting op te stellen om alle stakeholders de gelegenheid te geven mee te gaan in het meerjarenbeleid.

Onderdelen betreffen:

- a. Ramingen van staat van baten en lasten
- b. Balansramingen
- c. Kengetallen (personeel per categorie en leerlingenaantallen)
- Toelichtingen op deze onderdelen

Ad a. Ramingen van staat van baten en lasten (meerjarenbegroting)

Het meerjarenperspectief is gebaseerd op de (goedgekeurde) meerjarenbegroting voor de schooljaren 2020/2021 tot en met 2024/2025. Hierin worden de lasten worden bepaald aan de hand van de beschikbare baten. In 2019 is getracht om een nieuwe verdeling van de middelen te bepalen die toekomstbestendiger is dan de huidige methode die in 2014 is vastgesteld. Hiervoor is echter nog onvoldoende draagvlak gevonden. Wel is door een gerechtelijke uitspraak in 2020 een onderdeel van de verdeling van de LWOO/PrO-middelen gewijzigd. Hierdoor is de begroting later vastgesteld.

In de begrotingen tot en met 2019/2020 legden scholen die meer LWOO en/of PrO-leerlingen hadden dan zij conform de normstelling mochten hebben een bedrag (welke zij van DUO rechtstreeks ontvingen) in een fictief budget. Die budget werd vervolgens weer verdeeld conform het aantal LWOO- en PrO-leerlingen. Naar aanleiding van een gerechtelijke uitspraak is deze wijze van verdelen van middelen uit de begroting gehaald.

Aangezien er, in eerste instantie, geen of heel beperkte wijzigingen worden verwacht van het risicoprofiel zullen de beschikbare middelen ter beschikking aan het onderwijs worden gesteld. Begin april 2021 is de meerjarenbegroting voor de schooljaar 2021/2022 en volgende schooljaren goedgekeurd.

Op schooljaar ziet deze er, als volgt uit:

Samenwerkingsverband VO2203						
Overzicht baten en lasten						
Schooljaar	Vastgestelde begroting					
	2020-2021	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025	2025-2026
Bekostiging <u>lichte</u> ondersteuning SWV	€ 955.643	€ 969.465	€ 961.859	€ 962.919	€ 959.851	€ 955.920
LWOO	€ 4.673.375	€ 4.753.231	€ 4.715.940	€ 4.721.136	€ 4.706.094	€ 4.686.820
PRO	€ 1.677.952	€ 1.706.624	€ 1.693.235	€ 1.695.100	€ 1.689.699	€ 1.682.779
Bekostiging <u>zware</u> ondersteuning SWV	€ 6.033.042	€ 6.159.836	€ 6.095.230	€ 6.061.590	€ 6.095.869	€ 6.037.908
Verevening zware ondersteuning	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige baten/subsidies	€ 60.000	€ 60.000	€ 60.000	€ -	€ -	€ -
Totaal baten	€ 13.400.012	€ 13.649.155	€ 13.526.264	€ 13.440.745	€ 13.451.513	€ 13.363.427
afdracht LWOO (via DUO)	€ 4.334.775	€ 4.079.335	€ 3.955.584	€ 3.836.701	€ 3.722.687	€ 3.610.703
afdracht PRO (via DUO)	€ 1.601.104	€ 1.760.922	€ 1.688.700	€ 1.643.257	€ 1.611.203	€ 1.577.121
afdracht vso, teldatum (via DUO)	€ 3.529.309	€ 3.800.527	€ 3.731.716	€ 3.662.906	€ 3.594.095	€ 3.525.285
afdracht vso, teldatum (via DUO)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1001 Centrale organisatie, beheer en activiteiten	€ 330.400	€ 334.242	€ 334.242	€ 334.242	€ 334.242	€ 334.242
1002 Commissie toewijzing	€ 26.628	€ 30.037	€ 30.037	€ 30.037	€ 30.037	€ 30.037
1003 Lichte ondersteuning	€ 598.614	€ 605.186	€ 597.581	€ 598.640	€ 595.572	€ 595.572
1004 Verrekening lwoo-pro	€ 415.448	€ 619.597	€ 764.890	€ 936.277	€ 1.061.902	€ 1.061.902
1005 Zware ondersteuning / rugzak arrangementen	€ 830.891	€ 830.892	€ 830.892	€ 830.892	€ 830.892	€ 830.892
1006 Zware ondersteuning / ambulante begeleiding	€ 1.052.013	€ 1.052.013	€ 1.052.013	€ 1.052.013	€ 1.052.013	€ 1.052.013
1007 Zware ondersteuning / kosten en verwijzingen vso	€ -760.547	€ -582.809	€ -	€ -	€ -	€ -
1008 Tussentijdse groei VSO	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
1009 Correctie VSO	€ 1.575.704	€ 1.842.589	€ 2.071.957	€ 2.301.325	€ 2.530.693	€ 2.595.144
1010 Verdeling scholen	€ -394.328	€ -983.377	€ -1.791.349	€ -1.985.546	€ -2.111.825	€ -2.111.825
1015 Project begaafdheid	€ 60.000	€ 60.000	€ 60.000	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten	€ 13.400.012	€ 13.649.155	€ 13.526.264	€ 13.440.745	€ 13.451.513	€ 13.363.427
Saldo financiële baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Deze begroting is gebaseerd op de volgende leerlingaantallen:

Aantal leerlingen SWV															
Teldatum	1-10-2011	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
Deelnemende VO	10.329	10.546	10.759	11.272	11.251	10.840	10.635	10.223	9.896	9.517	9.434	9.379	9.436	9.344	9.344
Waarvan VSO-SWV VO22.03							-101	-112	-143	-160	-180	-200	-220	-240	-260
Waarvan VSO-ander SWV							-47	-47	-53	-53	-55	-57	-59	-61	-63
VAVO	0	1	0	0	0	44	44	73	58	9	45	45	45	45	45
Totaal	10.329	10.546	10.759	11.272	11.251	10.818	10.465	10.028	9.671	9.300	9.177	9.100	9.135	9.021	8.999

Er wordt op 1 oktober 2021 een daling van 0,87% verwacht voor het aantal reguliere leerlingen. Voor de VAVO-leerlingen is de prognose dat er door corona een incidentele dip is van het aantal leerlingen in verband met het ontbreken van examens in 2020.

Alleen voor de twee VO/VSO scholen (niet op basis van opgaven van de scholen) wordt een stijging met ca. 20 leerlingen per jaar verwacht. Dit verwachten we naar aanleiding van de groei van de afgelopen jaren.

Ten gevolge van de Ambelt Kiest Koers-situatie zijn leerlingen overgegaan van het VSO naar een reguliere VO-school. In deze versie zijn de leerlingen van VSO Meppel en VSO Steenwijk geregistreerd als reguliere leerlingen VO (VMBO met arrangement) onder de respectievelijke subbrinnummers met aanvullende bekostiging vanuit het Samenwerkingsverband (en omliggende samenwerkingsverbanden). Het Samenwerkingsverband kan deze middelen verstrekken doordat de rechtstreekse bekostiging van de zware ondersteuning lager wordt.

Van de leerlingen met een Toelaatbaarheidsverklaring VSO bij de scholen in Meppel en Steenwijk zijn ook leerlingen met deze verklaring van andere samenwerkingsverbanden. Aangezien de ondersteuningsbekostiging VSO dan niet vanuit de middelen van het Samenwerkingsverband komen zijn deze aantallen ("Waarvan VSO-ander SWV") separaat opgenomen.

