

PO3002.nl

Stichting Samenwerkingsverband
Roosendaal-Moerdijk



Jaarverslag 2018



Inhoudsopgave

A	Bestuursverslag	4
A1.1	Algemeen	6
A1.2	Algemeen instellingsbeleid	10
A1.3	Financieel beleid	18
A1.4	Continuïteitsparagraaf	22
A1.4.5	Verslag van het toezichthoudend orgaan	28
B	Jaarrekening	30
B1	Grondslagen van waardering van activa, passiva en resultaatbepaling	31
B1.1	Algemene toelichting	31
B1.2	Grondslagen van waardering van activa, passiva en resultaatbepaling	32
B1.3	Kasstroomoverzicht	34
B2	Balans per 31 december 2018 (31 december 2017)	35
B3	Exploitatierekening 2018 (2017)	37
B4	Kasstroomoverzicht 2018 (2017)	38
B5	Toelichting op de onderscheiden posten van de balans	39
1.2	Materiële vaste activa	39
1.5	Vorderingen	40
1.7	Liquide middelen	40
2.1	Eigen vermogen	41
2.4	Kortlopende schulden	41
B6	Niet uit de balans blijvende verplichtingen	42
B7	(Voorstel)bestemming exploitatieresultaat	42
B8	Toelichting op de onderscheiden posten van de exploitatierekening	43
3.1	(Rijks)bijdragen OCW	43
4.1	Personele lasten	44
4.2	Huisvestingslasten	44
4.3	Overige instellingslasten	45
4.5	Doorbetaling aan schoolbesturen	46
5	Financiële baten en lasten	46

B9	WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke Sector	47
C	Overige gegevens	48
C1	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	48
D	Bijlagen	50
D1.1	Gegevens over de rechtspersoon	

Bestuursverslag 2018



Inleiding

Het jaarverslag is een verantwoordingsdocument. Verplicht in de verticale verhouding volgens de richtlijnen van het Ministerie van OCW. In de horizontale verantwoording naar onze leden, de ouders, personeel, toezichthouders en de ondersteuningsplanraad (OPR) is verantwoordend vanuit de optiek dat we maatschappelijk actief zijn belangrijk.

In het jaarverslag laten we zien wat er op hoofdlijnen binnen het samenwerkingsverband is gerealiseerd sinds de invoering van Passend Onderwijs per 1 augustus 2014. Met het verstrekken van deze informatie leveren we een bijdrage aan de horizontale verantwoording. Het is van belang dat onze gesprekspartners beschikken over een verantwoording van het gevoerde beleid, over de gang van zaken binnen onze vereniging, over de behaalde resultaten en de inzet van middelen. Op basis van deze informatieverstrekking kunnen discussies gevoerd worden en afspraken worden gemaakt, welke wezenlijk onderdeel uitmaken van horizontale verantwoording.





A1.1 Algemeen

Juridische structuur

De stichting Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk is vanaf 15 oktober 2018 de rechtsopvolger van de Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Roosendaal/Moerdijk e/o (bij notariële akte opgericht op 31-10-2013). De stichting heeft ten doel:

- a) het realiseren dat zoveel mogelijk van de in de regio woonachtige leerlingen een ononderbroken ontwikkelingsproces kunnen doormaken;
- b) een zo passend mogelijke plaats in het onderwijs te doen realiseren voor in de regio woonachtige leerlingen die extra ondersteuning behoeven;
- c) het vormen en in stand houden van een regionaal samenwerkingsverband in de zin van artikel 18a lid 2 van de Wpo;
- d) het realiseren van een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen alle scholen.

Organisatiestructuur

De stichting kent als organen:

- a. de Raad van Toezicht;
- b. de directeur/bestuurder.

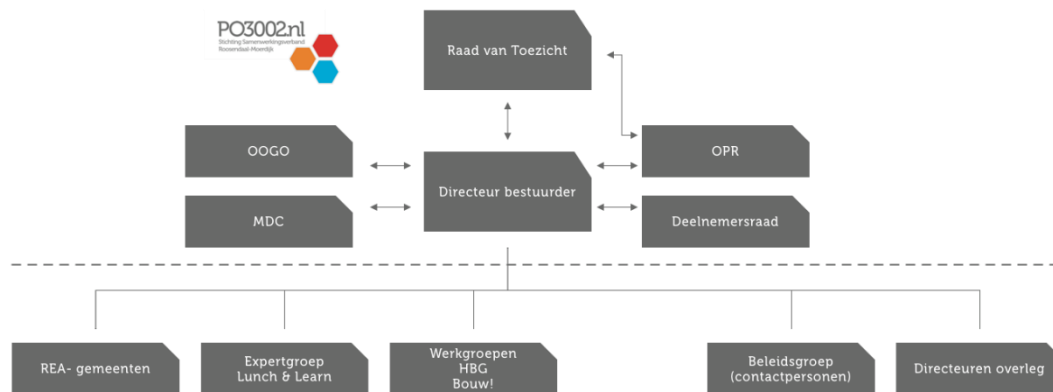
De Raad van Toezicht functioneert als intern toezichthoudend orgaan voor de directeur/bestuurder.

De directeur/bestuurder functioneert als verenigingsbestuur en is belast met de door de Raad van Toezicht in reglement vastgelegde taken, doelen en werkwijze. De aangesloten schoolbesturen vormen een deelnemersraad, waarvoor in de statuten bijzondere bevoegdheden zijn opgenomen ten aanzien van het benoemen van de directeur-bestuurder, het goedkeuren van het ondersteuningsplan, begroting en jaarrekening.

Leden

De volgende bevoegde gezagsorganen vormen de deelnemers van het samenwerkingsverband en daarmee ook de deelnemersraad:

- Stichting Katholiek Primair Onderwijs Roosendaal, gevestigd te Roosendaal;
- Borgesiusstichting, gevestigd te Oudenbosch;
- Stichting voor Protestant Christelijk Onderwijs Roosendaal, gevestigd te Roosendaal;
- Stichting Openbaar Basis Onderwijs West-Brabant, gevestigd te Roosendaal;
- Stichting Pallas, gevestigd te Uden;
- Stichting de Waarden, gevestigd te Zevenbergen;
- Stichting R.K. Mytelschool Roosendaal, gevestigd te Roosendaal;
- Stichting Het Driespan, gevestigd te Etten-Leur.



De directeur–bestuurder van het samenwerkingsverband is de heer drs. J.M. Biskop.

De Raad van Toezicht wordt gevormd door:

Naam	Functie	Nevenfuncties	Aftredend per
J.P. Schouw, voorzitter	Ambtelijk medewerker gemeente Etten-Leur		15 oktober 2024
T. Christophersen, vice-voorzitter	Lid College van Bestuur Laurentius Stichting	Voorzitter Dorpsraad Zegge Reserve Majoor Koninklijke Landmacht	15 oktober 2022
H. Tonn, lid	Directeur basisschool De Akker Nijmegen	Lid Raad van Toezicht Stichting Kinderopvang Vianen	15 oktober 2023

Visie

De schoolbesturen, die deelnemen aan de Stichting Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk (verder: SWV PO3002) hebben in 2018 gezamenlijk de volgende missie voor het samenwerkingsverband geformuleerd:

Het bieden van zo thuisnabij mogelijk passend onderwijs aan elk kind in het primair onderwijs, aansluitend op zijn of haar ontwikkeling en talenten en afgestemd op zijn of haar onderwijsbehoeften.

Met als motto:

Zorg dat het past!

De uitwerking van passend onderwijs blijft gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

- De leerling staat centraal.
- Passend onderwijs wordt gerealiseerd in de klas.
- De kwaliteit van de onderwijsvoorzieningen is goed en wordt steeds beter.
- Effectieve en efficiënte inzet van instrumenten, interventies en procedures.
- Passend onderwijs betekent niet 100% inclusief onderwijs, maar de juiste onderwijsondersteuning op maat.

- f. Een deel van de leerlingen heeft ook zorg buiten het onderwijs nodig, daarvoor wordt voor hen waar nodig ondersteuning op school en buiten school met elkaar verbonden.
- g. Flexibele, doelmatige en transparante inzet van de middelen.
- h. Samen werken aan een verantwoord en beheersbaar gebruik van de publieke middelen.

Het SWV PO3002 heeft al in 2014 bij de start van het samenwerkingsverband gekozen voor een smalle bovenbestuurlijke organisatie, met de nadrukkelijke intentie om vanuit een gezamenlijke verantwoordelijkheid de opdracht van het samenwerkingsverband waar te maken. Deze keuze is in 2018 met het herformuleren van het ondersteuningsplan opnieuw bevestigd. De focus ligt hierbij op het zo laag mogelijk in de organisatie neerleggen van verantwoordelijkheden. Uitgaande van de verschillende niveaus van ondersteuning (klas-school-bovenschools en bovenbestuurlijk) betekent dit dat bij ondersteuningsvragen van leerlingen deze lijn doorlopen wordt om ook alle mogelijke kwaliteiten te benutten. Voor de komende planperiode blijft het samenwerkingsverband een kleine organisatie, die de expertise van de deelnemende schoolbesturen inzet op alle deelnemende scholen. Projectmatig wordt aandacht besteed aan specifieke ontwikkelterreinen, die daarna indalen in de reguliere taakstelling binnen het onderwijs.

Doelstellingen

Het samenwerkingsverband heeft in het ondersteuningsplan SWV PO30-02, vastgesteld op 19 april 2018, de volgende kwalitatieve en kwantitatieve doelstellingen opgenomen.

- Maximaal 2% leerlingen in het speciaal basisonderwijs in 2022, maximaal 1,7% leerlingen in het speciaal onderwijs in 2022.

	1-10-2013	leerlingen	1-10-2016	leerlingen	1-10-2018	leerlingen	situatie 2021-2022	leerlingen
Lichte ondersteuning (SBO-leerlingen)	2,74%	383	2,00%	274	1,86%	253	2%	250
Zware ondersteuning (SO leerlingen)	1,76%	247	1,75%	239	2,13%	289	1,7%	210
Arrangementen (v/h LGF)	0,94%	134	1,31%	178	1,68%	228	1,84%	250

- Inzicht in de besteding en de effectiviteit van de middelen van passend onderwijs door middel van de invoering van een verantwoordingssysteem voor de ondersteuningsmiddelen.
- Vergroting van het draagvlak voor passend onderwijs bij schoolteams (directies, leerkrachten en IB-ers) en alle andere stakeholders (ouders, ketenpartners, gemeenten).
- Verbeteren van de inzet van de ondersteuning door Ambulante Begeleiding cluster 3 en 4
- Nadruk op versterking competenties leerkracht en versterking basisondersteuning
- Effectieve ondersteuning door arrangementen op maat.
- Uitbouw van de arrangementen in het regulier onderwijs van 178 arrangementen in 2017 naar 250 arrangementen vanaf 2020
- Integreren van ambulante begeleiding in de ondersteuningsstructuur binnen ieder schoolbestuur
- Meer nadruk op de tijdelijkheid van plaatsing in het speciaal (basis)onderwijs en actief beleid op het terugplaatsen van leerlingen uit het speciaal (basis)onderwijs.
- Een verschuiving realiseren van curatieve zorg naar preventieve zorg door nauwere samenwerking tussen onderwijs en jeugdzorg
- Vereenvoudiging van processen, procedures en verantwoording

- Evaluatie automatiseringssysteem
- Het samenwerkingsverband beschikt over een heldere scheiding van bestuur en toezicht, waarbij de toezichthouder onafhankelijk kan opereren.
- De schoolbesturen hebben binnen de organisatie van het samenwerkingsverband een plek waar hun eigen belang afdoende ingebracht kan worden.
- Alle doelgroepen van het samenwerkingsverband worden correct en op maat geïnformeerd.
- Naast het Kwaliteitsonderzoek Ouderbetrokkenheid gaat het SWV PO3002 in 2018 werken aan een Kwaliteitsmeting onder leerkrachten.





A1.2 Algemeen instellingsbeleid

De aangesloten besturen van dit samenwerkingsverband kiezen voor het schoolmodel, waarbij de individuele schoolbesturen een grote verantwoordelijkheid hebben om het ingezette beleid te realiseren uitgaande van een ondersteuningscontinuüm dat start in de eigen klas en doorloopt tot in het speciaal (basis)onderwijs. Focus van passend onderwijs ligt bij de leerkracht in de klas werkend met het individuele kind. Pas wanneer de onderwijsbehoefte groter is dan de leerkracht kan bieden wordt opgeschaald naar collega's binnen dezelfde school, naar collega's op andere scholen, naar inzet van externe deskundigen of uiteindelijk naar plaatsing van een leerling op een school voor speciaal (basis)onderwijs (het zogenaamde ondersteuningscontinuüm).

Door de samenwerking tussen de schoolbesturen is het ook mogelijk om ondersteuning preventief in te zetten. De ondersteuning is niet alleen gebaseerd op wat het onderwijs kan bieden, maar is ook afgestemd op wat andere partners voor de jeugdhulp of het gezin kunnen doen. Door verder te 'bouwen' op het al in ontwikkeling zijnde handelingsgericht werken is er sprake van een continue afstemming en wisselwerking tussen het kind en zijn of haar sociale omgeving.

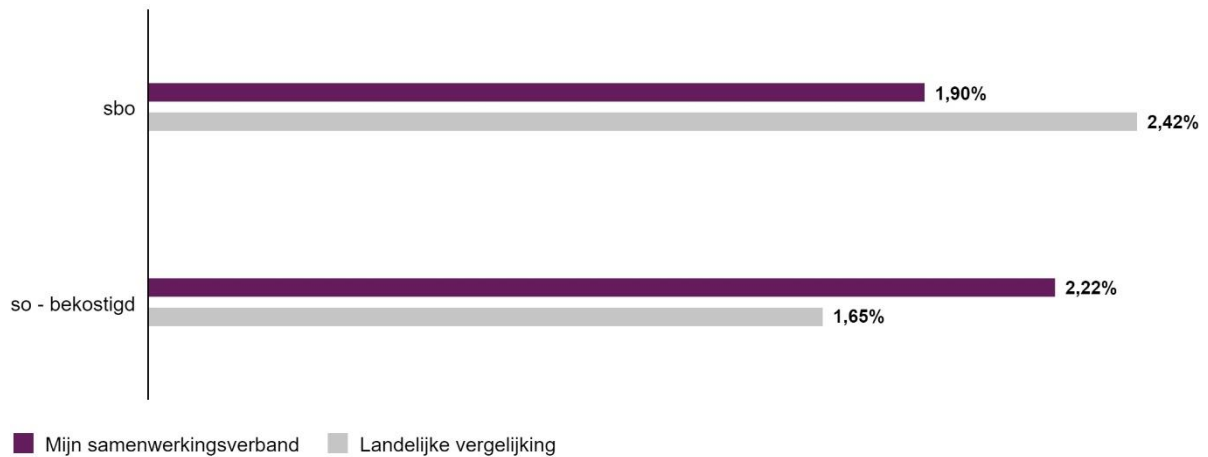
Na het opzetten van het samenwerkingsverband eind 2013–2014 is in 2015 veel aandacht uitgegaan naar het onder de aandacht brengen van de werkwijze van het samenwerkingsverband en de mogelijkheden om extra ondersteuning te vragen voor de begeleiding van leerlingen. In 2016 is opnieuw een terugloop van het aantal sbo-leerlingen gerealiseerd (–29 leerlingen), waardoor het samenwerkingsverband ondertussen een deelnamepercentage heeft dat zich onder het streefgetal van 2% van 2022 bevindt. Het aantal leerlingen op het speciaal onderwijs is voor het tweede jaar op rij licht gestegen. Opvallend is een forse stijging van het aantal leerlingen met een problematiek in het domein van ZML (lichte verstandelijke beperking). Deze toename is deels toe te schrijven aan een vergrote onderinstroom met name vanuit de kindcentra en van leerlingen die eerder met een vrijstelling van onderwijs (art. 5 onder a) thuis zaten. Het betreft vooral kinderen met forse beperkingen. Het aantal vrijstellingen in de regio is dan ook gedaald. Daarnaast is er een toename van het aantal leerlingen met een cluster 4 problematiek (gedragmatige problematiek).

De lichte ondersteuningsmiddelen worden door vrijwel alle besturen beleidsarm doorgezet naar de individuele scholen. De scholen/directeuren hebben de vrijheid om deze middelen in te zetten, waarbij versterking van de basisondersteuning wel voorop staat. Veelal komen de middelen ten goede aan professionalisering, inzet IB en RT en onderwijsassistenten. De grotere schoolbesturen hebben een eigen ondersteuningsafdeling die schooloverstijgend werkt.

De zware ondersteuning komt ten goede aan individuele leerlingen, hoewel er in veel gevallen voor gekozen wordt om de middelen vooral ook groepsgericht in te zetten (in goed overleg met de ouders). In 2018 is opnieuw een stijging te zien van het aantal arrangementen die bij het samenwerkingsverband zijn aangevraagd van 178 in 2017 naar 228 in 2018. De bekendheid van scholen met het aanvragen van arrangementen is opnieuw toegenomen. Daarnaast zijn er afzonderlijke arrangementen ontwikkeld voor leerlingen die uit de NevenInstromersProjecten komen (onderwijs voor nieuwkomers) en leerlingen met een aantoonbare hoogbegaafdheid gecombineerd met een ernstige gedragsmatige problematiek (dubbel bijzonder). In 2017 is besloten om de arrangementen voor de dubbel bijzondere leerlingen te normaliseren. Dat betekent dat hiervoor geen

speciale arrangementen meer beschikbaar gesteld worden, maar dat de middelen worden toegevoegd aan de beschikbare middelen voor arrangementen. De aanvraag van een arrangement wordt dan analoog aan de aanvraag van overige arrangementen.

Deelnamepercentage (oktober 2018)



Bron: Dashboard passend onderwijs

Historisch overzicht deelname SO



Bron: Dashboard passend onderwijs

Voor 2019 wordt verwacht dat vanwege de versterking van de basisondersteuning een nog iets verdere terugloop van sbo-leerlingen zal worden gerealiseerd. In 2018 was er sprake van een deelnamepercentage sbo van 1,9%. In 2018 is het deelnamepercentage so opnieuw gestegen van 1,9 naar 2,2%. De versterking van de basisondersteuning werpt vruchten af voor zover het gaat om de minder complexe sbo-gevallen, maar met name voor kinderen met gedragsrelateerde problematiek (cluster 4) is de deelname aanzienlijk gestegen (25 leerlingen). De lichte stijging van deelname cluster 3 (Mytyl en ZML) is verklaarbaar uit de daling van het aantal leerlingen met een vrijstelling leerplicht.

Leerlingen met een verzwaarde problematiek komen wel naar school in plaats van niet (in het verleden) en de instroom is ook op een wat eerdere leeftijd.

De zware ondersteuning komt ten goede aan individuele leerlingen. In 2016 is het aantal onderwijsarrangementen aanzienlijk toegenomen (62 arrangementen in 2015; 160 arrangementen in 2016). Dit is voornamelijk toe te schrijven aan betere bekendheid met arrangementen en de te volgen stappen en de omzetting van lopende LGF-bekostiging naar arrangementen per 1 augustus 2016. Voor 2019 wordt opnieuw een stijging verwacht van het aantal onderwijsarrangementen, waarmee leerlingen op de reguliere scholen extra ondersteuning kunnen krijgen. Deels vanwege het nuttig effect van kortdurende arrangementen en deels omdat voor de doelgroep dubbel bijzondere kinderen (hoogbegaafdheid in combinatie met ernstige gedragsproblematiek) meer mogelijkheden zijn ontstaan om door middel van arrangementen extra ondersteuning aan te vragen. De doelstelling van 250 arrangementen in 2022 komt daarbij versneld in beeld.

Huisvesting

Een samenwerkingsverband passend onderwijs is geen onderwijsinstelling die zelf onderwijs verzorgt en derhalve ook geen beschikking heeft over onderwijshuisvesting. Desalniettemin is huisvesting een van de onderwerpen in het onderhavige ondersteuningsplan, zoals dit ook in het door de PO-raad gepubliceerde format is opgenomen. Doel van huisvesting is niet het realiseren van de huisvesting als zodanig, maar het met de besturen van het samenwerkingsverband afstemmen van huisvesting, waarbij tevens is aangegeven dat ernaar gestreefd wordt huisvesting zoveel mogelijk vorm te geven als integrale kindcentra.

Hoewel de doelstelling van huisvesting als thema in het ondersteuningsplan begrijpelijk lijkt, is de praktijk een andere. Schoolbesturen, zo is gebleken in de loop van 2014 en 2015, zijn ten aanzien van huisvestingsproblematiek veel meer gericht op de gemeente dan op elkaar. Juist omdat er sprake is van krimp gaat het meer om het overeind houden van onderwijshuisvesting dan om het gezamenlijk stichten van nieuwe initiatieven. Consequentie hiervan is dat bij het samenstellen van het ondersteuningsplan 2018–2022 besloten is het thema huisvesting te laten vervallen.

Toegankelijkheid van de instelling

Het samenwerkingsverband is verantwoordelijk voor het (doen) organiseren van passend onderwijs voor leerlingen met een extra onderwijsbehoefte. Voor de lichte ondersteuning werkt het samenwerkingsverband via de aangesloten schoolbesturen. Voor die besturen is het samenwerkingsverband onder kantooruren bereikbaar, zowel telefonisch als via e-mail. Verder vormen de besturen de deelnemersraad binnen het samenwerkingsverband. Ouders, leerkrachten, intern begeleiders en directeuren hebben met het samenwerkingsverband te maken bij zware ondersteuning. Hieronder wordt verstaan de verstrekking van toelaatbaarheidsverklaringen en arrangementen. Binnen het samenwerkingsverband is afgesproken dat aanvragen voor zware ondersteuning via het bestuur verlopen. In geval scholen en/of ouders nadere informatie over passend onderwijs wensen, dan kunnen zij deze vinden op de website van het samenwerkingsverband of zij kunnen telefonisch of via e-mail hun vragen bij het SWV PO3002 neer leggen. Na het afronden van een aanvraag voor een arrangement of toelaatbaarheidsverklaring is eind 2016 de mogelijkheid gekomen om door middel van een ouderbetrokkenheidsonderzoek inzicht te krijgen in de kwaliteit van de dienstverlening. Vanaf 1 januari 2018 is bij afloop van elk arrangement een korte evaluatie van de inzet van de middelen en het bereiken van de doelen naar scholen gezonden. De respons is nog erg laag en de inhoud van de evaluatie is nog onvoldoende om hieraan beleidsconsequenties te kunnen verbinden. Voor 2019 wordt bezien in hoeverre een andere wijze van evalueren kan bijdragen. Om de beschikbare gegevens uit te

breiden en de informatie op basis van de gegevens te versterken wordt in deeltijd een beleidsmedewerker kwaliteitszorg aangesteld om hierop verder door te werken.