Daarnaast zijn ook de (verwachte) leerlingaantallen aan het VSO relevant. De leerlingen die staan vermeld in de rij "SWV VO22.03" ontvangen dus niet rechtstreeks van de DUO de ondersteuningsbekostiging VSO. Deze middelen worden door het Samenwerkingsverband aan de betrokken scholen overgemaakt.

Aantal VSO leerlingen SWV															
Teldatum	1-10-2011	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
Bovenbouw	cat. 1	319	324	347	389	368	319	216	227	230	245	239	233	227	215
	SWV VO22.03							101	112	143	160	180	200	220	260
	cat. 2	7	11	10	13	12	17	15	18	21	20	20	20	20	20
	cat. 3	43	39	33	32	30	25	18	23	25	24	24	24	24	24
Totaal		369	374	390	434	410	361	350	380	419	449	463	477	491	519
excl. SWV VO22.03		3,57%	3,55%	3,62%	3,85%	3,64%	3,34%	2,35%	2,63%	2,80%	3,04%	3,01%	2,96%	2,88%	2,78%
incl. SWV VO22.03		3,57%	3,55%	3,62%	3,85%	3,64%	3,34%	3,34%	3,79%	4,33%	4,83%	5,05%	5,24%	5,38%	5,77%

Er wordt geanticipeerd op een beperkte relatieve en absolute daling van het aantal VSO-leerlingen. Als we echter de VMBO-leerlingen met arrangement meetellen verwachten we wel een stijging. Hierdoor zullen er naar verwachting minder middelen beschikbaar komen voor het reguliere Voortgezet Onderwijs.

Zoals al aangegeven zijn ook de (verwachte) leerlingaantallen met betrekking tot LWOO en ProO van belang. Deze worden ook meegewogen in de beschikking lichte ondersteuning.

Aantal leerlingen LWOO/ProO, bekostigd bij de scholen															
Teldatum	1-10-2011	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
LWOO	1.047	1.089	1.108	1.088	1.085	1.033	962	938	903	853	827	802	778	755	732
25CL04															
ProO	408	391	400	419	417	381	374	360	369	371	355	341	335	328	321
Totaal	1.455	1.480	1.508	1.507	1.502	1.414	1.336	1.298	1.272	1.224	1.182	1.143	1.113	1.083	1.053

Deelnemerspercentage LWOO/ProO															
Teldatum	1-10-2011	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
Deelnemers LWOO	10,14%	10,33%	10,30%	9,65%	9,64%	9,55%	9,19%	9,35%	9,33%	9,17%	9,01%	8,81%	8,52%	8,37%	8,13%
Deelnemers ProO	3,95%	3,71%	3,72%	3,72%	3,71%	3,52%	3,57%	3,59%	3,82%	3,99%	3,87%	3,75%	3,67%	3,64%	3,57%
Totaal LWOO/ProO	14,09%	14,03%	14,02%	13,37%	13,35%	13,07%	12,77%	12,94%	13,15%	13,16%	12,88%	12,56%	12,18%	12,01%	11,70%

Voor LWOO is door de gezamenlijke prognose van de scholen te hanteren geanticipeerd op een krimp van 3% per jaar. Ook voor het praktijkonderwijs zijn de gezamenlijke prognoses van de scholen gebruikt. Daar wordt in de eerste twee jaren een grotere daling verwacht dan bij het LWOO en vanaf 2023 zal de krimp lager worden dan die bij het LWOO.

Doelstelling van het SWV is een sluitende begroting. Hiertoe worden de beschikbare middelen, na aftrek van enkele organisatorische - en verplichte kosten, verdeeld over de aangesloten schoolbesturen. De kosten voor de organisatie en de TLV-commissie worden in mindering gebracht op de beschikbare baten van de lichte ondersteuning. De groeibekostiging (VSO) wordt in mindering gebracht op de beschikbare middelen van de zware ondersteuning. De verdeling van de middelen over de scholen geschiedt via vooraf bepaalde criteria waarbij de leerlingentelling op 1 oktober 2020 leidend is, maar ook het aantal verwijzingen naar het VSO. Hierbij gaat het om verwijzingen in de periode 1 februari 2020 en 1 februari 2021.

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting is van de volgende zaken uitgegaan:

1. De toebedeling van middelen voor zware ondersteuning aan elk schoolbestuur VO blijft aanvankelijk zo dicht mogelijk bij de bestaande wijze van toekenning van middelen zoals deze plaats vond in de vorm van LGF. Daarmee wordt recht gedaan aan de verplichtingen naar leerlingen en ouders en de personele verplichtingen die elk schoolbestuur heeft aangegaan.
2. In de meerjarenbegroting wordt voor het (voormalige) deel LGF van de zware ondersteuning de overstap gefaseerd gemaakt van LGF-bekostiging in 2014-2015 naar een bekostiging naar rato van het aantal leerlingen per schoolbestuur in 2020-2021, gelijk vallend met het einde van de verevening. Hierbij geldt aanvankelijk 100% LGF en 0% naar rato van het aantal leerlingen. De daarop volgende fases zijn 70/30, 50/50, 30/70, 10/90 en 0/100.
- Alle leerlingen in het voortgezet onderwijs tellen 1x, met uitzondering van de leerlingen in het Praktijkonderwijs en het VMBO. De leerlingen in het PRO en VMBO tellen 2x.
3. Voor de lichte ondersteuning vindt de toebedeling naar de schoolbesturen plaats op basis van de leerlingaantallen. Alle leerlingen in het VMBO 3 en 4 worden geteld. De leerlingen in het PRO en in het VSO tellen voor 50%. De facto worden alle leerlingen in het VMBO, PRO en VSO dus gelijkwaardig geteld voor de bekostiging van de lichte ondersteuning.
4. Daar waar de vermelding van gelden per afdeling wordt vermeld is dit alleen van belang voor het inzicht of voor de berekening van voorzieningen die in bepaalde afdelingen gezamenlijk in stand worden gehouden. De afdeling heeft geen formele status.
5. De kosten voor de aansturing, secretariaat, bedrijfsvoering en Commissie Toewijzing worden afgeroomd van de lumpsum bekostiging van het samenwerkingsverband.
6. DUO maakt voor de VSO bekostiging de bedragen conform de wettelijke regelingen rechtstreeks over naar het VSO, waarbij de leerlingen telling van 1 oktober bepalend is.