Het samenwerkingsverband geeft elke 6 weken een nieuwsbrief uit met actuele informatie, welke door de besturen wordt verspreid onder de scholen en alle betrokkenen. De nieuwsbrieven zijn ook op de website te vinden. Een andere formele manier van communiceren met ouders en leerkrachten is via de Ondersteuningsplanraad (OPR), die vier keer per jaar bij elkaar komt. De OPR kent een eigen achterban bestaande uit de (G)MR-en van de aangesloten scholen en schoolbesturen. De OPR wordt door het samenwerkingsverband op de hoogte gehouden van ontwikkelingen via de besluiten- en actielijsten van de Algemene Ledenvergadering dan wel Deelnemersraad, de nieuwsbrieven van het samenwerkingsverband en de aanwezigheid van de directeur-bestuurder op hun vergaderingen (indien gewenst).



Onderwijsprestaties

Het SWV PO3002 is een samenwerkingsverband in het kader van de Wet Passend Onderwijs. Het samenwerkingsverband beschikt over de zorgmiddelen om leerlingen te ondersteunen met een extra onderwijsbehoefte. Indirect zullen de ondersteuningsmiddelen ook een effect hebben op de onderwijsprestaties van de individuele leerlingen en daarmee op de prestaties van de scholen en de besturen. Voor de samenwerkingsverbanden is geen rol weggelegd bij het monitoren van de onderwijsprestaties. Deze verantwoordelijkheid ligt geheel bij de deelnemende schoolbesturen.

Onderwijskundige en onderwijsprogrammatische zaken

Het SWV PO3002 hanteert het schoolmodel. Dat wil zeggen dat het samenwerkingsverband op hoofdlijnen beleid bepaalt over de te verlenen zorg op scholen, maar dat de individuele scholen verantwoordelijk zijn voor de uitvoering hiervan. Het samenwerkingsverband heeft geen enkele invloed op het feitelijk onderwijs en op de onderwijsprogrammering. Alleen wanneer er voor een individuele leerling een onderwijsarrangement wordt aangevraagd, geeft de multidisciplinaire commissie voor toelaatbaarheidsverklaringen en arrangementen een advies over de inhoud van het ondersteuningsprogramma voor die leerling. Op basis van dat advies wordt al dan niet een toelaatbaarheidsverklaring of arrangement afgegeven. In 2017 en in 2018 is in verschillende vergaderingen het schoolmodel aan de orde geweest op basis van praktische probleemstellingen (o.a. over de informatieverstrekking over procedures en arrangementen). In de Algemene Ledenvergadering van september 2016 is geconstateerd dat het wenselijk is om te komen tot een nieuw ondersteuningsplan en dat daarbij tevens het keuze voor het schoolmodel opnieuw ter discussie gesteld wordt. Hierbij is wel aangegeven dat voor zover het de relatie tussen het samenwerkingsverband en de schoolbesturen betreft het schoolmodel wel als goed werkend wordt beschouwd. In april 2018 is het nieuwe ondersteuningsplan vastgesteld en dat heeft er toe geleid dat het schoolmodel wordt gehandhaafd, maar dat de governancestructuur van het samenwerkingsverband wordt aangepast, zodat er sprake is van onafhankelijk toezicht. Aldus is in oktober 2018 het nieuwe governancemodel in werking getreden.

Ontwikkelingen als gevolg van de interne en externe kwaliteitszorg

Voor de externe kwaliteitszorg gaat het vooral om de kaders die door de onderwijsinspectie zijn opgesteld en om hetgeen in het ondersteuningsplan is vastgelegd. In de periodieke managementrapportages wordt door het bestuur van het samenwerkingsverband verslag gedaan van de vorderingen. Samenvattingen hiervan worden ook beschikbaar gesteld voor de ondersteuningsplanraad en de gemeenten om daarmee een maximale transparantie te verkrijgen.

Ten aanzien van de interne kwaliteitszorg is met ondersteuning van Van Alem Onderwijsadvies een traject op gang gezet dat er toe heeft geleid dat na afsluiting van elke aanvraag ouders de gelegenheid krijgen via een online vragenlijst te reageren op de doorlopen procedure. Dit is een eerste stap waarbinnen de kwaliteitsborging van het samenwerkingsverband kan plaatsvinden. In dit traject wordt samengewerkt met de samenwerkingsverbanden 30.01 (Bergen op Zoom) en 30.03 (regio Breda).

In 2017 is een voorstel door de Algemene Ledenvergadering geaccepteerd om de lichte ondersteuningsmiddelen over 2018 te verantwoorden op gezamenlijk vastgestelde criteria en bij afloop van een arrangement wordt geëvalueerd op de rechtmatigheid en doelmatigheid van de beschikbaar gestelde middelen.

Overzicht besteding lichte ondersteuning per schoolbestuur:

Verantwoording uitgaven Lichte ondersteuning 2018	Besturen						Totaal
	KPO	Borgesius-stichting	Stichting OBO	Stichting De Waarden	SPCO	Pallas	
Experticecentra/ consultaties	65.054	4.654	26.850	80.395	-	-	176.953
Onderzoeken leerlingen incl.NIO	38.111	21.217	8.627	-	-	-	67.955
Extra inzet IB-er	185.180	230.443	-	24.000	13.820	4.632	458.075
Inzet onderwijsassistenten/ leraarondersteuner	197.714	102.040	-	20.000	33.054	-	352.808
Professionalisering	34.183	16.454	424	120.000	-	4.000	175.061
Remedial teaching	-	36.449	-	30.000	-	-	66.449
Aanpak zorgzwaarte (kleine klassen)	-	-	365.730	60.000	-	-	425.730
Versterking onderwijs hoogbegaafdheid	19.569	71.718	10.535	50.000	-	-	151.822
Groepsarrangementen	-	-	25.795	-	-	-	25.795
Materialen	-	6.936	-	-	-	-	6.936
Totaal	539.811	489.910	437.961	384.395	46.874	8.632	1.907.583

In 2017 is tevens een deel van het financiële overschot beschikbaar gesteld voor projecten, waarvoor schoolbesturen een aanvraag konden indienen. De criteria voor deze projecten zijn:

- 1) Het project is gericht op samenwerking en heeft een schoolbestuur overstijgend karakter.
- 2) Versterken van de basisondersteuning door verbetering competenties leerkracht.
- 3) Bevorderen van terugkeer van SO-SBO leerlingen in het regulier basisonderwijs.
- 4) Samenhang onderwijs-jeugdzorg
- 5) Terugdringen van de administratieve last/ervaren bureaucratie

De volgende projecten zijn daarbij gehonoreerd en in 2018 in uitvoering genomen:

KPO	PDSA in Passend Onderwijs	€ 63.080	Versterken analyseren van beschikbare leerlinggegevens en coaching van leerkrachten en leidinggevenden
KPO	Optimaliseren ondersteunings-aanbod SBO en SO (CI3-ZML)	€ 85.000	Ontwikkelen systematiek van leerroutes voor de verschillende onderwijsvormen, waardoor betere plaatsing van leerling mogelijk wordt.
KPO	Innovatie SBO	€130.000	Ontwikkelen 'Krachtklas': aansluiting en doorstroom tussen SBO en regulier BaO
De Waarden	Doorontwikkelen SBO	€ 35.000	Drieslagmodel expertise SBO: ambulant, kortdurende plaatsing, langdurende plaatsing
De Waarden	Arrangementeloos passender onderwijs	€ 60.000	Ondersteuning op de werkvloer bij het analyseren van data en inzet van expertise op de school (pilot Grienden) i.s.m. pilot Schittering
De Waarden	Passend Onderwijs Dicht Bij Huis	€ 50.000	Pilot Schittering: inrichten van een onderwijssysteem waarbij kinderen met hun hele 'zijn' tot leren en ontwikkelen komen, in een context die hiertoe uitdaagt, mogelijk maakt en stimuleert. I.s.m. Pilot De Grienden
OBO	Versterken handelingsgericht werken	€ 89.292	Ondersteuning op de werkvloer bij het toepassen van handelingsgericht werken middels leerkracht- en teamtrainingen; communicatie met professionals (dialoog); aanpassen van leerlijnen; leren leren,

			zelfstandigheid en werkhouding gericht op groep 4/5; consequenties voor groeidocument en opstellen leerlijnen.
SPCO	Verbinden onderwijs-jeugdzorg in reguliere setting	€ 40.000	Samenwerking Kroevendonk - WijSamen. Zorg en onderwijs in een IKC
Borgesius	Video Interactie Begeleiding	€ 85.320	Opleiding van VIB-medewerkers en implementatie van VIB op alle Borgesiuscholen
Driespan	Hoogbegaafdheid bij kinderen met psychiatrische en/of gedragsproblemen	€ 14.800	Opleiding Talentbegeleider voor twee leerkrachten, aanschaf extra materialen en inzet leerkracht voor 20 weken (0,2 fte)
Mytyschool/KPO	Portofolio Mytyl/Kameleon	€ 18.150	Gezamenlijk helderheid bieden in het specifieke onderwijsaanbod, de afstemming onderling alsook de bekostiging van de diverse ondersteuningsprofielen van de Kameleon en de Mytyschool te Roosendaal.

Zaken met een politieke of maatschappelijke impact

In het ondersteuningsplan is het thema Leerlingenvervoer opgenomen. Met de betrokken gemeenten is overleg gevoerd om te komen tot een zo goed mogelijke afstemming van de verordeningen. Daarbij is aangegeven dat er geen overkoepelende verordening gemaakt gaat worden, maar dat er afstemming plaatsvindt over de interpretatie van de verordening. Belangrijkste punt dat in 2014 hieromtrent is gerealiseerd is dat gemeenten hebben aangegeven dat de verordening (en daarmee een mogelijke bijdrage in de vervoerskosten) ook van toepassing is wanneer in het kader van passend onderwijs een leerling wordt verwezen naar een andere reguliere basisschool omdat deze beter passend is. In 2016 is in dit kader met alle gemeenten afgesproken dat ook leerlingen die gebruik maken van een NevenInstromersProject (voor nieuwkomers) gebruik kunnen maken van de verordening leerlingenvervoer. In 2018 zijn verschillende gemeenten actief in het zelf vormgeven van de eerste opvang van anderstalige leerlingen. In 2018 is het belangrijkste thema in samenspraak met de gemeenten het komen tot integrale arrangementen onderwijs-jeugdzorg. De keuze is gemaakt om het integraal samenwerken vooral te organiseren op het niveau van de school. Bij elke aanvraag voor een arrangement of toelaatbaarheidsverklaring én aan de kant van de gemeente bij elke aanvraag voor een arrangement jeugdzorg, wordt de vraag gesteld of het relevant is om te komen tot een integrale aanpak. Bij een positieve beantwoording wordt een integraal arrangement samengesteld door de school, jeugdzorg en de ouders. Het samenwerkingsverband kan daarbij ondersteunend aanwezig zijn.

Tot slot is er in 2018 in navolging van het in december 2017 afgesloten regionale thuiszitterspact veel aandacht uitgegaan aan leerlingen die op enigerlei wijze geen onderwijs volgen. Naast de leerlingen die formeel thuiszitten (Ingrado-definitie: langer dan 3 maanden geen onderwijs genieten) is driemaandelijks bij de schoolbesturen geïnventariseerd welke leerlingen in deeltijd thuis zitten (al dan niet via de Variawet). Hiermee wordt steeds beter zicht gekregen op de leerlingen die structureel geen of weinig onderwijs volgen. Het samenwerkingsverband monitort deze leerlingen en draagt bij aan het terug naar school krijgen van de leerlingen. Het aantal leerlingen die structureel thuis zit is in 2018 gedaald van 37 naar 35 leerlingen (waarvan 30 kinderen met een vrijstelling).

Afhandeling van klachten

Voor de afhandeling van klachten is het samenwerkingsverband aangesloten bij de Landelijke Bezwarencommissie. In 2018 is er één klacht geweest die naar tevredenheid van de klagers (ouders) is afgehandeld, waarna de klacht is ingetrokken. Er zijn geen bezwaren ingediend.





A.1.3 Financieel beleid

A 1.3.1 Analyse van de financiële situatie

	31-12-2016	31-12-2017	31-12-2018
ACTIVA			
Vaste activa			
1.2 Materiële vaste activa	€ 1.798	€ 1.774	€ 1.277
	€ 1.798	€ 1.774	€ 1.277
Viottende activa			
1.5 Vorderingen	€ 1.628	€ 23.275	€ 14.976
1.7 Liquide middelen	€ 648.087	€ 1.130.332	€ 2.243.987
	€ 649.715	€ 1.153.607	€ 2.258.963
Activa totaal	€ 651.513	€ 1.155.381	€ 2.260.240

PASSIVA			
2.1 Eigen Vermogen			
Algemene reserve	€ 357.826	€ 250.047	€ 249.856
Bestemmingsreserve	€ -	€ 750.000	€ 791.800
	€ 357.826	€ 1.000.047	€ 1.041.656
2.4 Kortlopende schulden			
Crediteuren	€ 260.954	€ 116.517	€ 446.390
Belastingen en premies sociale verzekeringen	€ 5.684	€ 5.735	€ 6.707
Schulden terzake pensioenen	€ 1.155	€ 1.518	€ 1.576
Overige kortlopende schulden	€ 894	€ -	€ -
Overlopende passiva	€ 25.000	€ 31.564	€ 763.911
	€ 293.687	€ 155.334	€ 1.218.584
Passiva totaal	€ 651.513	€ 1.155.381	€ 2.260.240

	2017	2018	Vershil
BATEN EN LASTEN			
Baten			
Rijksbijdragen OCW	€ 8.004.435	€ 8.300.333	€ 295.898
	€ 24.426	€ 17.900	€ -6.526
	€ 8.028.861	€ 8.318.233	€ 289.372
Lasten			
Personeelslasten	€ 296.854	€ 426.591	€ 129.737
Afschrijvingen	€ 458	€ 497	€ 39
Huisvestingslasten	€ 5.599	€ 5.649	€ 50
Overige lasten	€ 57.205	€ 86.146	€ 28.941
Doorbetalingen aan schoolbesturen	€ 7.026.367	€ 7.757.578	€ 731.211
	€ 7.386.483	€ 8.276.461	€ 889.978
Saldo baten en lasten	€ 642.378	€ 41.772	€ -600.606
Saldo financiële baten en lasten	€ 156-	€ 163-	€ -7
Resultaat	€ 642.222	€ 41.609	€ -600.613

De Inspectie van het Onderwijs heeft een aantal signaleringsgrenzen (boven en/of ondergrens) vastgesteld voor een aantal financiële kengetallen. Hieronder worden deze financiële kengetallen toegelicht en wordt vermeld hoe de uitkomst van het kengetal voor samenwerkingsverband

Roosendaal-Moerdijk zich verhoudt tot de vastgestelde signaleringsgrenzen en de streefwaarden vastgesteld door het samenwerkingsverband.

De hoogte van deze kengetallen zijn voor het Samenwerkingsband Roosendaal-Moerdijk ultimo 2015, 2016, 2017 en 2018 als volgt:

Kengetal	Berekeningswijze	Signaleringswaarden Inspectie	Streefwaarde SWV	2015	2016	2017	2018
Solvabiliteit 2	Eigen vermogen + voorzieningen/ totaal vermogen	< 0,3		0,63	0,55	0,87	0,46
Liquiditeit	Vlottende activa/kort vreemd vermogen	< 0,75		2,71	2,21	7,43	1,85
Weerstands- vermogen	Eigen vermogen/ totale baten	< 0,05	0,0313	0,1347	0,0452	0,1245	0,1252
Rentabiliteit	Resultaat/totale baten	3-jarig < 0 2-jarig < -0,05 1-jarig < -0,10		62,60%	-4,95%	8,00%	0,05%

Solvabiliteit 2

De solvabiliteit geeft de verhouding aan tussen het eigen en het vreemd vermogen en verschaft zo inzicht in de financieringsopbouw en geeft aan in hoeverre aan de verplichtingen op lange termijn kan worden voldaan. De solvabiliteit wordt berekend door het eigen vermogen + de voorzieningen te delen door het totaal vermogen.

De Inspectie voor het Onderwijs heeft vastgesteld dat de solvabiliteit minimaal 0,3 moet zijn om een goede verhouding tussen eigen en vreemd vermogen te hebben en om aan de verplichtingen op lange termijn te kunnen voldoen. Een bovengrens is niet vastgesteld.

Liquiditeit

De liquiditeit (current ratio) geeft aan in hoeverre op korte termijn aan de betalingsverplichtingen kan worden voldaan. Definitie liquiditeit: de verhouding tussen de vlottende activa (inclusief de liquide middelen) en de kortlopende schulden. De Inspectie voor het Onderwijs heeft als ondergrens een current ratio van 0,75 vastgesteld. Boven deze signaleringsgrens is er volgens de Inspectie geen sprake van onderliquiditeit

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is een ratio die aangeeft in hoeverre een organisatie eventuele calamiteiten financieel op kan vangen. Door een weerstandsvermogen te hanteren voorkomt een organisatie dat het meteen in financiële problemen komt bij een calamiteit. In 2015 is in de Algemene Ledenvergadering afgesproken dat minimaal een buffer ad € 250.000 aan eigen vermogen in het samenwerkingsverband blijft om financiële risico's te kunnen opvangen. In feite zijn de financiële risico's voor het samenwerkingsverband zeer gering. Financiële tegenvallers kunnen te allen tijde verrekend worden met de aan de leden over te dragen middelen

Deze hoogte van het eigen vermogen komt overeen met een weerstandsvermogen van 0,0313.

Rentabiliteit

De rentabiliteit heeft betrekking op het rendement en geeft aan of er sprake is van een positief dan wel een negatief exploitatieresultaat. Aangezien de onderwijssector geen winstoogmerk heeft is een rentabiliteit van 0% gewenst, maar afhankelijk van de solvabiliteit kan een hogere of een lagere

rentabiliteit nodig zijn (als de solvabiliteit onvoldoende is, kan het noodzakelijk zijn om een aantal jaren een positieve rentabiliteit te hebben om de vermogenspositie te verbeteren). Voor de Inspectie

van het Onderwijs geldt deze signalering alleen als een onderwijsinstelling de afgelopen drie jaar een negatieve rentabiliteit heeft gehad.

Definitie rentabiliteit: resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening gedeeld door totale baten uit gewone bedrijfsuitoefening.

A1.3.2 Gang van zaken gedurende het verslagjaar

A1.3.2.1 Analyse financieel resultaat

Analyse resultaat ten opzichte van het begrote resultaat

	2018	2018	Vershil
BATEN EN LASTEN		begroting	
Baten			
Rijksbijdragen OCW	€ 8.300.333	€ 7.784.229	€ -516.104
	€ 17.900	€ -	€ -17.900
	€ 8.318.233	€ 7.784.229	€ 534.004-
Lasten			
Personeelkosten	€ 426.591	€ 298.618	€ -127.973
Afschrijvingen	€ 497	€ 451	€ -46
Huisvestingskosten	€ 5.649	€ 5.814	€ 165
Overige lasten	€ 86.146	€ 80.278	€ -5.868
Doorbetalingen aan schoolbesturen	€ 7.757.578	€ 7.354.420	€ -403.158
	€ 8.276.461	€ 7.739.581	€ 536.880-
Saldo baten en lasten	€ 41.772	€ 44.648	€ 2.876
Saldo financiële baten en lasten	€ 163-	€ -	€ 163
Resultaat	€ 41.609	€ 44.648	€ 3.039

De exploitatierekening 2018 vertoont een negatieve afwijking ten opzichte van de begroting ad € 3.039. Begroot was een positief resultaat ad € 44.648, gerealiseerd is een resultaat ad € 41.609. Qua exploitatieresultaat dus nagenoeg geen afwijking ten opzichte van de begroting. Ten aanzien van onderdelen van de begroting zijn er wel afwijkingen nader toe te lichten:

- De baten zijn € 534.004 hoger dan begroot. Dit heeft als belangrijkste oorzaak de verhoging van de personele bekostiging voor lichte en zware ondersteuning als gevolg van de verhoging van de salarissen in de CAO PO 2018-2019.
- De personele lasten zijn € 127.973 hoger dan begroot als gevolg van een ontvangen afrekening van de kosten voor de Multi Disciplinaire Commissie (MDC) over 2016/2017 ad € 47.046. Daarnaast waren de kosten voor de MDC te laag begroot.
- De doorbetalingen aan schoolbesturen in 2018 zijn € 403.158 hoger geweest dan begroot. De grootste verklaring hiervoor is de overdracht van € 670.542 voor diverse projecten binnen de diverse besturen. Dit bedrag wordt geput uit de bestemmingsreserve projecten die in 2017 in gevormd. Ten aanzien van de projecten opgenomen op de begroting 2018 ad € 551.667 is slechts een bedrag ad € 66.732 besteed. In de begroting was een bedrag opgenomen ad € 551.667 voor het opstarten en uitvoeren van diverse projecten. Deze projecten zijn slechts gedeeltelijk tot uitvoering gekomen in 2018. De totale kosten voor de projecten bedroegen in 2018 € 66.732. Een verschil ad € 484.935. Van dit bedrag is ultimo 2018 een bedrag ad € 232.042 toegevoegd aan de bestemmingsreserve projecten.