7. Leerlingen die in de periode van 1 oktober tot 1 februari geplaatst worden in het VSO vallen onder de door het bestuur vastgestelde 'groeiregeling VSO', waarbij zowel de personele- als de materiele bekostiging voor het gehele jaar wordt overgedragen alsook de basisbekostiging. Voor teruggeplaatste leerlingen van het VSO naar het VO geldt, met uitzondering voor residentiele leerlingen, dezelfde regeling waarbij het VO gecompenseerd wordt op gelijke wijze volgens het principe 'het geld volgt de leerling'.
8. Kosten voor verwijzingen naar het VSO vanuit de eigen VO-school worden toegerekend aan het verwijzende schoolbestuur. De onder- en zij instroom wordt afgerekend op het niveau van het samenwerkingsverband. De onder-instroom bestaat uit de leerlingen die afkomstig zijn van het basisonderwijs (BAO), het speciaal basisonderwijs (SBO) en het speciaal onderwijs (SO). De zijinstroom wordt gevormd door leerlingen die het VSO instromen, bijvoorbeeld vanuit een andere VSO, een residentiele of justitiële instelling of uit het buitenland afkomstig zijn. Voor leerlingen uit de onder- en zijinstroom die een kans krijgen in het regulier voortgezet onderwijs kan via de Commissie Arrangeren een provisoire TLV worden aanvraagd. Deze kan worden verzilverd als na enige tijd blijkt dat de plaatsing in het regulier onderwijs toch niet mogelijk is en alsnog een TLV moet worden aanvraagd, die dan ten koste komt van de desbetreffende VO-school.
9. Elk schoolbestuur Voortgezet Onderwijs van het samenwerkingsverband krijgt een deel van de budgetten toebedeeld en is verantwoordelijk voor het opstellen van een begroting, het bijhouden van de uitgaven en het afleggen van de jaarlijkse verantwoording aan het samenwerkingsverband. Een eventuele overschrijding van de begroting wordt niet ten laste gebracht van het samenwerkingsverband.
10. Er vindt door het samenwerkingsverband monitoring plaats met betrekking tot de besteding van de financiën en de verwijzing van het aantal leerlingen van het VO naar het VSO. De verslaggeving hiervan wordt elke vier maanden besproken tijdens een vergadering van het Algemeen Bestuur.
11. De besturen van de VO scholen hebben afspraken gemaakt met de VSO scholen en de vakbonden over de opvang van de personele gevolgen van de overgang van de middelen voor ambulante begeleiding. De desbetreffende personeelsleden verrichten vanaf 1-8-2015 hun werkzaamheden voor de besturen van de VO-scholen. De financiële middelen gaan vanaf 1-8-2015 naar de VO-scholen en worden op de begroting opgevoerd als langdurige personele verplichting.
12. Vanaf 1 augustus 2016 valt de bekostiging van LWOO en PRO onder Passend Onderwijs. De uitgangspunten en de financiële consequenties zijn beschreven in een aanvullend hoofdstuk van het Ondersteuningsplan. Bij deze invoering is budgetfinanciering ingevoerd. Elke VO school met LWOO en PRO krijgt de middelen rechtstreeks bekostigd vanuit DUO. Op grond van historische cijfers is een verdeelsleutel gemaakt waardoor deze scholen de middelen krijgen die ze in het verleden ook kregen. Jaarlijks wordt deze verdeelsleutel aangepast op basis van de leerlingenaantallen van die VO-scholen. Scholen die meer LWOO en PRO aanvragen dan de bekostiging toestaat, worden hiervoor gekort.
- Als het totaal aantal aanvragen LWOO en PRO in het SWV lager is dan het door DUO vastgestelde budget ontstaat een batig saldo dat naar rato wordt verdeeld over de scholen die LWOO en PRO verzorgen. Deze regeling is voornamelijk vastgesteld voor het eerste jaar (1-1-2016 t/m 31-12-2016) en wordt daarna geëvalueerd. Vanuit de werkgroep financiën wordt de suggestie gedaan om volgend jaar rekening te houden met de groei of krimp van een school. Bij een toegenomen totaal aantal leerlingen zou het budgetaandeel dan omhoog kunnen gaan en kunnen worden verminderd als het aantal leerlingen is afgenomen. In deze begroting is dat niet verwerkt, omdat je gedurende het spel de spelregels niet kunt veranderen.
13. Jaarlijks dient het Dagelijks Bestuur een begrotingsvoorstel in op basis van de door het ministerie van OCW aangeleverde bekostigingsinformatie van het samenwerkingsverband, waarop de goedkeuring van het Algemeen Bestuur wordt gevraagd.
14. De begroting wordt voorgelegd aan de Ondersteuningsplanraad (instemmingsrecht).
15. Indien het bovenstaande tot onbillijkheden leidt wordt dit besproken in het Algemeen Bestuur en kan het beleid indien nodig worden aangepast.
16. Op 26 november 2018 is het algemeen bestuur akkoord gegaan met de voorgestelde betalingssystematiek waarbij een vlottere verdeling van de middelen aan de scholen wordt gerealiseerd door deze te koppelen aan de beschikkingen, waarbij de middelen daar terecht komen waar ze horen en we af zijn van onbedoelde reserves aan het einde van het kalenderjaar. Concreet betekent dit dat bij een aanpassing van de beschikkingen vanuit het Ministerie in verband met tariefs- en/of leerlingwijzigingen deze wijziging(en) direct worden doorvertaald in de beschikkingen richting de onderwijsinstellingen op basis van de gehanteerde criteria.
17. In december 2020 is vastgesteld dat de financiële begrenzingsafspraken bij de overschrijding van de vooraf vastgestelde aandelen LWOO/PRO binnen het Samenwerkingsverband met ingang van de begroting 2020-2024 niet meer wordt toegepast.

Aangezien we het beleid afstemmen op schooljaar is die begroting dan ook op schooljaar geformuleerd. Bijgaand nemen we ook de meerjarenbegroting op kalenderjaar op. Onderstaande meerjarenbegroting is gebaseerd op de standaardindeling van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs.

Staat / Raming van baten en Lasten

Baten	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Rijksbijdrage	14.513.000	14.419.000	13.560.000	13.529.000	13.433.000	13.475.000	13.397.000
Overige overheidsbijdragen en	0	0	0	0	0	0	0
Overige baten	0	0	60.000	60.000	35.000	0	0
Totaal Baten	14.513.000	14.419.000	13.620.000	13.589.000	13.468.000	13.475.000	13.397.000
Lasten							
Personeelslasten	183.000	234.000	270.000	278.000	253.000	211.000	211.000
Afschrijvingen	2.000	3.000	1.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Huisvestingslasten	3.000	4.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Overige lasten	120.000	116.000	104.000	119.000	119.000	119.000	145.000
Doorbetalingen	14.011.000	13.956.000	13.234.000	13.184.000	13.094.000	13.138.000	13.048.000
Totaal lasten	14.320.000	14.313.000	13.615.000	13.588.000	13.473.000	13.476.000	13.412.000
Saldo Baten en Lasten	193.000	106.000	5.000	0	-5.000	-1.000	-15.000
Saldo financiële bedrijfsvoering	0	0	0	0	0	0	0
Totaal resultaat	193.000	106.000	5.000	0	-5.000	-1.000	-15.000

Afgerond op duizendtallen.

Zichtbaar is dat er een beperkte wijziging zit tussen de begrote resultaten op schooljaar (€ 0) en die op kalenderjaar (variërend tussen + € 5.000 en - € 15.000). De kalenderjaarbegroting wijkt in zoverre licht af van de schooljaarbegroting doordat we van DUO beschikkingen op schooljaar en kalenderjaar hebben die, op basis van de wijzigende leerlingaantallen, ook tussen de jaren, licht afwijken. De kosten voor de programma's zijn aangepast aan de gemiddelde baten gedurende het schooljaar. Hierdoor kan er in de periode augustus-december en januari-juli resultaten worden begroot die niet exact € 0 zijn.

Ad b. Balansramingen (meerjarenbalans)

Naast een overzicht van de baten en lasten is een ander onderdeel van de continuïteitsparagraaf de balansraming voor de komende jaren.

Activa	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Vaste activa							
1.1 Immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1.2 Materiële vaste activa	11.000	9.000	8.000	8.000	7.000	7.000	7.000
1.3 Financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
Totaal vaste activa	11.000	9.000	8.000	8.000	7.000	7.000	0
Vlottende activa							
1.4 Voorraden	0	0	0	0	0	0	0
1.5 Vorderingen	547.000	514.000	514.000	514.000	514.000	514.000	514.000
1.6 Effecten (< 1jaar)	0	0	0	0	0	0	0
1.7 Liquide middelen	487.000	816.000	766.000	767.000	763.000	762.000	747.000
Totaal vlottende activa	1.034.000	1.330.000	1.280.000	1.281.000	1.277.000	1.276.000	1.261.000
Totaal activa	1.045.000	1.339.000	1.288.000	1.289.000	1.284.000	1.283.000	1.268.000

Afgerond op duizendtallen.