- De overdracht uit hoofde van arrangementen is € 396.173 lager geweest dan begroot.
- Voor generieke overdracht van de zware ondersteuningsmiddelen aan de schoolbesturen was op de begroting een bedrag opgenomen ad € 161.254. Op basis van afspraken in de algemene ledenvergadering is een bedrag doorbetaald ad € 695.000. Een extra bedrag dus ad € 533.746.

A1.3.3 Treasuryverslag

Algemeen

Conform de regeling beleggen en belenen door instellingen voor onderwijs en onderzoek (Regeling van het Ministerie van Onderwijs Cultuur en Wetenschappen van 1 januari 2010) heeft het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Roosendaal/Moerdijk e/o een treasurystatuut opgesteld welke is vastgesteld door de algemene ledenvergadering. Hierin wordt het treasurybeleid uiteengezet en een beschrijving gegeven van de bevoegdheden en verantwoordelijkheden in het kader van de treasuryfunctie.

Het jaar 2018

Het saldo van de financiële baten en lasten opgenomen in de jaarrekening 2018 bedraagt negatief € 163 (2017: negatief €156).

Het samenwerkingsverband geeft in principe alle ontvangen middelen door aan de leden van de vereniging en houdt slechts een dusdanige liquiditeitspositie aan die voldoende is om financiële risico's op te kunnen vangen. Dit impliceert dat de gelden ook direct beschikbaar moeten blijven. Om deze reden worden de aanwezige gelden niet belegd, maar aangehouden op een spaarrekening waarvan het saldo direct opneembaar is. Het saldo van de financiële baten en lasten bestaat dan ook hoofdzakelijk uit de ontvangen rente op deze spaarrekening. De rente op deze spaarrekening is in 2018 gedaald naar 0,005% rente. De bankkosten overstijgen hierdoor de rentebaten. In 2018 is bekeken of een deel van de middelen tegen een beter rentepercentage kon worden uitgezet zonder dat dit ten koste gaat van de directe opeisbaarheid. Dit bleek niet tot de mogelijkheden te behoren. In 2019 zullen we dit opnieuw bekijken.





A1.4. Continuïteitsparagraaf

A.1.4.1. Leerlingaantallen en personele bezetting

Leerlingaantallen

In de meerjarenbegroting vastgesteld in december 2018 is uitgegaan van de volgende leerlingprognose:

<i>schooljaar</i> <i>teldatum leerlingen (t-1) per 1 oktober</i>	2018/19 2017	2019/20 2018	2020/21 2019	2021/22 2020	2022/23 2021
Leerlingprognose op teldatum					
Aantal leerlingen basisscholen	12991	13048	12876	12796	12744
Som schoolgewichten in SWV per 1 oktober	404	404	404	404	404
Aantal leerlingen per SBO op teldatum					
SBO De Sponder	166	159	170	172	170
SBO Het Palet	92	94	95	95	90
	258	253	265	267	260
Aantal IIn PO (bas en SBO) op 1 oktober T-1	13249	13301	13141	13063	13004
2% leerlingen SWV op 1 oktober t-1	265	266	263	261	260
<i>Waarvan op SBO</i>					
SBO De Sponder	170	170	165	164	164
SBO Het Palet	95	95	98	96	93
Leerlingprognose op peildatum					
<i>Aantal leerlingen per SBO op peildatum</i>					
SBO De Sponder	172	172	174	172	172
SBO Het Palet	105	102	102	102	97
	277	274	276	274	269
Deelnamepercentages 1 oktober T-1					
Leerlingen sbo	1,94%	1,90%	2,01%	2,04%	1,99%
Landelijk deelnamepercentage	2,31%				

In de meerjarenbegroting wordt voor de komende jaren (1-10-2019, 1-10-2020 en 1-10-2021) een krimp van 1 % verwacht op het totaal aantal leerlingen op de basisscholen in het samenwerkingsverband.

Het deelname % SBO is voor het samenwerkingsverband Roosendaal Moerdijk gedaald onder het landelijk gemiddelde. In de meerjarenbegroting is ervan uitgegaan dat dit percentage gehandhaafd blijft op maximaal 2%.

Ten aanzien van het aantal doorverwijzingen naar het SO geldt een omgekeerde ontwikkeling.

Leerlingprognose op teldatum 1 okt.	1-okt-17	1-okt-18	1-okt-19	1-okt-20	1-okt-21
Sommatie per categorie SO op teldatu < 8 jr					
8jr eo	56	57	57	58	58
SO cat 1 <i>subtotaal</i>	164	177	177	182	182
< 8 jr	220	234	234	240	240
8jr eo	12	15	15	15	15
SO cat 2 <i>subtotaal</i>	11	10	10	10	10
< 8 jr	23	25	25	25	25
8jr eo	11	16	16	16	16
SO cat 3 <i>subtotaal</i>	15	19	19	20	20
SO totaal	26	35	35	36	36
	269	294	294	301	301
Aantal leerlingen PO (bas, SBO en SO) op 1 oktober T-1	13.518	13.595	13.435	13.364	13.305
Deelnamepercentages 1 oktober T-1					
Leerlingen SO t.o.v. alle leerlingen SWV	1,990%	2,163%	2,188%	2,252%	2,262%
Leerlingen SO t.o.v. leerlingen (speciaal) basisonderwijs	2,030%	2,218%	2,232%	2,317%	2,341%
Landelijk deelnamepercentage 1 okt. 2017 en daarna	1,614%	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%

Ten opzichte van 1 oktober 2017 is het % leerlingen in het SO toegenomen met 0,17 %. Dit heeft tot gevolg dat het samenwerkingsverband in 2019/2020 van de middelen voor zware ondersteuning ongeveer € 360.000 meer moet afdragen aan het SO dan in het schooljaar 2018/2019. Deze kostenstijging komt op een moment dat de verevening bij het samenwerkingsverband ook geëffectueerd wordt. In de meerjarenbegroting is daarom ook te zien, dat het samenwerkingsverband bij ongewijzigd beleid in 2020 en daarna een tekort laat zien. Meer leerlingen die thuis nabij regulier onderwijs volgen, kan voorkomen dat deze tekorten ontstaan. Omdat dit een proces is dat niet heel snel kan plaatsvinden is in 2018 voor de begrote exploitatietekorten in 2020 tot en met 2022 een bestemmingsreserve gevormd.

Indien het percentage SO hoog blijft (>2%), zullen in de toekomst minder middelen beschikbaar zijn om door te betalen aan de schoolbesturen voor de lichte ondersteuning.

Personeel

Het samenwerkingsverband heeft met uitzondering van de directeur-bestuurder geen personeel in dienst. In 2019 zal een parttime beleidsondersteuner worden aangetrokken die in dienst komt van het samenwerkingsverband. De benodigde extra personele inzet (secretariaat en Multi Disciplinaire Commissie) wordt ingeleend vanuit de leden van het samenwerkingsverband. Voor elke inlening wordt een detacheringsovereenkomst opgemaakt.

A.1.4.2. De meerjarenbegroting

De door de algemene ledenvergadering in de vergadering van 4 december 2018 vastgestelde meerjarenbegroting is als volgt in het kort weer te geven:

	2019	2020	2021	2022
Activa				
Vaste activa				
1.1 Immateriële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -
1.2 Materiële vaste activa	€ 1.189	€ 395	€ 1.400	€ 456
	€ 1.189	€ 395	€ 1.400	€ 456
Vlottende activa				
1.5 Vorderingen	€ -	€ -	€ -	€ -
1.7 Liquide middelen	€ 1.438.556	€ 1.532.248	€ 1.447.047	€ 1.329.376
	€ 1.438.556	€ 1.532.248	€ 1.447.047	€ 1.329.376
Activa totaal	€ 1.439.745	€ 1.532.643	€ 1.448.447	€ 1.329.832
Passiva				
2.1 Eigen Vermogen				
Algemene reserve	€ 254.245	€ 247.143	€ 212.947	€ 204.332
Bestemmingsreserve	€ 700.000	€ 800.000	€ 750.000	€ 640.000
	€ 954.245	€ 1.047.143	€ 962.947	€ 844.332
2.4 Kortlopende schulden				
Crediteuren	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000
Ministerie van OCW	€ -	€ -	€ -	€ -
Belastingen en premies sociale verzekeringen	€ 7.500	€ 7.500	€ 7.500	€ 7.500
Schulden terzake pensioenen	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000
Overige kortlopende schulden	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
Overlopende passiva	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
	€ 485.500	€ 485.500	€ 485.500	€ 485.500
Passiva totaal	€ 1.439.745	€ 1.532.643	€ 1.448.447	€ 1.329.832

Voor de goede orde wijzen wij de lezer erop, dat de meerjarenbegroting uitgaat van de huidige (bekende) wet- en regelgeving, waarbij het risico groot is dat de realisatie daarvan in de toekomst zal afwijken, ook omdat de praktijk weerbarstig is. Er is in dit verslag niet gewerkt met scenario's, noch hebben wij aan de accountant opdracht gegeven om bovenstaande meerjarenbegroting te controleren.

In onderstaande meerjarenbegroting ontstaan op basis van de huidige deelname percentages SO en SBO negatieve exploitatieresultaten in de jaren 2020 tot en met 2022. In de toekomst zal, op verzoek van de Raad van Toezicht, gestreefd worden naar een begroting waarbij de uitgaven worden afgestemd op de beschikbare middelen, zodat de toekomstige exploitatiesaldi uitkomen op nihil.

	2019	2020	2021	2022
Baten en lasten				
Baten				
Rijksbijdragen OCW	€ 8.056.078	€ 7.766.262	€ 7.550.987	€ 7.511.496
waarvan Rijksbijdragen OCW lichte ondersteuning	€ 2.441.190	€ 2.433.147	€ 2.409.163	€ 2.396.816
waarvan Rijksbijdragen OCW zware ondersteuning	€ 5.190.026	€ 4.913.365	€ 4.724.566	€ 4.699.306
waarvan overige Rijksbijdragen OCW	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
	€ 8.071.078	€ 7.781.262	€ 7.565.987	€ 7.526.496
Lasten				
Personeelslasten	€ 355.152	€ 356.597	€ 359.734	€ 361.556
Afschrijvingen	€ 795	€ 1.395	€ 943	€ 643
Huisvestingslasten	€ 5.875	€ 5.993	€ 6.113	€ 6.113
Overige lasten	€ 7.615.859	€ 7.500.973	€ 7.317.312	€ 7.275.033
	€ 7.977.681	€ 7.864.958	€ 7.684.102	€ 7.643.345
Saldo baten en lasten	€ 93.397	€ 83.696-	€ 118.115-	€ 116.849-
Financiële baten en lasten				
Financiële baten	€ -	€ -	€ -	€ -
Financiële lasten	€ 500-	€ 500-	€ 500-	€ 500-
Saldo financiële baten en lasten	€ 500-	€ 500-	€ 500-	€ 500-
Resultaat	€ 92.897	€ 84.196-	€ 118.615-	€ 117.349-

A.1.4.3 Investerings

Het Samenwerkingsverband zal naar verwachting in 2020 de huidige computers vervangen. Overige investeringen worden voor de komende jaren niet voorzien.

A.1.4.4 Financieringsbehoeften

Er is geen financieringsbehoefte binnen het Samenwerkingsverband.