De algemene reserve en liquide middelen nemen eind 2020 toe door het positieve resultaat. De liquide middelen nemen daarna af doordat er begin 2021 nog enkele bijdragen niet bekostigd waren die wel betrekking hadden op 2020. Het eigen vermogen en de kortlopende schulden nemen dientengevolge ook af.

Passiva	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Eigen vermogen</i>							
Algemene reserve	263.000	469.000	474.000	475.000	470.000	469.000	454.000
Bestemmingsreserve Publiek	100.000	0	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserve Privaat	0	0	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserve Overig	0	0	0	0	0	0	0
Totaal Eigen vermogen	363.000	469.000	474.000	475.000	470.000	469.000	454.000
<i>Voorzieningen</i>							
Voorziening Groot Onderhoud	0	0	0	0	0	0	0
Voorziening Jubilea	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Overige voorzieningen	0	0	0	0	0	0	0
Totaal voorzieningen	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
<i>Langlopende schulden</i>							
Kredietinstellingen	0	0	0	0	0	0	0
Overige langlopende schulden	0	0	0	0	0	0	0
Totaal langlopende schulden	0	0	0	0	0	0	0
<i>Kortlopende schulden</i>							
Kredietinstellingen	0	0	0	0	0	0	0
Crediteuren	15.000	0	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Ministerie van OCW	0	0	0	0	0	0	0
Belastingen en premies sociale verz.	7.000	7.000	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
Schulden terzake pensioenen	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Overige kortlopende schulden	593.000	744.000	683.000	683.000	683.000	683.000	683.000
Overlopende passiva	64.000	115.000	115.000	115.000	115.000	115.000	115.000
Totaal kortlopende schulden	682.000	869.000	813.000	813.000	813.000	813.000	813.000
Totaal passiva	1.045.000	1.339.000	1.288.000	1.289.000	1.284.000	1.283.000	1.268.000

De balans laat voor het de andere onderdelen komende jaren een relatief rustig beeld zien. Gezien de (schooljaar-) begroting die jaarlijks op ongeveer € 0 uitkomt zullen er amper wijzigingen plaatsvinden bij de Algemene reserve. De wijzigingen die voorkomen ontstaan doordat gedurende het schooljaar er een positief of negatief saldo kan ontstaan, zoals al vermeld, doordat de beschikkingen wijzigen en we het gemiddelde van twee beschikkingen hebben genomen voor de afdrachten aan de schoolbesturen.

Bij de bepaling van de meerjarenbegroting (en meerjarenbalans) is nog geen rekening gehouden met een eventuele wijziging van de bekostigingssystematiek voor de lichte ondersteuning. Ook zijn eventuele effecten van de vereenvoudiging bekostiging niet meegenomen. Tot slot zijn ook eventueel aanvullende baten voortkomend uit het Nationaal Programma niet verwerkt in de cijfermatige begroting aangezien hierover nog geen duidelijkheid bestaat.

Ad c. Kengetallen m.b.t. financiën, personeel en leerlingen

Onderstaande tabel toont de gerealiseerde en verwachte leerlingaantallen en aantal medewerkers (omgerekend naar fulltime-equivalent).

KENGETAL (stand 31/12)	2019	2020	2021*	2022*	2023*	2024*	2025*
<i>Personele bezetting in FTE</i>							
- Management / Directie	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
- Onderwijzend personeel							
- Overige medewerkers	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
Leerlingenaantallen	9.671	9.300	9.177	9.100	9.135	9.021	8.999

* prognose

Vooralsnog worden er geen wijzigingen verwacht in de personeelssterkte van het Samenwerkingsverband. Naast de directeur zijn er twee mensen met een beperkte omvang in dienst die deel uitmaken van de Commissie Toewijzing.

Onderstaand worden de kengetallen gepresenteerd zoals die zouden volgen uit de hierboven opgenomen meerjarenbegroting en meerjarenbalans. Voor de getallen uit de periode 2016-2019 is gekeken naar eerdere jaarrekeningen.

Belangrijkste conclusie is dat de kengetallen, voortkomend uit het Rapport van de commissie-Don, ook de komende jaren boven de signaleringsgrenzen blijven uitkomen. Alleen het

weerstandsvermogen zal onder de 5% blijven. Hierbij relevant is het te weten dat door de keuze de resterende middelen aan de schoolbesturen te verstrekken we minder weerstandsvermogen nodig hebben dan schoolbesturen zelf (waarvoor destijds deze normen zijn opgesteld).

De volgende kengetallen worden getoond:

Liquiditeit (current ratio):

vlootende activa / kortlopende schulden

Geeft aan in welke mate de instelling aan haar verplichtingen op korte termijn kan voldoen.

Solvabiliteit 1:

eigen vermogen / totaal passiva

Solvabiliteit 2:

(eigen vermogen + voorzieningen) / totaal passiva

Geeft aan op welke wijze de bezittingen, op de actiefzijde van de balans, zijn gefinancierd.

Rentabiliteit:

resultaat / totale baten

Geeft aan welk deel van de totale baten over blijft na aftrek van de lasten.

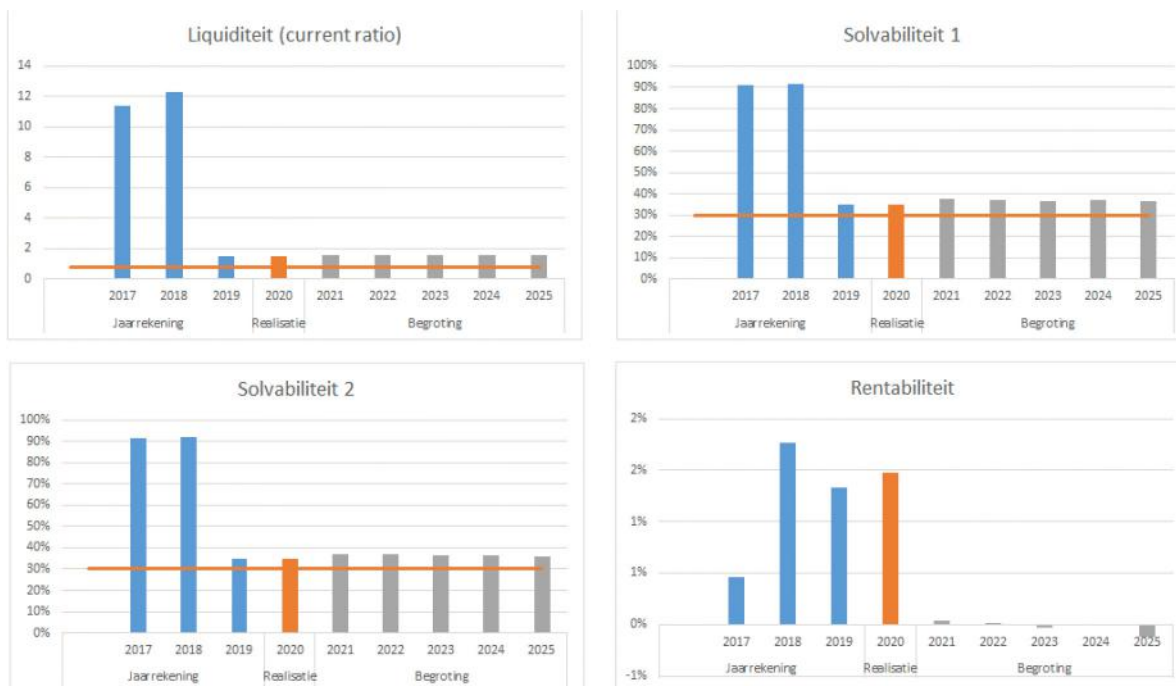
Weerstandsvermogen:

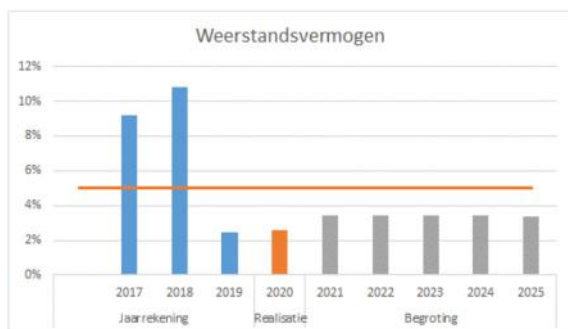
(eigen vermogen -/- materiële vaste activa) / Rijksbijdragen OCW

Is de verhouding tussen het eigen vermogen minus de materiële vaste activa en de omvang van de Rijksbijdragen.

Signaleringswaarde:

Publiek eigen vermogen mag maximaal 3,5% van de bruto baten het verslagjaar zijn.





Corona

Hoewel de Coronacrisis diepgaande impact heeft op het onderwijs, verwachten wij geen verhoogde risico's ten aanzien van de continuïteit van de stichting.

Daarnaast verwachten wij geen significante bijstelling van de toekomstige exploitaties.

De belangrijkste risico's voor de organisatie betreffen de gezondheid van de leerlingen, het personeelsbestand en de kwaliteit van het onderwijs.

Deze risico's zijn vooralsnog echter niet te kwantificeren in financiële zin.

12 Risicoparagraaf

In onderstaand overzicht zijn de risico's in kaart gebracht en van een financiële vertaling voorzien. Hierbij houden we een globaal bedrag aan (afgerond op € 25.000) aangezien we het sturen op de risico's relevanter vinden dan de nauwkeurige financiële vertaling. We zien ook in dat deze in de regel leidt tot schijnnaauwkeurigheid aangezien de werkelijkheid weerbarstiger is dan hetgeen vooraf is geanalyseerd.

We gaan er bij deze vertaling vanuit dat niet alle risico's zich tegelijkertijd in hun volle omvang met bijbehorende impact zullen voordoen.

	Risico-omschrijving	Omvang (impact)	Kans	Kans * omvang ¹	opmerking
Risico's met betrekking tot baten					
I	DUO wijzigt leerlingaantallen achteraf waardoor de bekostiging achteraf wordt bijgesteld. Er zijn voorbeelden bekend van negatieve correcties van ruim € 400.000 tot positieve correcties van € 350.000.	P.M. ²	n.b. ³	P.M.	
Risico's met betrekking tot verplichte afdrachten					
II	Een daling van het aantal leerlingen aan het VSO kan leiden tot een stijging van het aantal leerlingen aan het LWOO/Pro. Dit leidt tot een verhoging van de verplichte afdrachten en dus een daling van de netto baten. Ook zonder deze koppeling bestaat dit risico.	€ 0	0	€ 0	Via lagere afdrachten aan schoolbesturen kan dit risico worden afgedekt.
III	Andere bekostigingssystematiek LWOO/Pro. Tot op heden wordt LWOO/Pro bekostigd aan de	P.M.	n.b.	P.M.	Verwachting is dat voordat een wijziging ingaat dit ruim vooraf zal

¹ Afgerond op bedragen van € 25.000

² Pro Memorie. Kosten (nog) onbekend.

³ Niet bekend

	hand van leerlingaantallen uit 2012. Eind 2018 is een eerste aanzet hiertoe afgeblazen. Hierin was o.m. bekostiging grensverkeer PrO opgenomen. Deze systematiek is destijds niet doorgevoerd. In de komende jaren wordt, met betrekking tot de wijze van de bekostiging, meer duidelijkheid verwacht. Vervolgens zal het naar alle verwachting nog enkele jaren duren voordat e.e.a. zal worden geëffectueerd (al dan niet na een vereveningsperiode).				worden gecommuniceerd en vervolgens risico's kunnen worden gekwantificeerd.
Risico's m.b.t. activiteiten					
IV	In de beschreven risico's per programma's is het risico op zijn hoogst middel (€ 50 k - € 100k). Bij 2 activiteiten is dit op een andere wijze beheerst. Enerzijds met een verzekering en anderzijds doordat de gevolgen nog onvoldoende bekend zijn (datalekken)	€ 150.000	50	€ 75.000	We gaan ervan uit dat niet alle risico's zich tegelijkertijd en in hun volle omvang voor zullen doen.
V	Groeibekostiging. De bekostiging van de groei wordt ten tijde van het opstellen van de begroting gepubliceerd. Gedurende het schooljaar worden de tarieven nog wel regelmatig gewijzigd.	€ 0		€ 0	We gaan er vanuit dat de tariefswijziging via tariefswijzigingen in de reguliere beschikking afgedekt kan worden.
Overige risico's					
A	Het is op dit moment onduidelijk welke gevolgen de ontwikkelingen binnen passend onderwijs een effect hebben op het zittende personeelsbestand. Het risico bestaat dat er consequenties optreden voor het zittend personeel en overhead. Wellicht dat er vertrek bevorderende maatregelen getroffen moeten gaan worden. Daarnaast is er in de begroting geen voorziening/budget aangelegd voor Duurzame inzetbaarheid dan wel ambtsjubilea. Tot slot lopen we hier risico's omdat SWV slechts 1,25 fte in dienst heeft. Hierdoor is er weinig achtervang bij calamiteiten en loopt de continuïteit van het SWV gevaar. Als aanname zijn de huidige jaarlijkse personeelslasten als risico meegenomen.	€ 145.000	25	€ 50.000	

C	Huisvesting	€ 0	0	€ 0	Op dit moment onduidelijk.
D	Ouders hebben het recht om naar de geschillencommissie te stappen als zij het niet eens zijn met de geboden extra ondersteuning of bij het afwijzen van een toelaatbaarheidsverklaring. Op dit moment is het nog niet mogelijk in te schatten of de kosten van procedures binnen redelijke proporties zullen blijven. (schatting 5 bezwaren à € 10.000)	€ 50.000	25	€ 0	Landelijk neemt het aantal geschillen fors toe, 5 gevallen per 10.000 leerlingen. Tot heden zijn er voor zover bekend geen landelijke bezwaarprocedures aangespannen.
E	Wbp/AVG	P.M.	n.b.	€ 0	- Monitoren hoe AP omgaat met specifieke situaties. ⁴ - Cyber security verzekering is afgesloten.
F1	Ambelt Kiest Koers. Sinds schooljaar 17/18 zijn er leerlingen geplaatst op het reguliere VO met aanvullende bekostiging van het SWV. Dit geldt ook voor leerlingen met een TLV van omringende SWV. Voor het SWV is met name de administratieve lastendruk verhoogd (facturatie en administratie).	€ 50.000	25	€ 0	Effecten zijn er met name op het administratieve gebied en voor de kengetallen / benchmark.
F2	Ambelt Kiest Koers. Dit betreft ook leerlingen met een TLV van een ander Samenwerkingsverband. Dat Samenwerkingsverband is gehouden aan de bekostiging maar je loopt het risico dat zij, conform de T -1 systematiek de afgegeven TLV's niet begroten en daardoor niet betalen. De betreffende VO school kan hierdoor een claim leggen bij het Samenwerkingsverband VO22.03.	€ 500.000	5	€ 25.000	
Totaal				€ 150.000	

Zoals uit bovenstaande risicoanalyse is af te leiden, komt er de komende jaren een beperkte hoeveelheid risico's op het SWV af. Het SWV is verantwoordelijk voor een dekkend aanbod aan zorg voor iedere leerling. Als de middelen teruglopen is op het moment niet in te schatten wat het effect is op de kwaliteit van de ondersteuning. Daarnaast blijft er een aantal risico's bestaan, waarvoor het SWV de financiële consequenties draagt. In totaal bedragen deze volgens bovenstaande inschatting **€ 150.000**. Deze risico's ontstaan gedurende het jaar en kunnen niet zonder bijsturen in de begroting opgevangen worden. Het is goed om voor dit soort risico's een buffer aan te leggen.