A.1.4.5. Rapportage risicobeheersingssysteem

Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Roosendaal/Moerdijk e/o heeft een stelsel van interne risicobeheersings- en controlemaatregelen (AO/IC). Een beschrijving van de administratieve organisatie heeft nog niet plaatsgevonden.

A.1.4.6 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Omdat de financiën van het samenwerkingsverband geheel afhankelijk zijn van de leerlingstromen, liggen de risicofactoren voornamelijk in die zelfde lijn.

In het onderstaande is een overzicht gegeven van de risico's, waarbij tevens een indicatie is gegeven van het risico.

- De kosten voor het speciaal basisonderwijs zijn afhankelijk van de doelstelling/scenario zoals opgenomen voor de groei op de peildatum. Zowel vanwege het ingezette beleid als vanwege de fysieke maximale omvang van het speciaal basisonderwijs is maar een beperkte groei gedurende het jaar te verwachten. Echter, omdat gezocht wordt naar vernieuwende vormen van speciaal basisonderwijs in enkele projecten die in 2018 zijn gehonoreerd, zou een aanzuigende werking kunnen ontstaan, waarbij de groeicijfers die geprognosticeerd zijn worden overschreden.
- De kosten voor het Speciaal Onderwijs zijn grotendeels afhankelijk van het te realiseren deelnamepercentage. In het ondersteuningsplan is uitgegaan van een daling van het deelnamepercentage van het SO naar 1,7%. Na eerdere dalingen is in 2017 het deelnamepercentage echter gestegen tot 1,9% (19 leerlingen cluster 4 erbij en 5 leerlingen cluster 3). Deze stijging was ook te zien in de rest van het land. Voor 2018 is deze stijging doorgezet naar nu 2,1%. Dit niveau van deelname aan het speciaal onderwijs zorgt voor druk op de begroting in de vorm van grote tekorten voor de jaren 2020 en verder. Een verdere stijging van het deelnamepercentage zal de kosten nog verder doen toenemen. Per 0,1% toename nemen de kosten voor het samenwerkingsverband met ongeveer €150.000 toe.
- Het succes van het terugdringen van het aantal thuiszitters. Een paradoxale ontwikkeling zorgt voor een financieel risico bij samenwerkingsverbanden in het algemeen (en dat geldt ook voor het SWV Roosendaal-Moerdijk). Naar mate de beleidsmatige inzet op thuiszitters succesvol is en ervoor zorgt dat leerlingen op een school ingeschreven worden die nu met een vrijstelling van de leerplicht thuis zitten of in een jeugdzorginstelling verblijven, zal dit een aanslag doen op de middelen van het samenwerkingsverband. Aangenomen mag worden dat het leerlingen betreft met een zware ondersteuningsbehoefte. Toename van een beperkt aantal zwaar bekostigde leerlingen als gevolg van het terugdringen van vrijstellingen van de leerplicht, kan leiden tot een zware financiële last. Hoewel de analyse van de 1 oktober telling voor 2018 nog moet plaatsvinden, is de toename van cluster 3-leerlingen ZML van 48 (2017) naar 67 (2018) veel betekend. Een verder terugdringen van het aantal vrijstellingen en scherper toezicht op thuiszitters kan bijdragen aan een toename van de kosten, waarvan via een geringer beroep op de jeugdzorg de gemeente de revenuen plukt en de rekening bij de samenwerkingsverbanden komt.
- De kosten voor de bovenbestuurlijke arrangementen zijn in de begroting verruimd, zodat er voor leerlingen met een extra zorgbehoefte ruimte is om deze binnen de basisschool van zorg te voorzien en hiermee de plaatsing op scholen voor speciaal (basis)onderwijs te verminderen. In het ondersteuningsplan is een positief beleid ontwikkeld om tot meer arrangementen te komen. Hiermee stijgt de uitgave op de zware ondersteuning. Dit beleid zou op termijn moeten leiden tot een geringere deelname in het speciaal onderwijs. Voor de korte termijn is het een financieel risico.

- Voor 2019 is er financiële ruimte om de lichte ondersteuning naar basisscholen te verruimen. Reguliere basisscholen kunnen hiermee beleid ontwikkelen om beter passend onderwijs aan te bieden. Bij succesvolle inzet kan via de schoolbesturen druk ontstaan om het bedrag lichte ondersteuning blijvend te verhogen. Binnen de huidige meerjarenbegroting is hiervoor echter geen ruimte.

In feite zijn de financiële risico's voor het samenwerkingsverband zeer gering. Financiële tegenvallers kunnen te allen tijde verrekend worden met de aan de leden over te dragen middelen. Omdat dit de leden mogelijk voor problemen stelt bij het bieden van passend onderwijs binnen hun stichting, is de meerjarenbegroting zo opgesteld dat dit zo veel als mogelijk is wordt voorkomen. Tegelijkertijd is het de taak van het samenwerkingsverband om de basisondersteuning te versterken. Wanneer de stijging in het speciaal onderwijs zich doorzet, ontstaat over 3 jaar een situatie(na volledige verevening), waarin geen middelen meer beschikbaar zijn voor ondersteuning van projecten en innovatieve activiteiten én waarin de lichte ondersteuning niet volledig meer kan worden doorbetaald aan de schoolbesturen. Met de schoolbesturen wordt derhalve gezocht naar manieren om de stijging van het deelnamepercentage in het speciaal onderwijs een halt toe te roepen.

Roosendaal, 24-06-2019

Drs. Jack M. Biskop
Directeur-bestuurder SWV Passend Onderwijs PO 30.02





A.1.4.7 Verslag van het toezichthoudend orgaan

Verslag van de Raad van Toezicht bij de jaarrekening 2018 van Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Roosendaal-Moerdijk

Op 15 oktober 2018 is de vereniging Samenwerkingsverband Roosendaal – Moerdijk e.o. (PO 30.02) overgegaan in de stichting Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk. Dit samenwerkingsverband is opgericht in het kader van de invoering van de wet passend onderwijs op 1 augustus 2014. Het samenwerkingsverband omvat de schoolbesturen van KPO Roosendaal (Roosendaal), De Waarden (Zevenbergen), Borgeiusstichting (Oudenbosch), OBO (Roosendaal), SPCO (Roosendaal), Pallas (Uden) met scholen in het primair onderwijs en de besturen van scholen van speciaal onderwijs: De Driespan (Etten-Leur), Mytyschool Roosendaal (Roosendaal) en KPO Roosendaal (Roosendaal).

Tot 15 oktober 2018 heeft de Algemene Ledenvergadering van de vereniging de rol van intern toezichthouder conform de code Goed Onderwijsbestuur vervuld. Op de genoemde datum is het toezicht overgegaan op een onafhankelijke Raad van Toezicht.

Begroting en jaarrekening zijn door de toezichthouder goedgekeurd, waarna deze door het bestuur is vastgesteld. In 2018 is het Ondersteuningsplan opnieuw vastgesteld, waarbij met name de doelstelling rond het speciaal onderwijs is aangepast. Door in te zetten op versterking van de basisondersteuning o.a. door bredere inzet van arrangementen en het vergroten van de terugstroom vanuit het speciaal (basis)onderwijs ontstaat een grotere wisselwerking tussen het regulier onderwijs en het gespecialiseerd onderwijs. Hiermee blijven de kosten binnen de kaders die het samenwerkingsverband heeft. In het nieuwe ondersteuningsplan is tevens extra aandacht voor de herstelopdrachten vanuit de inspectie betreffende kwaliteitszorg en verantwoording en het aanpassen van de governancestructuur. Door de vereniging om te zetten naar een stichting en te kiezen voor een onafhankelijke raad van toezicht komt dit samenwerkingsverband tegemoet aan de uitgangspunten van Goed Bestuur én wordt voldaan aan de herstelopdracht vanuit de inspectie.

Belangrijke thema's in 2018 waren de samenwerking met de gemeenten en samenwerkingsverbanden van West-Brabant West op het gebied van de aansluiting onderwijs-jeugdzorg, dyslexiezorg samen met de samenwerkingsverbanden Bergen op Zoom en Breda, de verdere uitwerking basisondersteuning, de inzet van expertise vanuit het SO en SBO op langere termijn en het beleid ten aanzien van leerlingen met een aantoonbare hoogbegaafdheid.

De directeur-bestuurder draagt zorg voor een adequate informatievoorziening, waardoor de toezichthouder zijn toezichthoudende taak kan vervullen. Naast de tussentijdse communicatie wordt informatie uitgewisseld tijdens de vergaderingen van het toezichthoudend orgaan die vijf maal per jaar plaatsvinden én in de vergaderingen met de deelnemers (de deelnemersraad), die ook vijf keer per jaar vergadert. De directeur-bestuurder legt in managementrapportages (over drie periodes in het jaar) verantwoording af over het gevoerde beleid. Naarmate het samenwerkingsverband zich verder

ontwikkelt en de directeur–bestuurder zijn rol neemt, is de rol van de toezichthouder scherper geworden. Dit heeft geleid tot een governancewisseling per 15 oktober 2018, waarbij overgegaan is tot een onafhankelijke Raad van Toezicht.

De eerste vergaderingen van de Raad van Toezicht hebben vooral in het teken gestaan van het herinrichten van de governancestructuur en het formuleren van uitgangspunten voor de planning en controlcyclus. Van zowel de kant van de schoolbesturen, nu verenigd in een deelnemersraad, als vanuit de directeur–bestuurder en de leden van de Raad van Toezicht is het vertrouwen uitgesproken in de nieuwe structuur en de daaruit volgende taakinvulling om daarmee het passend onderwijs in de regio nog beter vorm te geven.

Roosendaal, 24-06-2019

Jean–Pierre Schouw
Voorzitter Raad van Toezicht
Stichting Samenwerkingsverband Roosendaal–Moerdijk (PO 30.02)

Ton Christophersen
Vice–voorzitter Raad van Toezicht
Stichting Samenwerkingsverband Roosendaal–Moerdijk (PO 30.02)

Heleen Tonn
Lid Raad van Toezicht
Stichting Samenwerkingsverband Roosendaal_Moerdijk



Jaarrekening 2018



B1 Grondslagen van waardering van activa, passiva en resultaatbepaling

B 1.1 Algemene toelichting

B.1.1.1 Activiteiten

De activiteiten van de instelling bestaan voornamelijk uit:

- dienstverlening op het gebied van onderwijs.

B.1.1.2 Verbonden partijen

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen 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 directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van de instelling 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.

B.1.1.3 Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de instelling over verschillende zaken zich 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.

B1.2 Grondslagen van waardering van activa, passiva en resultaatbepaling

B.1.2.1 Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de bepalingen van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, Titel 9 Boek 2 BW, en Hoofdstuk 660 van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving en de stellige uitspraken van de overige hoofdstukken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving en met de bepalingen van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector ('WNT').

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. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

B1.2.2 Grondslagen van balanswaardering

Vorderingen

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

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit algemene reserves en bestemmingsreserves en/of -fondsen. Hierin is tevens een segmentatie opgenomen naar publieke en private middelen.

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, waarbij de beperking door het bestuur is aangebracht.

Kortlopende schulden

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

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

De niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen zijn, tenzij anders vermeld, gewaardeerd tegen nominale waarde.