Conclusie

⁴ De mogelijke boete betreft maximaal 4% van de omzet (ca € 550.000)

Volgens deze risico-inschatting bedraagt het afdekken van de huidige financiële risico's €150.000. De huidige algemene reserve ultimo 2020 is hoger. Voorlopig wordt begroot naar een resultaat van ca. € 0. Nadat er meer bekend is over de toekomstige landelijke bekostigingswijze voor de lichte ondersteuning (incl. LWOO/PrO) zal worden bekeken of er een mogelijke wijziging plaats kan vinden in de afdrachten (conform de huidige kaders).

Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO 22.03

Jaarrekening 2020

B Jaarrekening 2020

B1 Grondslagen

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen. Deze bepalingen zijn van toepassing op grond van de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs.

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

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

Continuïteit

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

Activiteiten

De activiteiten van het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO 22.03 zijn, het vormen en in stand houden van een regionaal samenwerkingsverband in de zin van artikel 17a lid 2 van de Wet op het voortgezet onderwijs en artikel 28a van de Wet op de expertisecentra.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen, worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire bestuursleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO 22.03 en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Vergelijkende cijfers

De cijfers van 2019 zijn waar nodig, geherrubriceerd teneinde vergelijking met de cijfers van 2020 mogelijk te maken.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar.

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de instelling zich over verschillende zaken een oordeel vormt en dat de leiding schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname van het materieel vast actief.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn:

Categorie	Termijn
Inventaris en apparatuur	10 jaar

Investeringsubsidies

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden. Eventuele rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder de schulden aan kredietinstellingen onder de kortlopende schulden.

Algemene Reserve

Deze post betreft de niet-gebonden reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de stichting. Deze wordt opgebouwd uit de

resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de gerealiseerde baten en de werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

Bestemmingsreserves

Hieronder zijn opgenomen de reserves die bedoeld zijn voor specifieke toekomstige uitgaven die uit de huidige beschikbare middelen gedekt moeten worden, waarbij om die reden door het bestuur een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht.

De reserve is opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de gerealiseerde baten en de werkelijk gemaakte lasten. Deze reserve is vrij besteedbaar maar wordt geacht te gaan worden gebruikt om de scholen extra middelen te verschaffen om Passend Onderwijs verder te ontwikkelen.

Het bestuur van de instelling heeft deze beperking aangebracht.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Voorziening ambtsjubileum

Op basis van Richtlijn 271 van de Raad van de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea voor personeelsleden.

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van ambtsjubilea is een voorziening gevormd. De voorziening is opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans en gemiddelde salarisstijging. Betaalde bedragen inzake jubileum worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Bij het contant maken is een rente van 1% als disconteringsvoet gehanteerd.

Schulden

Opgenomen leningen en schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Grondslagen voor de bepaling van het exploitatieoverzicht

Baten

Onder baten wordt verstaan de van overheidswege ontvangen (normatieve) bijdrage OCW, overige OCW subsidies en overige overheidsbijdragen, alsmede de van derden ontvangen overige bijdragen. De baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop deze betrekking hebben.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening.

Personele lasten

Onder de personele lasten worden de lasten opgenomen van de personeelsleden die in dienst zijn van de rechtspersoon, alsmede de overige personele lasten die betrekking hebben op onder andere het inhuren van extra personeel, scholingskosten en bedrijfsgezondheidszorg.

Pensioenen

Het samenwerkingsverband heeft haar pensioenregeling ondergebracht bij bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichtingen uit de regeling worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in het exploitatieoverzicht verantwoord.

Voor bestaande verplichtingen (anders dan de te betalen premies) jegens de pensioenuitvoerder en/of werknemers wordt een voorziening opgenomen (indien relevant).

Ultimo 2020 en 2019 waren er voor de stichting geen pensioenvorderingen en geen verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie. Ultimo 2019 was de beleidsdekkingsgraad van het ABP

95,8%. De beleidsdekkingsgraad eind 2020 is 87,6%. De overheid eist een beleidsdekkingsgraad van 104,2% of hoger. Hiermee voldoet de beleidsdekkingsgraad niet aan de minimale vereisten van de toezichthouder.

Afschrijvingen

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Lasten

De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop deze betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende ontvangen en betaalde rente-ontvangsten en -uitgaven van uitgegeven en ontvangen leningen en overige kredietfaciliteiten.

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

Ontvangen en betaalde interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

B2 Balans per 31 december 2020

(na bestemming van het resultaat over 2020)

1	Activa	31-12-2020	31-12-2019
	Vaste activa		
1.2	<u>Materiële vaste activa</u>		
1.2.2	Inventaris en apparatuur	8.530	11.120
1.2	Materiële vaste activa	8.530	11.120
	Totaal vaste activa	8.530	11.120
	Vlottende activa		
1.5	<u>Vorderingen</u>		
1.5.1	Debiteuren	451.450	534.260
1.5.8	Overlopende activa	62.460	12.610
1.5	Vorderingen	513.910	546.870
1.7	<u>Liquide middelen</u>		
1.7.2	Banken	816.290	487.360
1.7	Liquide middelen	816.290	487.360
	Totaal vlottende activa	1.330.200	1.034.230
	Totaal activa	1.338.730	1.045.350

2	Passiva	31-12-2020	31-12-2019
2.1	<u>Eigen vermogen</u>		
2.1.1	Algemene Reserve	468.890	262.990
2.1.2	Bestemmingsreserve publiek	-	100.000
2.1	Eigen vermogen	468.890	362.990
2.2	<u>Voorzieningen</u>		
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	540	510
2.2	Voorzieningen	540	510
2.4	<u>Kortlopende schulden</u>		
2.4.3	Crediteuren	290	15.420
2.4.7	Belastingen en premies soc.verz.	7.410	7.050
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	2.150	2.110
2.4.9	Overige kortlopende schulden	744.270	592.840
2.4.10	Overlopende passiva	115.180	64.430
2.4	Kortlopende schulden	869.300	681.850
	Totaal passiva	1.338.730	1.045.350