B1.2.3 Grondslagen van bepaling van resultaat

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Opbrengstverantwoording

Verlenen van diensten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Rijksbijdragen

Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Overige overheidsbijdragen en –subsidies

Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de instelling de condities voor ontvangst kan aantonen.

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

Pensioenen

De instelling heeft een pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte of contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkingsgraad lager is dan 105% vindt er geen indexatie plaats. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

De dekkingsgraad van Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP per 31 december 2018 is 97 %.

ABP werd in 2008 zwaar geraakt door de crisis op de financiële markten. Daarom hebben ze toen een herstelplan opgesteld. Hierin staat wat ze doen om de financiële situatie binnen 5 jaar te verbeteren. Dit plan is goedgekeurd door De Nederlandsche Bank, de toezichthouder van de Nederlandse pensioenfondsen.

De belangrijkste punten uit het herstelplan zijn:

- Zolang de dekkingsgraad lager is dan 105% worden de pensioenen niet aangepast aan de loonontwikkeling.
- De premie moet minimaal kostendekkend zijn en bij een lage dekkingsgraad (dekkingstekort) bijdragen aan herstel van het fonds. Om de financiële positie te verbeteren, geldt er een tijdelijke herstelopslag op de premie voor ouderdoms- en nabestaandenpensioen.
- Het beleggingsbeleid is aangepast waardoor het beleggingsrisico lager is.

- In het herstelplan is ruimte opgenomen om tegenvallers op te vangen. Als het herstel trager verloopt dan verwacht, kan het ABP bijvoorbeeld korten op de pensioenen.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

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

B1.3 Kasstroomoverzicht

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



Balans per 31-12-2018 (31-12-2017)

1	Activa	31-12-2018 EUR	31-12-2017 EUR
	Vaste activa		
1.2	<u>Materiële vaste activa</u>		
1.2.2	Inventaris en apparatuur	1.277	1.774
		1.277	1.774
	Totaal vaste activa	1.277	1.774
	Vlottende activa		
1.5	<u>Vorderingen</u>		
1.5.1	Debiteuren	5.366	2.316
1.5.2	Kortlopende vorderingen op OCW	0	0
1.5.6	Overlopende activa	9.610	20.959
		14.976	23.275
1.7	<u>Liquide middelen</u>	2.243.987	1.130.332
	Totaal vlottende activa	2.258.963	1.153.607
	<u>Totaal activa</u>	<u>2.260.240</u>	<u>1.155.381</u>

2	Passiva	31-12-2018	31-12-2017
		EUR	EUR
2.1	<u>Eigen vermogen</u>		
2.1.1	Algemene reserve	249.856	250.047
2.1.2	Bestemmingsreserve (publiek)	791.800	750.000
	Totaal vermogen	1.041.656	1.000.047
2.4	<u>Kortlopende schulden</u>		
2.4.3	Crediteuren	446.390	116.517
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	6.707	5.735
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	1.576	1.518
2.4.9	Overige kortlopende schulden	0	0
2.4.10	Overlopende passiva	763.911	31.564
		1.218.584	155.334
	<u>Totaal passiva</u>	<u>2.260.240</u>	<u>1.155.381</u>

B3 Exploitatierekening 2018 (2017)

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	8.300.333	7.784.229	8.004.435
3.5 Overige baten	17.900	0	24.426
<u>Totaal baten</u>	<u>8.318.233</u>	<u>7.784.229</u>	<u>8.028.861</u>
4 Lasten			
4.1 Personele lasten	426.591	298.618	296.854
4.2 Afschrijvingslasten	497	451	458
4.3 Huisvestingslasten	5.649	5.814	5.599
4.4 Overige instellingslasten	86.146	80.278	57.205
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	7.757.578	7.354.420	7.026.367
<u>Totaal lasten</u>	<u>8.276.461</u>	<u>7.739.581</u>	<u>7.386.483</u>
Saldo baten en lasten	<u>41.772</u>	<u>44.648</u>	<u>642.378</u>
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Financiële baten	10	0	32
5.2 Financiële lasten	173	0	188
Saldo fin. baten en lasten	-163	0	-156
Exploitatieresultaat	<u>41.609</u>	<u>44.648</u>	<u>642.222</u>

B4 Kasstroomoverzicht 2018 (2017)

	2018 EUR	2017 EUR
<u>Kasstroom uit operationale activiteiten</u>		
Exploitatieresultaat	41.772	642.378
Afschrijvingen	497	458
Rente	-163	-156
<u>Mutaties werkkapitaal</u>		
- Vorderingen	8.299	-21.647
- Kortlopende schulden	<u>1.063.250</u>	<u>-138.354</u>
	1.071.549	-160.001
	<u>1.113.655</u>	<u>482.679</u>
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>		
Materiële vaste activa	<u>0</u>	<u>-434</u>
	0	-434
<u>Mutatie liquide middelen</u>	<u>1.113.655</u>	<u>482.245</u>
Beginstand liquide middelen	1.130.332	648.087
Mutatie liquide middelen	<u>1.113.655</u>	<u>482.245</u>
<u>Eindstand liquide middelen</u>	<u><u>2.243.987</u></u>	<u><u>1.130.332</u></u>

B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans

1 Activa

Vaste activa

1.2 Materiële vaste activa

	Inventaris en apparatuur	Totaal materiële vaste activa
	EUR	EUR
1.2.2 Materiële vaste activa 1-1-2018		
Aanschafwaarde	2.691	2.691
Cumulatieve afschrijvingen	917-	917-
Boekwaarde	1.774	1.774
Mutaties 2018		
Investerings	-	-
Desinvesteringen	-	-
Afschrijvingen	497-	497-
Afschrijvingen desinvesteringen	-	-
	497-	497-
Materiële vaste activa 31-12-2018		
Aanschafwaarde	2.691	2.691
Cumulatieve afschrijvingen	1.414-	1.414-
Boekwaarde	1.277	1.277
Afschrijvingspercentages		
Inventaris en apparatuur		
- kantoormeubilair en inventaris		10%
- automatisering		20-33%

Vlottende activa

1.5 Vorderingen

		31-12-2018	31-12-2017
		EUR	EUR
1.5.1	Debiteuren	5.366	2.316
1.5.6	Overlopende activa		
	Nog te factureren bedragen	9.600	17.460
	Vooruitbetaalde kosten	-	3.468
	Te ontvangen rente Rabobank bedrijfssparen	10	31
		9.610	20.959
	Totaal vorderingen	14.976	23.275

Alle kortlopende vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

1.7 Liquide middelen

		31-12-2018	31-12-2017
		EUR	EUR
1.7.1	Banken	2.337.459	1.130.249
1.7.2	Kasmiddelen	25	83
1.7.4	Overige liquide middelen		
	Kruisposten	0	0
	Betalingen onderweg	-93.497	0
		-93.497	0
	Totaal liquide middelen	2.243.987	1.130.332

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking.

	Saldo 1-1-2018	Bestemming Resultaat	Overige Mutaties	Saldo 31-12-2018
	EUR	EUR	EUR	EUR
2.1.1 Algemene reserve	250.047	191-	-	249.856
2.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)	750.000	41.800	-	791.800
Eigen vermogen	1.000.047	41.609	0	1.041.656

Uitsplitsing

2.1.1.N Algemene reserve	250.047	-191	0	249.856
Algemene reserve	250.047	-191	0	249.856
2.1.2.N Bestemmingsreserve projecten	750.000	-438.600	0	311.400
Bestemmingsreserve risico niet tijdig afnemen % SO	0	480.400	0	480.400
Bestemmingsreserves (publiek)	750.000	41.800	0	791.800

Bestemmingsreserve Projecten

In de algemene ledenvergadering van 20 december 2017 is besloten dat het positieve resultaat 2017 wordt opgenomen in een bestemmingsreserve voor projecten met regionale uitstraling. Deze projecten zijn in 2018 vastgesteld en tot uitvoering gekomen. In 2018 is een bedrag ad € 670.642 overgedragen aan de besturen voor het uitvoeren van deze projecten. In 2018 is niet het volledige bedrag van de zware ondersteuningsmiddelen, dat begroot was voor het toekennen van arrangementen in 2018, besteed. Een bedrag ad € 232.042 van deze middelen is in 2018 toegevoegd aan de bestemmingsreserve projecten. In 2019 zullen hieruit nieuwe initiatieven voor projecten met regionale uitstraling worden bekostigd.

Bestemmingsreserve risico niet tijdig afnemen % Speciaal Onderwijs

Ten opzichte van 1 oktober 2017 is het % leerlingen in het SO toegenomen met 0,17 %. Dit heeft tot gevolg dat het samenwerkingsverband in 2019/2020 van de middelen voor zware ondersteuning ongeveer € 360.000 meer moet afdragen aan het SO dan in het schooljaar 2018/2019. Deze kostenstijging komt op een moment dat de verevening bij het samenwerkingsverband ook geëffectueerd wordt. In de meerjarenbegroting is daarom ook te zien, dat het samenwerkingsverband bij ongewijzigd beleid in 2020 en daarna een tekort laat zien. Meer leerlingen die thuis nabij regulier onderwijs volgen, kan voorkomen dat deze tekorten ontstaan. Omdat dit een proces is dat niet heel snel kan plaatsvinden is in 2018 voor de begrote exploitatietekorten in 2020 tot en met 2022 een bestemmingsreserve gevormd.

2.4 Kortlopende schulden

	31-12-2018 EUR	31-12-2017 EUR
2.4.3 Crediteuren	446.390	116.517
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen	6.707	5.735
2.4.8 Schulden terzake pensioenen	1.576	1.518
2.4.10 Overlopende passiva		
Reservering vakantiegeld	4.017	3.845
Te betalen accountantskosten	5.143	4.658
Te betalen juridische advieskosten	-	2.897
Te betalen administratiekosten	5.152	1.228
Te betalen kosten inhuur derden	4.072	-
Te betalen kosten Multi Disciplinaire Commissie	111.142	18.922
Te betalen overdrachten aan schoolbesturen	634.371	-
Overige	14	14
	<u>763.911</u>	<u>31.564</u>
Totaal kortlopende schulden	<u><u>1.218.584</u></u>	<u><u>155.334</u></u>

Alle kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

B6 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Huurverplichtingen

In het kader van een huurcontract zijn langlopende huurverplichtingen aangegaan voor de huur van kantoorruimte te Roosendaal. Het huurcontract is aangegaan voor onbepaalde tijd met een opzegtermijn van 6 maanden. De jaarlijkse huurverplichting bedraagt € 5.675.

Verplichtingen uit op balansdatum toegekende arrangementen

Op balansdatum zijn door het samenwerkingsverband arrangementen toegekend aan leerlingen van leden van het samenwerkingsverband. Van deze arrangementen heeft een bedrag ad € 183.612 betrekking op 2019 en een bedrag ad € 1.848 is toegekend voor 2020.

B7 Bestemming van het exploitatiesaldo

Vooruitlopend op vaststelling van de jaarrekening door de directeur-bestuurder wordt voorgesteld om het resultaat over 2018 ad € 41.609 als volgt te verdelen:

	€
Vrijval van de bestemmingsreserve projecten als gevolg van uitgaven	-670.642
Mutatie op de algemene reserve	-191
Toevoeging aan bestemmingsreserve projecten	232.042
Toevoeging aan de bestemmingsreserve risico niet tijdig dalen % SO	480.400
Totaal resultaat 2018	<u><u>41.609</u></u>

Dit voorstel is reeds verwerkt in de jaarrekening.

B8 Toelichting op de onderscheiden posten van de exploitatierekening

3 Baten

3.1 Rijksbijdragen OCW

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
3.1.1 Lichte ondersteuning			
Rijksbijdrage (PO) personele bekostiging	2.288.570	2.131.527	2.171.588
Rijksbijdragen (PO) materiële instandhouding	98.861	96.965	98.109
Zware ondersteuning			
Rijksbijdrage (PO) personele bekostiging	4.809.557	4.476.384	4.548.138
Vereveningsbijdrage personele bekostiging	587.296	574.150	673.482
Rijksbijdragen (PO) materiële instandhouding	416.946	407.785	412.638
Vereveningsbijdrage materiële instandhouding	34.794	45.480	45.390
Totaal gemeentelijke bijdragen	8.236.024	7.732.291	7.949.345
3.1.2 Overige subsidies OCW			
Niet-geoordeelde subsidies	64.309	51.938	55.090
Totaal rijksbijdragen OCW	8.300.333	7.784.229	8.004.435

3.2 Overige overheidsbijdragen

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen			
Overige	17.900	-	24.426
Totaal overige overheidsbijdragen	17.900	0	24.426

4 Lasten

4.1 Personele lasten

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
4.1.1 Lonen en salarissen	116.718	118.798	105.988
4.1.2 Overige personeelslasten	309.873	179.820	190.866
Personeelslasten	426.591	298.618	296.854
<i>Uitsplitsing</i>			
4.1.1.1 Lonen en salarissen			
Bruto lonen	86.476	88.574	79.757
Mutatie reservering vakantiegeld	25	-	53
	86.501	88.574	79.810
4.1.1.2 Sociale lasten			
Sociale lasten	8.558	8.553	8.200
Premie participatiefonds	4.193	4.200	2.983
Premie vervangingsfonds	4.672	4.600	3.716
Premie vervangingsfonds voorgaande jaren	1.115-	-	1.358-
	16.308	17.353	13.541
4.1.1.3 Pensioenpremies	13.909	12.871	12.637
	13.909	12.871	12.637
Totaal lonen en salarissen	116.718	118.798	105.988
4.1.2 Overige personele lasten			
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst			
Kosten uitbestedingen derden	251.754	179.820	185.980
Kosten MDC voorgaande jaren	47.046	-	-
	298.800	179.820	185.980
4.1.2.3 Overige			
Kantinekosten	383	-	258
Dienstreizen	3.734	-	2.586
Wervingskosten	707	-	-
Opleidingskosten	5.857	-	276
Verstrekkingskosten ten laste van de vrije ruimte	408	-	750
Overige gerichte vrijgestelde vergoedingen	16-	-	1.016
Totaal overige	11.073	-	4.886
Totaal overige personeelslasten	309.873	179.820	190.866

Gedurende het jaar 2018 waren gemiddeld 1,0 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2017: 0,925). Hiervan zijn er 0 werkzaam in het buitenland (2016: 0). Het hierin begrepen

4.3 Huisvestingslasten

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
4.3.1 Huur	5.649	5.814	5.599
Totaal huisvestingslasten	5.649	5.814	5.599

4.4 Overige instellingslasten

	2018	Begroting	2017
	EUR	2018	2017
	EUR	EUR	EUR
4.4.1 Administratie- en beheerslasten			
Administratie en beheer	10.508	10.200	8.280
Accountantskosten	5.142	4.386	5.083
Telefoon- en portokosten e.d.	1.003	1.500	1.376
Kantoorartikelen	395	500	386
Drukwerk	318	-	349
Bestuurskosten	2.512	-	3.623
Juridische ondersteuning	4.965	5.000	2.897
Advieskosten	5.092	15.000	4.447
	29.935	36.586	26.441
4.4.1.1 Uitsplitsing accountantskosten			
Controle jaarrekening	5.142		5.083
	5.142		5.083
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen			
Onderhoud apparatuur	27.980	17.000	5.004
Licentiekosten	8.621	8.000	7.714
Aanschaf kleine inventaris	-	-	75
	36.601	25.000	12.793
4.4.4 Overige			
Contributies en abonnementen	1.312	2.000	2.054
Vergaderkosten	2.279	3.000	-
Representatiekosten	1.041	612	1.208
Communicatie/PR kosten	10.479	7.000	9.843
Verzekeringen	3.951	4.080	3.951
Overige	548	2.000	915
	19.610	18.692	17.971
Totaal overige instellingslasten	86.146	80.278	57.205

De accountantskosten betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de instelling zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in art. 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties) en de in rekening gebrachte honoraria van het gehele netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort. Deze honoraria hebben betrekking op het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar 2018 voor een bedrag ad € 5.142, ongeacht of de werkzaamheden reeds gedurende het boekjaar zijn verricht.

	2018 EUR		2018 EUR		2017 EUR
4.5.1 Verplichte afdrachten uit te voren door OCW					
4.5.1.1 Doorbetaling SO	2.999.595		2.888.902		2.699.543
		2.999.595		2.888.902	2.699.543
4.5.2 Doorbetaling op basis van 1 februari					
4.5.2.1 Doorbetaling SO	258.508		242.974		242.383
4.5.2.21 Doorbetaling SBO	82.177		95.627		124.055
		340.685		338.601	366.438
4.5.3 Overige doorbetalingen aan schoolbesturen					
Overdracht lichte ondersteuning	1.947.583		1.947.583		1.966.667
Overdracht zware ondersteuning	695.000		194.583		835.000
Overdracht arrangementen	641.994		1.038.167		699.048
Herbestedingsverplichting ambulante begeleiding	395.347		394.917		394.917
Project hoogbegaafdheid	-		50.000		-
Project versterking leerlingzorg	33.091		137.500		20.274
Project dyslexie	33.641		35.000		44.480
Project uitbreiding ambulante begeleiding	-		100.000		-
Project expertise	-		229.167		-
Overdracht tbv ambulante begeleiding					
WEC scholen	-		-		-
Projecten tlv bestemmingsreserve	670.642		-		-
		4.417.298		4.126.917	3.960.386
Totaal doorbetalingen aan schoolbesturen		7.757.578		7.354.420	7.026.367

5 Financiële baten en lasten

	2018 EUR		Begroting 2018 EUR		2017 EUR
5.1 <u>Financiële baten</u>					
5.1.1 Rentebaten					
Rentebaten					
Rente Rabobank bedrijfsspaarrekening	-10		0		32
		-10		0	32
5.2 <u>Financiële lasten</u>					
5.2.1 Rentelasten	0		0		15
5.2.2 Overige financiële lasten					
Bankkosten	173		0		173
		173		0	188
Saldo financiële baten en lasten		163		0	220

B9 WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Roosendaal e.o. van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor het onderwijs, plafond maximaal 130% van het ministersalaris.

Het bezoldigingsmaximum in 2018 voor Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk is € 189.000. Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Uitzondering hierop is het WNT-maximum voor de leden van de Algemene Ledenvergadering dit bedraagt voor de voorzitter 7,5% en voor de overige leden 5% van het bezoldigingsmaximum.

WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

4.1 Vermelding bezoldiging topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen

Vermelding alle bestuurders met dienstbetrekking

Functie	Voorzitters-clausule van toepassing (J/N)	Naam	Ingangsdatum dienstverband	Einddatum dienstverband	Omvang dienstverband in FTE	Beloning	Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	Voorzieningen beloning betaalbaar op termijn	Uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband
Directeur	N	Drs. J.M. Biskop	16-6-2014		1,00	86.329,89	-	13.908,60	-

Vermelding alle interim-bestuurders

Functie	Voorzitters-clausule van toepassing (J/N)	Naam	Ingangsdatum dienstverband	Einddatum dienstverband	Omvang dienstverband in FTE	Beloning	Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	Voorzieningen beloning betaalbaar op termijn	Uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband
---------	---	------	----------------------------	-------------------------	-----------------------------	----------	--	--	--

Vermelding alle toezichthouders

Functie	Voorzitters-clausule van toepassing (J/N)	Naam	Ingangsdatum dienstverband	Einddatum dienstverband	Omvang dienstverband in FTE	Beloning	Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	Voorzieningen beloning betaalbaar op termijn	Uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband
Voorzitter		J. Krebbekx	31-10-2013	15-10-2018	0,0	-	-	-	-
Secretaris		J. Verdaasdonk	31-10-2013	15-10-2018	0,0	-	-	-	-
Gezamenlijk bevoegd		T. Dekker	31-10-2013	15-10-2018	0,0	-	-	-	-
Gezamenlijk bevoegd		A. Goossens	31-10-2013	15-10-2018	0,0	-	-	-	-
Gezamenlijk bevoegd		H. v.d. Boom	31-10-2013	15-10-2018	0,0	-	-	-	-
Gezamenlijk bevoegd		G. Kusters	31-10-2013	15-10-2018	0,0	-	-	-	-
Gezamenlijk bevoegd		S. Hofkes	31-10-2013	15-10-2018	0,0	-	-	-	-
Gezamenlijk bevoegd		L. Hoogwerf	1-8-2016	15-10-2018	0,0	-	-	-	-
Gezamenlijk bevoegd		D. Kouters	1-8-2016	15-10-2018	0,0	-	-	-	-
Voorzitter		J.P. Schouw	15-10-2018		0,0	893,75	-	-	-
Vice-voorzitter		T. Christophersen	15-10-2018		0,0	687,50	-	-	-
Lid		H. Tonn	15-10-2018		0,0	687,50	121,74	-	-

4.2 Vermelding gegevens van eenieder van wie de bezoldiging de toepasselijke norm te boven gaat

Functie	Naam	Ingangsdatum dienstverband	Einddatum dienstverband	Omvang dienstverband in FTE	Beloning	Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	Voorzieningen beloning betaalbaar op termijn	Uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband
---------	------	----------------------------	-------------------------	-----------------------------	----------	--	--	--

N.v.t.

C Overige gegevens

C1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



D1 Gegevens over de rechtspersoon

Naam instelling Samenwerkingsverband Roosendaal- Moerdijk

Adres Rector Hellemonsstraat 1b

Postcode/Plaats 4702 RG Roosendaal

Telefoon 0165-330966

E-mail secretariaat@po3002.nl

Internet-site www.po3002.nl

Contactpersoon Drs. J.M. Biskop

Telefoon 0165-330966

E-mail directie@po3002.nl

Besturen in SWV	Naam	Sector
74154	St. Katholiek Primair Onderwijs Roosendaal	PO
31017	Borgesiusstichting	PO
42524	St. voor Protestants Christelijk Onderwijs Roosendaal	PO
41471	St. Openbaar Basisonderwijs West-Brabant	PO
41246	Stichting Pallas	PO
41782	Stichting de Waarden	PO
75778	Stichting R.K. Mytelschool Roosendaal	PO
41200	Stichting Het Driespan	PO