B3 Exploitatieoverzicht 2020

3	Baten	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
3.1	Rijksbijdragen OCW	14.418.840	13.944.880	14.512.570
	Totaal baten	14.418.840	13.944.880	14.512.570
4	Lasten	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
4.1	Personeelslasten	233.810	226.310	186.750
4.2	Afschrijvingen	2.590	-	1.930
4.3	Huisvestingslasten	3.780	5.000	3.110
4.4	Overige lasten	116.490	95.590	116.460
4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen	13.956.070	13.617.980	14.011.370
	Totaal lasten	14.312.740	13.944.880	14.319.620
	Saldo baten en lasten	106.100	-	192.950
5	Financiële baten en lasten			
5.5	Financiële lasten	200	-	160
	Saldo financiële baten en lasten	200-	-	160-
	Totaal resultaat	105.900	-	192.790

B4 Kasstroomoverzicht over 2020

Kasstroomoverzicht over 2020	Referentie	2020	2019
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Saldo baten en lasten		106.100	192.950
Aanpassingen voor:			
- Afschrijvingen	4.2	2.590	1.930
- Mutaties voorzieningen	2.2	30	40
Veranderingen in vlottende middelen:			
- Vorderingen (-/-)	1.5	32.960	44.610-
- Kortlopende schulden	2.4	187.450	565.070-
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties		329.130	414.760-
- Betaalde interest (-/-)	5.5	200	160
		200-	160-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		328.930	414.920-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
(Des)investerings materiële vaste activa (-/-)	1.2	-	7.250-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-	7.250-
Mutatie liquide middelen		328.930	422.170-
Beginstand liquide middelen	1.7	487.360	909.530
Mutatie liquide middelen	1.7	328.930	422.170-
Eindstand liquide middelen		816.290	487.360

B5 Toelichting op de balans per 31 december 2020

1.2 Activa	1.2.2
1.2 Materiële vaste activa	Inventaris en apparatuur
Aanschafprijs	13.970
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	2.850
Stand per 1 januari 2020	11.120
Mutaties 2020	
Afschrijvingen	2.590
Saldo	2.590-
Aanschafprijs	13.970
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	5.440
Stand per 31 december 2020	8.530

1.5	Vlottende activa	31-12-2020	31-12-2019
1.5	Vorderingen		
1.5.1	Debiteuren	451.450	534.260
	Vooruitbetaalde kosten	<u>62.460</u>	<u>12.610</u>
1.5.8	Overlopende activa	<u>62.460</u>	<u>12.610</u>
	Totaal vorderingen	<u>513.910</u>	<u>546.870</u>

De vorderingen hebben per einde 2020 en 2019 een looptijd korter dan een jaar.

1.7	Liquide middelen	31-12-2020	31-12-2019
1.7	Liquide middelen		
1.7.2	Banken	<u>816.290</u>	<u>487.360</u>
	Totaal liquide middelen	<u>816.290</u>	<u>487.360</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de onderwijsinstelling.

2.1	Passiva	Mutaties 2020			Stand per 31-12-2020
		Saldo 1-1-2020	Bestemming resultaat	Overige mutaties	
2.1	Eigen vermogen				
2.1.1	Algemene Reserve	262.990	205.900	-	468.890
2.1.2	Bestemmingsreserve (publiek)	100.000	100.000-	-	-
	Totaal eigen vermogen	362.990	105.900	-	468.890

2.2	Voorzieningen	Stand per 1-1-2020	Mutaties 2020			Stand per 31-12-2020
			Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	
2.2.1	<i>Personeelsvoorzieningen</i>					
	Voorziening jubilea	510	30	-	-	540
		510	30	-	-	540
	Totaal voorzieningen	510	30	-	-	540

		Onderverdeling saldo per 31-12-2020		Stand per 31-12-2020
		< 1 jaar	> 1 jaar	
2.2.1	<i>Personeelsvoorzieningen</i>			
	Voorziening jubilea	-	540	540
	Totaal	-	540	540

2.4	Kortlopende schulden	31-12-2020	31-12-2019
2.4.3	Crediteuren	290	15.420
	Afdr. / inh. loonheffing	7.410	7.050
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	7.410	7.050
	Afdr. / inh. ABP	2.150	2.110
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	2.150	2.110
	Overige kortlopende schulden	744.270	592.190
	Netto salarissen	-	650
2.4.9	Overige kortlopende schulden	744.270	592.840
	Te betalen vakantie-uitkering	4.560	4.430
	Overige subsidies OCW/geoormerkt	110.620	60.000
2.4.10	Overlopende passiva	115.180	64.430
	Totaal kortlopende schulden	869.300	681.850

De kortlopende schulden hebben per einde 2020 en 2019 een looptijd korter dan een jaar.

Model G						
G1 Subsidies zonder verrekeningsclausule						
Omschrijving toewijzing	Toewijzing		Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m 2020	De prestatie ultimo 2020 conform subsidiebeschikking	
	Kenmerk	Datum			Geheel afgerond	Niet geheel afgerond
Begaafde leerlingen PO en VO	VO/1387562	30-10-2019	€ 240.000	€ 120.000	☐	☒
			240.000	120.000		

B6 Niet in de balans opgenomen verplichtingen (passief)/niet uit de balans blijken rechten (actief)

Verplichtingen korter dan één jaar

Huurverplichtingen

Er is sprake van een huurovereenkomst met Tamek Accountants en Belastingadviseurs B.V. inzake de huur van kantoorruimte met een looptijd van 1 juni 2020 tot en met 31 juli 2021. De hieruit voortvloeiende verplichting bedraagt circa € 2.200,- (inclusief btw).

Verplichtingen één tot vijf jaar

Geen

Verplichtingen langer dan vijf jaar

Geen

Duurzame inzetbaarheid

In de CAO VO 2014-2015 zijn afspraken gemaakt over de duurzame inzetbaarheid (hoofdstuk 8A) en is de BAPO-regeling vervallen. De CAO-regelingen betreffende de duurzame inzetbaarheid, geven medewerkers recht op een basisbudget van 40 uur. Daarnaast is vanaf 57 jaar het sparen van ouderenverlof mogelijk en is er sprake van een overgangsregeling BAPO voor medewerkers vanaf 56 jaar. Uit inventarisatie blijkt dat er geen medewerkers gebruik gaan maken van sparen met betrekking tot duurzame inzetbaarheid.

B7 Toelichting op de exploitatierekening over 2020

3	Baten	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
3.1	Rijksbijdragen OCW			
3.1.1	Rijksbijdragen OCW	14.409.460	13.919.880	14.512.570
3.1.2	Overige subsidies OCW	9.380	25.000	-
	Totaal	14.418.840	13.944.880	14.512.570
	<i>Specificatie</i>			
<u>3.1.1</u>	<u>Rijksbijdragen OCW</u>			
	Rijksbijdragen personeel OCW	14.113.060	13.619.920	14.200.540
	Rijksbijdragen materieel OCW	296.400	299.960	312.030
	Totaal	14.409.460	13.919.880	14.512.570
<u>3.1.2</u>	<u>Overige subsidies OCW</u>			
	Niet-geoordeelde subsidies	9.380	25.000	-
	Totaal	9.380	25.000	-

4	Lasten	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
4.1	Personeelslasten			
4.1.1	Lonen en salarissen	141.800	144.070	136.110
4.1.2	Overige personele lasten	92.010	82.240	50.640
	Totaal	233.810	226.310	186.750
	<i>Uitsplitsing</i>			
<u>4.1.1</u>	<u>Lonen en salarissen</u>			
	Brutolonen en salarissen	111.360	113.143	106.460
	Sociale lasten	11.510	11.694	11.110
	Pensioenpremies	18.930	19.233	18.540
	Totaal	141.800	144.070	136.110
<u>4.1.2</u>	<u>Overige personele lasten</u>			
	Reiskosten (woon- werkverkeer)	1.300	1.370	1.330
	Dienstreizen	20	1.370	2.430
	Personeel niet in loondienst	37.720	22.000	46.840
	Dotatie personele voorzieningen	30	-	40
	Professionalisering	52.930	57.500	-
	Totaal	92.000	82.240	50.640

Er heeft bezoldiging plaatsgevonden conform artikel 383 lid 1 BW. Voor een specificatie van het bedrag zie bijlage B11.

Gemiddeld aantal FTE's	2020	2019
- Directie	1,00	1,00
- Onderwijs Ondersteunend Personeel	0,25	0,25
	1,25	1,25

Lasten		Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
4.2	Afschrijvingen			
4.2.3	Inventaris en apparatuur	2.590	-	1.930
	Totaal	2.590	-	1.930
4.3	Huisvestingslasten			
4.3.1	Huur	3.780	5.000	3.110
	Totaal	3.780	5.000	3.110
4.4	Overige lasten			
4.4.1	Administratie en beheerslasten	61.950	57.090	78.080
4.4.2	Inventaris en apparatuur	47.310	33.000	30.680
4.4.4	Overige	7.230	5.500	7.700
	Totaal	116.490	95.590	116.460
	<i>Uitsplitsing</i>			
<u>4.4.1</u>	<u>Administratie en beheerslasten</u>			
	Administratie- en advieskosten	9.740	17.380	8.480
	Accountantskosten *	6.870	7.000	7.650
	Kantoorbenodigdheden	1.020	-	410
	Reis- en verblijfkosten	-	-	60
	Telefoonkosten	290	-	380
	Overige beheerslasten	29.660	32.710	52.830
	Juridische ondersteuning	14.370	-	8.270
	Totaal	61.950	57.090	78.080
	* <i>Specificatie honorarium accountant</i>			
	- onderzoek jaarrekening	6.870	7.000	7.650
	Accountantskosten	6.870	7.000	7.650
<u>4.4.2</u>	<u>Inventaris en apparatuur</u>			
	ICT-verbruikskosten	16.260	23.000	19.160
	ICT-licenties	31.050	10.000	11.520
	Totaal	47.310	33.000	30.680
<u>4.4.4</u>	<u>Overige</u>			
	Representatiekosten	70	-	510
	Verzekeringen	5.060	5.500	5.060
	Abonnementen	1.300	-	1.330
	Medezeggenschapsraad	800	-	800
	Totaal	7.230	5.500	7.700
4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen			
4.5.1	Verplichte afdracht uit te voeren OCW	9.787.360	9.529.800	9.238.960
4.5.2	Doorbetalingen op basis van 1 februari	187.430	136.760	158.220
4.5.3	Overige doorbetalingen schoolbesturen	3.981.280	3.951.420	4.614.190
	Totaal	13.956.070	13.617.980	14.011.370
5.5	Financiële lasten			
	Rente- en bankkosten	200	-	160
	Totaal	200	-	160

B8 (Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo

Het exploitatieresultaat over het jaar 2020 bedraagt € 105.900 positief.
Het bestuur heeft besloten het exploitatieresultaat als volgt te verdelen over de volgende reserves:

	Stand 1-1-2020	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2020
Algemene Reserve	262.990	205.900	-	468.890
Bestemmingsreserve (publiek)	100.000	100.000-	-	-
	362.990	105.900	-	468.890

	Stand 1-1-2020	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2020
<i>Bestemmingsreserve (publiek)</i>				
Nog uit te keren aan schoolbesturen	100.000	100.000-	-	-
Totaal Bestemmingsreserves	100.000	100.000-	-	-

B9 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum

B10 Overzicht verbonden partijen

Overige verbonden partijen (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap)

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel
Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Hoogeveen	Stichting	Hoogeveen
Stichting Terra	Stichting	Groningen
Stichting Roelof van Echten College	Stichting	Hoogeveen
Stichting Voortgezet Onderwijs Steenwijkerland Weststellingwerf	Stichting	Steenwijk
Stichting RENN4	Stichting	Groningen
Stichting Promes	Stichting	Meppel
Stichting Onderwijsgroep Zuidwest Drenthe	Stichting	Meppel
Stichting Gereformeerd Voortgezet Onderwijs Oost Nederland	Stichting	Zwolle
Stichting voor P.C.V.O. voor Meppel en omgeving	Stichting	Meppel

WNT-verantwoording 2020 Stichting SWV-VO 22.03.

De WNT is van toepassing op Stichting SWV-VO 22.03. Het voor de Stichting SWV-VO 22.03 toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2020		
bedragen x € 1		E.R.S. van de Waeter
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01-01	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,00
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	94.165,00
Beloningen betaalbaar op termijn	€	16.336,00
Subtotaal	€	110.501,00
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	201.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€	-
Totale bezoldiging	€	110.501,00
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.

Gegevens 2019		
bedragen x € 1		E.R.S. van de Waeter
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01-01	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,00
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	90.765,00
Beloningen betaalbaar op termijn	€	15.999,00
Subtotaal	€	106.764,00
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	194.000,00
Totale bezoldiging	€	106.764,00

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen'.

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

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
<u>Dagelijks bestuur:</u>	
Dhr. T.A. Sebens	Voorzitter
Dhr. B.G.J. Lubberdink	Secretaris
Dhr. Y. Jacobi	Penningmeester
Dhr. W. van Selling	Lid
<u>Algemeen bestuur:</u>	
Dhr. Dr. Ir. A. Weishaupt	Voorzitter
Dhr. P.A. de Visser	Lid
Dhr. J. Jonker	Lid
Mw. E.I.D.M. Top (tot 30-09-2020)	Lid
Dhr. A.H. van Hoorn (tot 31-07-2020)	Lid
Mw. E.G. Daling (vanaf 01-08-2020)	Lid
Dhr. A.J. Koster (vanaf 01-01-2021)	Lid
Dhr. J. Bosma	Lid
Dhr. A. Reussing	Lid

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

C Overige gegevens

C1 Controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Raad van Toezicht van Stichting SWV VO 22.03

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting SWV VO 22.03 te Meppel 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 SWV VO 22.03 op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (hierna WNT);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting in met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de exploitatieoverzicht over 2020; 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, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting SWV VO 22.03 zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 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 dienstbetrekking als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf 2.2.2. Bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020 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 2020 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.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het toezichthoudend orgaan voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de bepalingen van en krachtens de wet WNT. 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 begroting en 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 en fraude.

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

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



Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben de accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol 2020, het Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is.
- Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie 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 organisatie 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 het toezichhoudend orgaan onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing .

Almelo, 25 mei 2021

Eshuis Registeraccountants B.V.

WAS GETEKEND

drs. J.W.F. Löwik RA

Bestuursbesluit

Vergadering dagelijks bestuur d.d. 31 mei 2021

Geachte betuur,

Hierbij stel ik u voor de jaarrekening 2020 vast te stellen met een positief saldo van € 105.900 en akkoord te gaan met de verwerking van voornoemd saldo in de reserves conform het voorstel resultaatbestemming.

Meppel, 31 mei 2021

Voorzitter dagelijks bestuur
Dhr. T.A. Sebens

Penningmeester dagelijks bestuur
Dhr. P. de Visser

Besluit Algemeen Bestuur

Het Algemeent Bestuur keurt de jaarrekening 2020 goed met een positief saldo van € 105.900 en gaat akkoord met de verwerking van voornoemd saldo aan de reserves conform het voorstel resultaatbestemming.

Meppel, 14 juni 2021

Voorzitter algemeen bestuur
Dhr. Dr. Ir. A. Weishaupt